Bundel - Besluitvormende raadsvergadering van 18 juni 2026

1 Opening en mededelingen

2 Beëdiging en installatie van toegelaten raadslid dhr. Mooij

3 Spreekrecht burgers: uiterlijk 24 uur voor aanvang vergadering melden bij de griffier
Inspreektekst mevrouw Ketting (Geanonimiseerd)

4 Vragenkwartier
Raadsleden kunnen uiterlijk 48 uur voor aanvang van de vergadering vragen aanmelden bij griffier. De vragen voor het vragenkwartier dienen actueel en spoedeisend van karakter te zijn.

5 Bepalen van de stemvolgorde bij hoofdelijke stemming

6 Vaststelling van de agenda
04 Agenda besluitvormende raadsvergadering 18 juni 2026 (raad)

7 Vaststellen besluitenlijst van de besluitvormende raadsvergadering van 23 april 2026 en oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026
05 Besluitvormende raadsvergadering 23 april 2026
01 Besluitenlijst oordeelsvormende raadsvergadering 4 juni

8 Vaststellen lijst ingekomen stukken

9 Kredietaanvraag aanpak asbestsanering gemeentehuis Opmeer
Het college stelt de raad voor om een aanvullend krediet van €148.000 beschikbaar te stellen voor de asbestsanering in het gemeentehuis. Tijdens de lopende verduurzamingswerkzaamheden is aanvullend asbest aangetroffen in plafonds van onder andere de foyer, keuken en een deel van Burgerzaken. Hoewel sanering niet noodzakelijk is voor de uitvoering van de verduurzaming, is het vanuit veiligheid, efficiëntie en kostenbeheersing wenselijk dit nu gelijktijdig uit te voeren. Hiermee wordt voorkomen dat op een later moment opnieuw ingrijpende werkzaamheden nodig zijn.
Voorgesteld besluit
1. Een aanvullend krediet van €148.000 beschikbaar te stellen voor de asbestsanering in het gemeentehuis van Opmeer, welke gedekt wordt uit de algemene reserve.
RV Aanpak asbestsanering gemeentehuis Opmeer 11 juni 2026__3845

10 Visie en beleid laadinfrastructuur elektrisch vervoer
Het EU-beleid is erop gericht dat alle nieuw verkochte auto's in 2035 uitstootvrij zijn. Om aan de laadvraag van al deze voertuigen te voldoen, zijn naar verwachting 1,7 miljoen private en (semi)publieke laadpunten nodig. Het plaatsen van laadpalen in de openbare ruimte kan niet zonder vastgestelde visie en beleid. In 2023 is de gemeentelijke visie vastgesteld, dit moet op enkele punten geactualiseerd worden. Het gaat in de visie om paragraaf 4, plaatsingsbeleid en 6, private palen. In het beleidsdeel gaat het om paragraaf 2, verkeersbesluit en paragraaf 3 lid 2, plaatsingsbeleid.
Raadsvoorstel laadinfrastructuur elektrische voertuigen beleidsvisie en -regels
[25.0011123] Bijlage 1 Laadinfrastructuur elektrische voertuigen beleidsvisie en -regels

11 Afvalstoffenverordening 2026
Op 11 juli 2024 heeft de gemeenteraad het Grondstoffenplan Opmeer 2025-2035 vastgesteld. Hierin is nieuw beleid opgenomen met betrekking tot de inzameling van huishoudelijk afval. De implementatie van de verschillende maatregelen is dit jaar uitgevoerd. Als gevolg van de implementatie van het nieuwe beleid dient de huidige Afvalstoffenverordening uit 2020 aangepast te worden.
Raadsvoorstel Afvalstoffenverordening Opmeer 2026
Afvalstoffenverordening Opmeer 2026
[26.0000382] Bijlage 2 Was-wordt lijst

12 Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026
Met de AI-richtlijn van de gemeenteraad en de griffie wordt inzicht in de kansen en risico's van AI gebruik door raadsleden en griffie geboden en worden afspraken in het gebruik ervan vastgelegd. Hiermee bereikt de gemeenteraad een uniform kennisniveau met betrekking tot het gebruik van AI. Tevens zorgt de richtlijn ervoor dat de gemeenteraad voldoet aan de Europese AI-act en de vereisten van de AVG in het gebruik van AI.
Voorgesteld besluit:
1. De Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026 vast te stellen.
Raadsvoorstel Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026 - geamandeerd
Bijlage 1 Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026 - inclusief amendement
Erratum Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026

13 Zienswijzen jaarstukken en begroting SSC DeSom

Op 16 april 2026 heeft SSC DeSom de voorjaarsrapportage 2026, de begroting 2027 en de jaarstukken 2025 aan de raad toegezonden. Met dit raadsvoorstel wordt de raad in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze te geven.

26.0005313 Raadsvoorstel - Jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en begroting 2027 - NIEUW

[26.0006413] Bijlage 1 Begroting 2027 SSC DeSom versie 1.0

[26.0006412] Bijlage 2 Voorjaarsrapportage 2026 SSC DeSom versie 1.0

[26.0006411] Bijlage3 Gewaarmerkte Jaarstukken 2025 van SSC DeSom inclusief controle verklaring

[26.0005313] Jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en begroting 2027

14 Zienswijze jaarstukken en begroting Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Het college verzoekt de gemeenteraad om positieve zienswijzen af te geven voor de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan de Veiligheidsregio NHN bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 68.000. De structurele verhoging voor het meerjarig ontwikkelplan brandweer bedraagt in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Voorgesteld besluit:

Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarresultaat 2025:

a. het negatieve resultaat ambulancezorg van € 239.000 te dekken uit de algemene reserve ambulancezorg;

b. het positieve resultaat van de overige programma's van € 654.000, waarvan € 100.000 wordt ingezet ter dekking van het efficiencyonderzoek en € 554.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de veiligheidsregio.

Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord met de daarin opgenomen:

a. een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor 2027 van € 68.000 na indexatie.

b. een gemeenschappelijke bijdrage voor het meerjarig ontwikkelplan brandweer in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Raadsvoorstel: Zienswijze op jaarstukken 2025 en begroting 2027 Veiligheidsregio NHN

[26.0005917] Bijlage 1: Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 en begroting 2027 VRNHN

[26.0005918] Bijlage 2: Accountantsverslag 2025 Veiligheidsregio NHN

[26.0005920] Bijlage 3: Jaarrekening 2025 NHN

[26.0005921] Bijlage 4: Ontwerpbegroting 2027-2030 VRNHN

[26.0005922] Bijlage 5: Toetsingskaders jaarstukken 2025 en begroting 2027 VRNHN

[26.0005919] Bijlage 6: Brief aan raden inzake opvolging amendementen VRNHN

15 Zienswijzen jaarstukken en begroting GGD Hollands Noorden

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven op het onttrekken van het negatieve jaarresultaat 2025 aan de algemene reserve, het vormen van een voorziening voor verlof en de Begroting 2027 van GGD Hollands Noorden. De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan GGD Hollands Noorden bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 54.000.

Raadsvoorstel: Zienswijze Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 GGD Hollands Noorden

[26.0005417] Bijlage 1 Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 GGD HN

[26.0005418] Bijlage 2 Jaarstukken 2025 GGD HN

[26.0005419] Bijlage 3 Toetsingskader Jaarrekening 2025 GGD HN

[26.0005420] Bijlage 4 Accountantsverslag 2025 GGD HN

[26.0005421] Bijlage 5 Aanbiedingsbrief Begroting 2027 GGD HN

[26.0005422] Bijlage 6 Begroting 2027 GGD HN

[26.0005423] Bijlage 7 Toetsingskader Begroting 2027 GGD HN

[26.0005533] Bijlage 8 Besluitvorming Kadernota 2027 GGD HN

16 Zienswijzen jaarstukken en begroting WerkSaam

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven op het rekeningresultaat 2025 en de begroting 2027 van WerkSaam Westfriesland. Voor Opmeer is er vanaf 2027 sprake van een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage aan WerkSaam van ongeveer € 13.000.

Raadsvoorstel: Zienswijzen rekeningresultaat 2025 en begroting 2027 WerkSaam

[26.0005150] Bijlage1: Gewaarmerkte jaarstukken 2025 WerkSaam

[26.0005153] Bijlage 2: Impactjaarverslag 2025 WerkSaam

[26.0005154] Bijlage 3: Sociaal jaarverslag 2025 WerkSaam

[26.0005151] Bijlage 4: Conceptbegroting 2027 WerkSaam

17 Zienswijzen jaarstukken en begroting Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

De gemeenteraad wordt verzocht een positieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2025 en op de begroting 2027 van Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (hierna: ODNHN), met uitzondering van de post Gewasbeschermingsmiddelen, waarvoor een negatieve zienswijze wordt voorgesteld. Daarnaast worden zorgen geuit over de bestuurlijke beheersing en verantwoording door de omgevingsdienst. De structurele Lumpsumbijdrage aan de ODNHN bedraagt volgens de ontwerpbegroting vanaf 2027 voor Opmeer € 449.000. Dit is € 79.000 hoger dan de bijdrage van het jaar 2026. In de meerjarenraming is vanaf 2029 een structurele efficiencytaakstelling van 5% opgenomen. Dit levert voor Opmeer een besparing op van € 22.000.

Raadsvoorstel Zienswijze Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 ODNHN

[26.0006514] B1 Brief ZWprocedure Jaarstukken 2025 en begroting 2027
[26.0006515] B2a Jaarstukken ODNHN 2025
[26.0006516] B2b Accountantsverslag 2025
[26.0006517] B2c Controleverklaring jaarrekening 2025
[26.0006518] B2d Dashboard 2025
[26.0006519] B2e Concept AB Besluit jaarrekening 2025
[26.0006520] B3 Concept AB Besluit resultaatbestemming 2025
[26.0006521] B4a Concept Begroting ODNHN 2027
[26.0006522] B4b Concept AB Besluit ontwerpbegroting 2027

18 Zienswijzen jaarstukken en begroting Recreatieschap Westfriesland
De gemeenteraad wordt gevraagd een zienswijze af te geven op de conceptbegroting 2027 en de jaarstukken 2025 van het Recreatieschap Westfriesland.
De begroting is sluitend en bevat een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage. Daarnaast wordt voorgesteld het negatieve rekeningresultaat over 2025 te verwerken in de algemene reserve. De zienswijze van de raad wordt betrokken bij de besluitvorming van het algemeen bestuur van het recreatieschap op 1 juli 2026.
[26.0005942] Raadsvoorstel- jaarstukken en begroting Recreatieschap Westfriesland
[26.0005575] Bijlage 1 Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 en Conceptbegroting 2027
[26.0005580] Bijlage 2 Jaarstukken RSW 2025
[26.0005579] Bijlage 3 Jaarstukken RSW 2025 'in één oogopslag'
[26.0005576] Bijlage 4 Concept Programmabegroting 2027 en Meerjarenbegroting 2028-2030
[26.0005577] Bijlage 5 Begroting 2027 'in één oogopslag'
[26.0005578] Bijlage 6 Overzicht Zienswijzen Kadernota 2027

19 Zienswijze jaarstukken en begroting Afvalbeheer Westfriesland
Op 28 april 2026 heeft het bestuur van ABWF de Jaarstukken 2025 en de Concept Begroting 2027 toegezonden. Deze zijn in de AB-vergadering van 22 april reeds in concept besproken. Het college besluit de raad voor te stellen een positieve zienswijze af te geven op het resultaat uit de Jaarstukken 2025 van ABWF, en een positieve zienswijze af te geven op de Concept Begroting 2027.
Voorgesteld besluit:
Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025;
Een positieve zienswijze af te geven op de Concept Begroting 2027 van AWBF.
Raadsvoorstel zienswijze Jaarstukken 2025 en Concept Begroting 2027
1. Concept begroting ABWF 2027
2. ABWF Jaarstukken 2025
3. Accountantsverslag ABWF 2025
4. Raadsbrief zienswijzen, definitief besluit afkoop voormalige vuilstort en begroting ABWF 2027
5. Afkoopvoorstel Westwoud 2056

20 Zienswijzen jaarstukken en begroting Westfries Archief
De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven voor het rekeningresultaat over 2025 en de begroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief (WFA). De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan het WFA bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 14.000, -.
Voorgesteld besluit:
1. Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat over 2025 van het Westfries Archief;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van het Westfries Archief met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 14.000, -
Raadsvoorstel: Zienswijzen rekeningresultaat 2025 en begroting 2027 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief (GR WFA)
[26.0005167] Bijlage 1 (concept) Jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief GR WFA
[26.0005168] Bijlage 2 (ontwerp) Begroting 2027 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief GR WFA
[26.0005414] Bijlage 3 Brief aan Westfries Archief

21 Aanpassing gemeenschappelijke regeling WerkSaam
Met de aanpassing van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam is deze in overeenstemming met de huidige directiestructuur, het eerder genomen besluit over het stoppen met de dienstverlening van DeSom en de gewijzigde naamgeving van een landelijke Cao.
Raadsvoorstel Aanpassing gemeenschappelijke regeling WerkSaam
[26.0003750] Bijlage1: Gewijzigde GR WerkSaam
[26.0003752] Bijlage 2: Wijzing GR WerkSaam - met zichtbare wijzigingen
[26.0003753] Bijlage 3: Was-wordt lijst GR WerkSaam

22 Sluiting

Van: [redacted] <[redacted]>
Verzonden: donderdag 18 juni 2026 15:47
Aan: [redacted]
Onderwerp: Betoog

Betoog: Stop de kapitaalvernietiging op Recreatiepark West-Friesland

Geacht college, leden van de raad,
U heeft onze brief ontvangen. Ik had gehoopt dat ik iets milder kon zijn in dit betoog. Maar helaas.

Het is een brief vol zorgen, namens een grote en snelgroeiende groep eigenaren van Recreatiepark West-Friesland. Maar achter die formele brief schuilt een bittere realiteit die ik hier vandaag namens de eigenaren keihard moet benoemen.
Wat hier gaande is, is niets minder dan een financiële enorme uitholling.

In uw rapporten gaf u zelf aan dat:
de coöperatie en de stichting die het geld beheerd, geleid wordt door een niet professioneel bestuur.

Er vindt op dit moment een enorme kapitaalvernietiging plaats van hardwerkende eigenaren die hebben geïnvesteerd in hun bezit.

En we moeten terug naar de basis van het eigendomsrecht: **het is ónze grond.**
Nog van het bestuur en nog de gemeente Opmeer.

Het huidige traject is gebaseerd op eenzijdige rapporten. Zonder enige onderbouwing, waarbij kritische geluiden stelselmatig worden genegeerd. Er wordt een rooskleurig beeld geschetst, maar de financiële risico's worden volledig bij de individuele eigenaren gedumpt.
Er is geen geld.

Er is geen een keer gesproken over compensatie voor de enorme planschade die wij hierdoor gaan lijden?

Onze recreatiewoningen en gronden worden door deze plannen fors minder waard.

Daarnaast hangt het dreigement van het voorkeursrecht als een zwaard van Damocles boven ons park.

Wij vinden als vereniging Samen staan we Sterk, dat wij ook aan de onderhandelingstafel moeten gaan zitten, wij vertegenwoordigen een grote groep eigenaren.

Nu is het geen samenwerking en saamhorigheid meer sinds dit plan gepresenteerd is, maar voelt ook als dwang voor velen.

Geen democratisch draagvlak

Voorzitter, de gemeenteraad mag dit niet faciliteren.
Het bestuur vertegenwoordigt ons niet meer. De intentieovereenkomst die nu op tafel ligt, mist elk democratisch draagvlak. Wij hebben u al een petitie overhandigd die door 105 leden/eigenaren van de 215 is ondertekend.
En er wordt niets gecommuniceerd door het bestuur noch door de gemeente. Weet u als gemeenteraad wat er allemaal besproken wordt en of het juridisch wel klopt.

De brief die voor u ligt is een formele waarschuwing. Wij zijn niet van plan een sluw spel te pikken van manipulatie en halve waarheden en ook onwaarheden.
Wij vragen de gemeente met klem:

- **Faciliteer** deze uitholling niet langer.
- **Neem geen besluiten** op basis van deze eenzijdige rapporten en ga zelf informeren en lees wat er in de wet staat.
- Behoedt de gemeente voor jarenlange procedures.
- Juridische en Financieel.
- **Eis onafhankelijk onderzoek** naar het werkelijke financiële draagvlak van de eigenaren van het park en de financiële schade voor de eigenaren.

Bescherm de burgers en de private eigenaren in uw gemeente tegen deze onrechtmatige gang van zaken. Dat behoort volgens mij tot uw taak.
Dank u wel.

gemeente opmeer

AGENDA BESLUITVORMENDE RAADSVERGADERING

Geachte leden van de raad,

Hierbij nodig ik u voor de besluitvormende raadsvergadering van **donderdag 18 juni om 19:30 uur** in het gemeentehuis, Klaproos 1 te Opmeer.

H.M. Wiersema
Voorzitter

AGENDA

1. Opening en mededelingen
2. Spreekrecht burgers: uiterlijk 24 uur voor aanvang vergadering melden bij de griffier
3. Vragenkwartier
4. Bepalen van de stemvolgorde bij hoofdelijke stemming
5. Vaststellen van de agenda
6. Vaststellen besluitenlijst van de besluitvormende raadsvergadering van 23 april 2026 en de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026
7. Vaststellen van de lijst ingekomen stukken

BESPREEKPUNTEN

8. Kredietaanvraag aanpak asbestsanering gemeentehuis Opmeer
9. Visie en beleid laadinfrastructuur elektrisch vervoer
10. Afvalstoffenverordening 2026
11. Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026
12. Zienswijzen jaarstukken en begroting SSC DeSom

HAMERSTUKKEN

13. Zienswijze jaarstukken en begroting Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
14. Zienswijzen jaarstukken en begroting GGD Hollands Noorden
15. Zienswijzen jaarstukken en begroting WerkSaam
16. Zienswijzen jaarstukken en begroting Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
17. Zienswijzen jaarstukken en begroting Recreatieschap Westfriesland
18. Zienswijze jaarstukken en begroting Afvalbeheer Westfriesland
19. Zienswijzen jaarstukken en begroting Westfries Archief
20. Aanpassing gemeenschappelijke regeling WerkSaam

21. Sluiting

Besluitenlijst besluitvormende raadsvergadering

Datum	23-04-2026
Tijd	19:30 - 23:00
Locatie	Raadszaal, gemeentehuis Opmeer
Voorzitter	H.M. Wiersema
Aanwezigen	M.P.J. Appelman, J.A.J. Appelman, A.J.P. Beemster, N.J.J.M. Bosch, V.B. Buis, P.J. Hoek, M.J. Klein Entink, E.A.M. Leek, R.G.J. Pelt, L.J.J. Schilder, J.T.M. Stam, R.W. Tesselaar, H.P.J.M. ter Veen en R.A.W. de Waal

1 Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering om 19:30 uur en heet iedereen van harte welkom. Een bijzonder welkom aan Angelien en Teun, partner en zoon van oud-raadslid Michel Hoogland. De voorzitter staat stil bij Michel Hoogland, die op 14 april 2026 is overleden.

De voorzitter kondigt een minuut stilte aan om Michel te herdenken. Hierna schorst hij de vergadering.

De voorzitter heropent de vergadering om 19.36 uur.

2 Spreekrecht burgers: uiterlijk 24 uur voor aanvang vergadering melden bij de griffier

Er zijn twee burgers die zich hebben gemeld voor het spreekrecht.

Mevrouw Westra spreekt in over een verscheidenheid aan onderwerpen die zij onder de aandacht wil brengen bij de raadsleden.

De heer van Huijm spreekt in over de nieuwe plannen op de vrijkomende schoollocaties van de Akker en ’t Ruimteschip.

3 Vragenkwartier

Er zijn geen vragen ingediend voor het vragenkwartier.

4 Bepalen van de stemvolgorde bij hoofdelijke stemming

Een eventuele hoofdelijke stemming begint bij de heer Tesselaar.

5 Vaststellen van de agenda

De heer Hoek deelt mede dat hij het aangekondigde amendement niet gaat indienen bij agendapunt 9.

De agenda is daarmee ongewijzigd vastgesteld.

6 Vaststellen besluitenlijst van de besluitvormende raadsvergadering van 31 maart en 1 april 2026

De besluitenlijsten van 31 maart 2026 en 1 april 2026 worden ongewijzigd vastgesteld.

7 Vaststellen lijst ingekomen stukken

De heer Appelman heeft een mededeling ten aanzien van het ingekomen stuk van tRADEMArk Vastgoed over het woningbedrijf. KERN8 wil de waardering van huizen van het woningbedrijf met vier andere gemeenten gaan onderzoeken.

De heer Schilder vraagt naar aanleiding van het ingekomen stuk 'Aansprakelijkstelling van TPSolar Hoogwoud B.V. van Holla legal & Tax' of het college de raad op de hoogte kan houden met een raadsinformatiebrief.

8 Aanwijzen van de heer J. Paulissen als plaatsvervangend griffier

De raad besluit unaniem:

1. De heer J. Paulissen aan te wijzen als plaatsvervangend griffier van de gemeente Opmeer tot 1 juli 2026.

De heer Paulissen legt de belofte af, waarna hij beëdigd is tot plaatsvervangend griffier van de gemeente Opmeer.

9 Vaststellen Reglement van Orde van de gemeenteraad Opmeer 2026

De raad besluit unaniem:

1. Het 'Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Opmeer 2026' vast te stellen.
2. Het 'Reglement van Orde voor de vergaderingen en werkzaamheden van de gemeenteraad van Opmeer van 2024' in te trekken.

10 Benoemen eerste en tweede waarnemend voorzitter van de gemeenteraad

De raad besluit unaniem:

1. Met ingang van 23 april 2026 de heer A.J.P. (Bram) Beemster te benoemen als eerste plaatsvervangend voorzitter van de gemeenteraad en de heer R.G.J. (René) Pelt te benoemen als tweede plaatsvervangend voorzitter van de gemeenteraad.

11 Benoemen voorzitters van de beeldvormende bijeenkomsten en leden van de agendacommissie beeldvormende bijeenkomsten

De raad besluit unaniem:

1. de volgende raadsleden te benoemen tot voorzitters van de beeldvormende bijeenkomsten en tot lid van de agendacommissie beeldvormende bijeenkomsten:
   a. Eline Leek (CDA)
   b. Rene Pelt (GB)
   c. Lou Schilder (LPO)

12 Benoemen van leden in de vertrouwenscommissie

De raad besluit unaniem:

1. De volgende leden te benoemen in de vertrouwenscommissie:
   a. Vincent Buis (VVD)
   b. Bram Beemster (CDA)
   c. Herman ter Veen (PRO)
   d. Mario Appelman (KERN8)
   e. Nico Bosch (LPO)
   f. Rene Pelt (GB)

13 Benoemen van leden in de werkgeverscommissie

De raad besluit unaniem:

1. De volgende leden te benoemen in de werkgeverscommissie:
   a. Jolanda Appelman (VVD)
   b. Jos Stam (Gemeentebelangen)
   c. Marije Klein Entink (PRO)

14 **Benoemen van leden in de auditcommissie**

De raad besluit unaniem:

1. De volgende personen te benoemen tot lid van deze commissie:
   a. Jacko Hoek (VVD)
   b. Robert Tesselaar (CDA)
   c. Rolf de Waal (KERN8)
   d. Nico Bosch (LPO)

15 **Benoemen van leden in de commissie geloofsbrieven**

De raad besluit unaniem:

1. De volgende drie raadsleden te benoemen in de commissie onderzoek geloofsbrieven:
   a. Jacko Hoek (VVD)
   b. Robert Tesselaar (CDA)
   c. Rene Pelt (GB)

16 **Vaststellen Verordening auditcommissie van de gemeenteraad van Opmeer 2026**

De raad besluit unaniem:

1. De 'Verordening auditcommissie gemeenteraad Opmeer 2026' vast te stellen.
2. De 'Verordening auditcommissie gemeenteraad Opmeer 2025' in te trekken.

17 **Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 20:25 uur.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
Griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Besluitenlijst Oordeelsvormende raadsvergadering

Datum	04-06-2026
Tijd	19:30 - 23:00
Locatie	Raadszaal, gemeentehuis Opmeer
Voorzitter	H.M. Wiersema
Aanwezigen	M.P.J. Appelman, J.A.J. Appelman, A.J.P. Beemster, N.J.J.M. Bosch, V.B. Buis, P.J. Hoek, M.J. Klein Entink, E.A.M. Leek, R.G.J. Pelt, L.J.J. Schilder, J.T.M. Stam, R.W. Tesselaar, H.P.J.M. ter Veen en R.A.W. de Waal

	Opening en mededelingen
1	De voorzitter opent de vergadering om 19:30 uur en heet iedereen welkom.
2	**Spreekrecht burgers: uiterlijk 24 uur voor aanvang vergadering melden bij de griffier** Er hebben zich geen inwoners aangemeld.
3	**Vragenkwartier** Er zijn geen vragen ingediend voor het vragenkwartier.
4	**Vaststelling van de agenda** De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.
5	**Visie en beleid laadinfrastructuur elektrisch vervoer** Wethouder Tesselaar zegt toe dat hij schriftelijk antwoord zal geven op de vraag op basis waarvan er gehandhaafd kan worden op het 'laadpaalkleven'. Wethouder Buis zegt toe dat hij gaat uitzoeken of het mogelijk is om bij de toewijzing van laadpalen aan exploitanten ook de verplichting op te nemen om extra kosten in rekening te brengen wanneer iemand langer aan de paal staat dan nodig. Op verzoek van de fractie van PRO wordt dit voorstel als bespreekstuk geagendeerd voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.
6	**Afvalstoffenverordening 2026** De raad besluit dit voorstel als bespreekstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026. De fracties van de LPO, Gemeentebelangen en KERN8 overwegen een raadsinstrument in te dienen.
7	**Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026** De raad besluit dit voorstel als bespreekstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026. De fractie van het CDA overweegt een raadsinstrument in te dienen.
8.a	**Zienswijze jaarstukken en begroting Veiligheidsregio Noord-Holland Noord** De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.
8.b	**Zienswijzen jaarstukken en begroting GGD Hollands Noorden** De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

Wethouder Tesselaar zegt toe in de AB-vergadering van 8 juli a.s. zijn zorgen uit te spreken over dat Veilig Thuis de wettelijke termijn niet haalt. Hij zal nadrukkelijk naar voren brengen dat er maatregelen getroffen moeten worden als die wettelijke termijn niet behaald wordt.

8.c **Zienswijzen jaarstukken en begroting WerkSaam**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

8.d **Zienswijzen jaarstukken en begroting Omgevingsdienst Noord-Holland Noord**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

8.e **Zienswijzen jaarstukken en begroting SSC DeSom**

Op verzoek van de VVD wordt dit voorstel als bespreekstuk geagendeerd voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

8.f **Zienswijzen jaarstukken en begroting Recreatieschap Westfriesland**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

8.g **Zienswijze jaarstukken en begroting Afvalbeheer Westfriesland**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

8.h **Zienswijzen jaarstukken en begroting Westfries Archief**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

9 **Aanpassing gemeenschappelijke regeling WerkSaam**

De raad besluit dit voorstel als hamerstuk te agenderen voor de besluitvormende raadsvergadering van 11 juni 2026.

10 **Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 22:05 uur.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	3845
Zaaknummer	04323420
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Realisatie & Beheer
Onderwerp	Aanpak asbestsanering gemeentehuis Opmeer
Portefeuillehouder	wethouder H.P.J.M. ter Veen

Samenvatting

Het college stelt de raad voor om een aanvullend krediet van €148.000 beschikbaar te stellen voor de asbestsanering in het gemeentehuis. Tijdens de lopende verduurzamingswerkzaamheden is aanvullend asbest aangetroffen in plafonds van onder andere de foyer, keuken en een deel van Burgerzaken. Hoewel sanering niet noodzakelijk is voor de uitvoering van de verduurzaming, is het vanuit veiligheid, efficiëntie en kostenbeheersing wenselijk dit nu gelijktijdig uit te voeren. Hiermee wordt voorkomen dat op een later moment opnieuw ingrijpende werkzaamheden nodig zijn.

Inleiding

Bij de aanbesteding van de verduurzamingswerkzaamheden is uitgegaan van de destijds beschikbare asbestinventarisaties. Het daarin opgenomen asbest had geen raakvlak met de geplande werkzaamheden en viel daarmee buiten de scope van het project.

Tijdens de uitvoering zijn, bij het openen van constructies, aanvullende asbesttoepassingen aangetroffen. Uit het asbestonderzoek blijkt dat er geen sprake is van een acuut veiligheidsrisico en dat sanering niet noodzakelijk is voor de voortgang van de verduurzamingswerkzaamheden.

Gelet op het feit dat het gebouw zich momenteel in een bouwfase bevindt en volledig in de steigers staat, is besloten om de asbestsanering nu separaat en met prioriteit uit te voeren. Hiermee wordt voorkomen dat op een later moment opnieuw een bouwfase noodzakelijk is, met bijbehorende extra kosten en overlast.

Het aanvullend krediet heeft geen betrekking op de verduurzamingsmaatregelen zelf, maar betreft een separate opgave (asbestsanering) die buiten de oorspronkelijke scope van het project valt en daarom als zelfstandige opdracht wordt uitgevoerd.

De gemeente is zich bewust van de mogelijke aanwezigheid van asbest in bestaande bouw en handelt hier conform de geldende regelgeving en inventarisaties.

Voorgesteld besluit

1. Een aanvullend krediet van €148.000 beschikbaar te stellen voor de asbestsanering in het gemeentehuis van Opmeer, welke gedekt wordt uit de algemene reserve.

Argumenten

1.1 Het voorstel past binnen bestaand beleid
De verduurzaming van het gemeentehuis maakt onderdeel uit van het beleid om gemeentelijk vastgoed toekomstbestendig en veilig te maken. Het verwijderen van asbest sluit hier direct op aan en draagt bij aan een veilige werkomgeving.

1.2 Het combineren van werkzaamheden is efficiënt en kostenbesparend
Het gemeentehuis bevindt zich momenteel in een bouwplaatssituatie. Door de asbestsanering nu uit te voeren, terwijl het gebouw reeds in uitvoering is, worden dubbele kosten, extra overlast en toekomstige verstoringen voorkomen.

1.3 Het aanbestedingstraject is zorgvuldig doorlopen
De aanbesteding voor de verduurzamingswerkzaamheden is uitgevoerd op basis van de op dat moment beschikbare informatie, waaronder de bestaande asbestinventarisaties. Alle inschrijvende partijen hebben hun aanbieding gebaseerd op deze door de gemeente verstrekte gegevens.

De beoordeling van de inschrijvingen heeft plaatsgevonden op basis van vooraf vastgestelde criteria, waaronder prijs en kwaliteit. Er zijn geen aanwijzingen dat inschrijvers bewust kosten laag hebben gehouden om de opdracht te verkrijgen.

De nu aangetroffen asbesttoepassingen vallen buiten de oorspronkelijke scope van het project en waren derhalve geen onderdeel van de aanbesteding.

1.4 Alternatief leidt tot hogere kosten en extra overlast
Het alternatief is om het asbest niet nu te verwijderen, maar op een later moment. Dit betekent dat op

termijn opnieuw een bouwfase noodzakelijk is, inclusief steigers, containmentmaatregelen en verstoring van de bedrijfsvoering.
Op basis van ervaringscijfers kan worden verwacht dat de kosten in dat scenario aanzienlijk hoger uitvallen dan de huidige raming, mede door dubbele inrichtingskosten en inefficiëntie. Daarnaast leidt dit tot extra overlast voor medewerkers, bestuur en bezoekers.

Om deze redenen wordt dit alternatief als onwenselijk beoordeeld.

Kanttekeningen

1.1 Tijdelijke verstoring van de bedrijfsvoering
De werkzaamheden kunnen leiden tot hinder, zoals geluidsoverlast en aangepaste looproutes. Dit wordt acceptabel geacht gezien de beperkte duur en het belang van de sanering.

1.2 Uitstel leidt tot hogere kosten en extra overlast
Indien ervoor wordt gekozen de asbestsanering op een later moment uit te voeren, zal dit leiden tot een nieuwe bouwfase met aanvullende kosten voor inrichting, afscherming en uitvoering. Daarnaast zal dit extra overlast veroorzaken voor gebruikers van het gemeentehuis. Dit scenario wordt daarom onwenselijk geacht.

1.3 Raadzaal tijdelijk niet beschikbaar
Als gevolg van de werkzaamheden is de raadzaal naar verwachting vanaf 6 juli 2026 gedurende een periode van minimaal zes weken niet beschikbaar voor gebruik. Dit betekent dat de raadzaal ook in de eerste weken na het zomerreces niet gebruikt kan worden.

Dit heeft consequenties voor de planning van raads- en commissievergaderingen. Hiervoor zal een aangepaste planning worden opgesteld en, indien nodig, worden uitgeweken naar een alternatieve locatie.

Beoogd maatschappelijk effect

Met dit voorstel wordt een veilige en gezonde werkomgeving gerealiseerd voor medewerkers, bezoekers en bestuurders. Daarnaast wordt voorkomen dat inwoners in de toekomst geconfronteerd worden met extra kosten en overlast door uitgestelde sanering.

Het voorstel draagt bij aan een veilige en duurzame gemeentelijke organisatie en sluit aan bij de ambitie van een betrouwbare en verantwoordelijke overheid.

Wettelijk kader

De uitvoering van de asbestsanering vindt plaats conform de geldende wet- en regelgeving, waaronder de Arbeidsomstandighedenwet en de regelgeving rondom asbestverwijdering. Daarnaast past dit voorstel binnen de verantwoordelijkheid van de gemeente als werkgever en gebouweigenaar om een veilige omgeving te waarborgen.

Participatie

Gezien de aard en urgentie van de werkzaamheden is geen participatietraject met inwoners doorlopen. Wel vindt afstemming plaats met interne gebruikers van het gebouw, zoals medewerkers en de griffie.

Communicatie

De raad wordt via dit raadsvoorstel geïnformeerd en gevraagd een besluit te nemen over het aanvullende krediet.

Medewerkers worden via interne communicatie geïnformeerd over de planning en eventuele hinder. Bezoekers worden via bebording en aanwijzingen geïnformeerd over aangepaste looproutes.

Financiën

De totale kosten voor de asbestsanering en het opnieuw aanbrengen van brandwerende voorzieningen zijn geraamd op €148.000.

Deze kosten maken geen onderdeel uit van het bestaande projectbudget voor de verduurzamingswerkzaamheden en vallen buiten de oorspronkelijke scope van dat project. Om die reden wordt geen gebruik gemaakt van de binnen dat project opgenomen stelpost voor onvoorziene werkzaamheden.

Het volledige bedrag van €148.000 wordt daarom als aanvullend krediet aangevraagd.
De raming is integraal opgebouwd en omvat zowel de sanering, het herstel (brandwerende beplating), als uitvoerings- en uitloopkosten als gevolg van afstemming tussen verschillende disciplines, planning en bouwlogistiek. Hiermee wordt beoogd een zo volledig mogelijk financieel beeld te geven en te voorkomen dat op een later moment aanvullende middelen moeten worden aangevraagd.

Het aanvullend krediet wordt gedekt uit de algemene reserve en betreft een incidentele uitgave.

Door de werkzaamheden nu uit te voeren, wordt voorkomen dat op een later moment opnieuw kosten gemaakt moeten worden voor inrichting van de bouwplaats, steigers en aanvullende maatregelen. Uitstel zou naar verwachting leiden tot hogere totale kosten.

Uitvoering

De uitvoering vindt plaats in de zomerperiode, waarin het gebouw minder intensief wordt gebruikt. Dit beperkt de impact op de bedrijfsvoering.

De werkzaamheden worden uitgevoerd door een gecertificeerde partij. Tijdens de uitvoering wordt rekening gehouden met veiligheid, bereikbaarheid en continuïteit van de dienstverlening.

Bijlagen

n.v.t.

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Financiële verordening gemeente Opmeer 2025;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 9 juni 2026,

besluit:

1. Een aanvullend krediet van €148.000 beschikbaar te stellen voor de asbestsanering in het gemeentehuis van Opmeer, welke gedekt wordt uit de algemene reserve.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	25.0013535
Zaaknummer	Z25002075
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Realisatie & Beheer
Onderwerp	laadinfrastructuur elektrische voertuigen beleidsvisie en -regels
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

Het EU-beleid is erop gericht dat alle nieuw verkochte auto's in 2035 uitstootvrij zijn. Om aan de laadvraag van al deze voertuigen te voldoen, zijn naar verwachting 1,7 miljoen private en (semi)publieke laadpunten nodig. Het plaatsen van laadpalen in de openbare ruimte kan niet zonder vastgestelde visie en beleid.

Inleiding

In 2019 is de Nationale Agenda Laadinfrastructuur (NAL) vastgesteld. De NAL vraagt om een integrale visie op de laadinfrastructuur, bij voorkeur in regionaal verband opgesteld, die iedere twee jaar wordt geactualiseerd. In 2023 is de gemeentelijke visie voor het eerst vastgesteld.
Het projectbureau van de Metropool Regio Amsterdam voor elektrisch vervoer (MRA-e) heeft een visie opgesteld die voor de regio gebruikt kan worden, maar omdat de MRA-e ook een faciliterende taak

heeft, en gemeente Opmeer alleen meewerkt aan plaatsing, is het wenselijk ook de gemeentelijk visie op hoofdlijnen vast te stellen. Dat gebeurt in deel A van dit document.

Onderdeel van de visie is het plaatsingsbeleid. In 2013 zijn de beleidsregels hiervoor vastgesteld. In het kort komt dit beleid erop neer dat de gemeente plaatsing van laadpalen vooral faciliteert. Het aantal elektrische voertuigen groeit, en daarmee de vraag om laadpunten.
Gemeente Opmeer is intussen aangesloten bij Laadwerk (voorheen MRA-e), die in Noord-Holland, Utrecht en Flevoland plaatsing en beheer van laadpalen verzorgt. Het plaatsingsbeleid van Laadwerk wordt hierbij grotendeels gevolgd. Op enkele punten wijkt dit af van het gemeentelijk beleid, daarom moet de gemeente eigen beleid vaststellen. Dit gebeurt in deel B van dit document.

In zowel de visie als de regels zijn er enkele wijzigingen die opnieuw vaststellen wenselijk maakt.

Voorgesteld besluit

De beleidsvisie en -regels laadinfrastructuur elektrische voertuigen vast te stellen.

Argumenten

1.1 De visie is geactualiseerd.
De visie is op enkele punten aangepast, dit betreft met name paragraaf 4 plaatsingsbeleid, de laadpalen in voorbereiding en zoekgebieden worden niet meer vermeld. In plaats hiervan is er een laadkaart opgesteld waar potentiële locaties van laadpunten zijn opgenomen. Verder zijn in paragraaf 6, private palen, de eisen voor de aanleg van laadinfrastructuur bij nieuwbouw en renovatie opgenomen conform de Europese richtlijnen.

1.2 Het plaatsingsbeleid is geactualiseerd.
In paragraaf 2 is de tekst bij verkeersbesluit geactualiseerd. Verder is een trend het opladen vanuit huis met kabels over de stoep niet toe te staan. In Opmeer staan we dit wel toe, mits er maatregelen genomen zijn om struikelgevaar te voorkomen.
In paragraaf 3, artikel 2 onder a is de norm voor het reserveren van een tweede parkeerplaats voor laden toegevoegd en de norm voor een extra laadpunt bij veel gebruik. (data-gestuurde plaatsing)
Deze normen zijn conform het eerdere beleid van Laadwerk, maar Laadwerk verwijst tegenwoordig naar gemeentelijk beleid in deze.

Kanttekeningen

Door netcongestie treedt er vertraging op in het uitbreiden van het aantal laadpunten

Beoogd maatschappelijk effect

Voldoende laadpunten in de openbare ruimte voor elektrische voertuigen.

Wettelijk kader

Verordening Fysieke Leefomgeving Opmeer 2023
Nationale Agenda Laadinfrastructuur
Gemeentewet artikel 108 en 149
Algemene Wet Bestuursrecht artikel 4:81

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

De beleidsvisie en -regels zullen op de gebruikelijke wijze gepubliceerd worden.

Financiën

Niet van toepassing.

Uitvoering

De beleidsvisie en -regels worden herzien als hier aanleiding toe is.

Bijlagen

-25.0011123, Laadinfrastructuur elektrische voertuigen beleidsvisie en -regels

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Verordening Fysieke Leefomgeving Opmeer 2023, de Nationale Agenda Laadinfrastructuur, artikel 108 en 149 van de gemeentewet en artikel 4:81 van de Algemene Wet Bestuursrecht;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 28 april 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

De beleidsvisie en -regels laadinfrastructuur elektrische voertuigen vast te stellen

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

gemeente opmeer

Laadinfrastructuur elektrische voertuigen

beleidsvisie en -regels

Registratienummer	25.0011123

Laadinfrastructuur elektrische voertuigen

beleidsvisie en -regels

Definitief

Versie	Status	Sector	Afdeling	Auteur	Paraaf
	Definitief		RB	M.C Blom	

Vastgesteld door	Datum		Gecontroleerd
B&W	28-04-2026	gemeente opmeer	
Gemeenteraad	16-06-2026		

Inhoudsopgave

Introductie 4
Deel A. Beleidsvisie laadinfrastructuur elektrische voertuigen gemeente Opmeer. 5
1. Visie 5
2. Energietransitie 5
3. Regionale mobiliteitsplannen 5
4. Plaatsingsbeleid 6
5. Snellaadlokaties 7
6. Private palen 8
7. Openbaar Vervoer: 8
Deel B. Plaatsingsbeleid laadinfrastructuur elektrische voertuigen gemeente Opmeer. 9
1. Doel van het plaatsingsbeleid 9
2. Juridisch kader 9
3. Beleidsregels 10
4. Toelichting bij de beleidsregels 15

Introductie

Sinds enkele jaren groeit het elektrisch rijden. Het EU-beleid is erop gericht dat alle nieuw verkochte auto's in 2035 uitstootvrij zijn. Om aan de laadvraag van al deze voertuigen te voldoen, zijn naar verwachting 1,7 miljoen private en (semi)publieke laadpunten nodig.
In het coalitieakkoord Vitaal Opmeer 2022-2026 is de wens het aantal laadpunten snel uit te breiden opgenomen. Dit kan niet zonder vastgestelde visie en beleid.

In 2019 is de Nationale Agenda Laadinfrastructuur (NAL) vastgesteld. De NAL vraagt om een integrale visie op de laadinfrastructuur, bij voorkeur in regionaal verband opgesteld, die iedere twee jaar wordt geactualiseerd. In 2023 is de gemeentelijke visie voor het eerst vastgesteld.
Het projectbureau van de Metropool Regio Amsterdam voor elektrisch vervoer (Laadwerk) heeft een visie opgesteld die voor de regio gebruikt kan worden, maar omdat de Laadwerk ook een faciliterende taak heeft, en gemeente Opmeer alleen meewerkt aan plaatsing, is het wenselijk ook de gemeentelijk visie op hoofdlijnen vast te stellen. Dat gebeurt in deel A van dit document.

Onderdeel van de visie is het plaatsingsbeleid. In 2013 zijn de beleidsregels hiervoor vastgesteld. In het kort komt dit beleid erop neer dat de gemeente plaatsing van laadpalen vooral faciliteert. Het aantal elektrische voertuigen groeit, en daarmee de vraag om laadpunten.
Gemeente Opmeer is intussen aangesloten bij de regio LAADWERK, die in Noord-Holland, Utrecht en Flevoland plaatsing en beheer van laadpalen verzorgt. Het plaatsingsbeleid van LAADWERK wordt hierbij gevolgd. Op enkele punten wijkt dit af van het gemeentelijk beleid, dit moet dus herzien worden. Dit gebeurt in deel B van dit document.

Deel A. Beleidsvisie laadinfrastructuur elektrische voertuigen gemeente Opmeer.

Omdat Laadwerk regionaal beleid heeft opgesteld wordt beperkt aandacht gegeven aan marktontwikkeling, rijks- en regionaal beleid en dergelijke zaken.
Per hoofdstuk zal de betreffende tekst van de NAL weergegeven worden, met daaronder het standpunt voor Opmeer.

1. Visie

NAL: "Iedere Nederlandse gemeente stelt eind 2020 een integrale visie op laadinfrastructuur vast. Deze visie is bij voorkeur in regionaal verband opgesteld. De visie omvat laadinfrastructuur voor alle verschillende vormen van laden – van publiek tot privaat laden en snelladen – en alle verschillende vormen van elektrische voertuigen. Bovendien heeft het betrekking op laden binnen de bebouwde kom en buiten de bebouwde kom. Deze visie wordt steeds voor 2 jaar opgesteld, met een zichttermijn van 10-15 jaar."

Gemeente Opmeer volgt de ontwikkeling van elektrisch rijden en faciliteert de plaatsing van laadpunten in de openbare ruimte binnen de bebouwde kom. Voor het buitengebied is het uitgangspunt dat er meestal voldoende ruimte is om op eigen terrein te parkeren en hier laadpunten bij te plaatsen. Gemeente Opmeer beheert geen laadpunten. De laadpalen worden geplaatst via de LAADWERK. Op dit moment betreft dit uitsluitend personenauto's.

2. Energietransitie

NAL: "Omdat elektrisch vervoer belangrijk is voor de energietransitie van wijken die van het aardgas afgaan – en overschakelen op duurzame warmte en duurzame stroom – borgen gemeenten en regio's (de voorbereiding op) de uitrol van laadinfrastructuur in de Regionale Energiestrategie (RES), de omgevingsvisie en het omgevingsplan. Dit zodat laadinfrastructuur een plek heeft naast de andere transitiesporen. Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties bezien hoe via de instrumenten van de Omgevingswet zekerheid kan worden geboden over voldoende aanbod van publieke laadpunten in gemeenten en de snelheid van realisatie daarvan."

Gemeente Opmeer streeft er naar de energietransitie met alle aspecten integraal uit te voeren.

Waterstof als brandstof kan een goed alternatief zijn voor emissievrij rijden. Naar verwachting zal eerst de logistieke sector hierop inzetten, omdat elektrisch rijden voor de lange afstand nog minder geschikt is. De ontwikkeling van waterstof als brandstof wordt gevolgd.

3. Regionale mobiliteitsplannen

NAL: "De uitvoering van de Nationale Agenda Laadinfrastructuur zal voor provincies en gemeenten worden vertaald in regionale mobiliteitsplannen, waarin de lokale behoeften voor laadinfrastructuur worden opgenomen. Omdat laadinfrastructuur ook nu al uitgerold moet worden, is het belangrijk dat gemeenten en regio's naast visievorming direct aan de slag kunnen. Experts vanuit het thema mobiliteit en verantwoordelijken voor de Nationale Agenda Laadinfrastructuur zullen deze hiertoe

verbinden met de agenda van de wijkaanpak. Eind 2019 wordt een voorstel gedaan voor de integratie van de activiteiten ten aanzien van (het voorbereiden van) laadinfrastructuur in de leidraad van de wijkaanpak. Bij iedere stap in de leidraad wordt concreet toegevoegd wat de gemeente en andere partijen zoals netbeheerders moeten doen – waaronder het maken van analyses en besluiten – om te zorgen dat de laadinfrastructuur van de toekomst in een integrale aanpak wordt meegenomen"

Gemeente Opmeer heeft als plattelandsgemeente te maken met lange deur-tot-deurtijden als per openbaar vervoer gereisd wordt. Hierdoor blijft het autogebruik hoog. Uitgangspunt is dat het aanwezige autopark op termijn volledig elektrisch zal zijn en op grond hiervan is uitbreiding van het aantal laadpunten gewenst.
De ontwikkeling van waterstof als brandstof wordt gevolgd omdat invloed heeft op het benodigd aantal laadpunten.
Alle regionale zaken met betrekking op mobiliteit zijn opgenomen in de Regionale Agenda Mobiliteit, die de agenda zal zijn voor regionaal overleg.

4. Plaatsingsbeleid

NAL: "Regio's of individuele gemeenten stellen plaatsingsbeleid op voor publieke laadinfrastructuur. Dit gebeurt inclusief de planning van de uitrol van laadinfrastructuur. Het plaatsingsbeleid wordt uiterlijk 2020 vastgesteld door de betrokken gemeenten. Het plaatsingsbeleid wordt iedere 2 jaar geactualiseerd. Het doel is om de laadinfrastructuur op deze manier proactief te kunnen plaatsen, zodat de ontwikkeling van de laadinfrastructuur niet achterblijft. Bovendien biedt het voor de netbeheerders inzicht in de uitrol van laadinfrastructuur om zo werkzaamheden slim te kunnen combineren en effectief te kunnen uitvoeren. De verwachting is dat vanaf 2021 strategische plaatsing de leidende aanpak wordt ten faveure van aanvragen per individueel laadpunt."

Voor de plaatsing van laadpalen in de openbare ruimte is gemeente Opmeer aangesloten bij het samenwerkingsverband Laadwerk. Gemeente Opmeer gaat voornamelijk uit van plaatsing op aanvraag. Per april 2026 staan er 33 publieke laadpalen (=66 laadpunten) en zijn er 6 in voorbereiding. Een ruime verdubbeling sinds 2022 toen er 15 laadpunten waren. Naast deze laadpalen zijn er nog enkele privaat-publieke laadmogelijkheden, onder andere op de Veken en bij het tankstation aan de Lindengracht.
De plaatsing van nieuwe laadpunten wordt op enkele locaties vertraagd door netcongestie.
De doelstellingen van het Gemeentelijk Verkeers- en Vervoersplan (2019) en het coalitieprogramma Vitaal Opmeer (2022) zijn daarmee ruim gehaald.

De nieuwe ASVV 2021 geeft bij de parkeernormen ook een percentage voor het totaal aantal laadplaatsen, dus zowel op eigen grond als in de openbare ruimte.

functie	Percentage laadpunten
eenpersoonshuishoudens	0,07 tot 0,2 % (openbaar)
Eengezinswoning midden sector	0,3 tot 0,5 %
Eengezinswoning dure sector	0,8 tot 1,7 % (eigen grond)
detailhandel	Tot 2,5 %
kantoren	Minimaal 3 %

sportvoorzieningen	2,5 tot 3 % (openbaar)
onderwijs	2,5 tot 3 % (openbaar)

Uitgaande van ca. 6.000 panden in Opmeer zouden er uitgaande van 2% 120 laadpunten moeten zijn.
Laadwerk berekent op basis van inwonertal een prognose voor het aantal publieke laadpunten in 2025 en 2030. In 2025 zouden er 77 laadpunten moeten zijn en per 2030 267. Er moeten dan ongeveer 120 palen bijkomen. Strategische plaatsbepaling is met de toename van het aantal laadpunten wel gewenst. Met name bij nieuwbouw zijn er meer elektrische auto's en is er veel vraag om laadpunten. Bij het ontwerp moeten we rekening houden met laadpunten en hier ruimte voor reserveren en plaatsen direct aanwijzen.
In 2024 is in overleg met Laadwerk een laadkaart opgesteld. Op deze kaart zijn mogelijke locaties voor laadpunten in kaart gebracht. De locaties zijn zichtbaar op de website van Laadwerk waar een laadpunt aangevraagd kan worden. Voor de locaties is nog geen verkeersbesluit genomen.

5. Snellaadlokaties

NAL: "De gemeenten en provincies wijzen, zo mogelijk in overleg, met marktpartijen geschikte locaties aan voor snellaadinfrastructuur in binnenstedelijk gebied en voor langs de provinciale wegen. Dit gebeurt per 2020 voor de periode tot en met 2025 en per 2024 voor de periode tot en met 2030. Door dit op te nemen in het plaatsingsbeleid wordt dit geïntegreerd met de andere vormen van laden."

Gemeente Opmeer volgt hierbij een tweesporenbeleid:

1. Snelladen kan het best gecombineerd worden met de huidige faciliteiten bij tankstations. Langs de Provinciale weg N241 is er een initiatief voor het nieuw te stichten tankstation op bedrijventerrein Veken 4. Het Totalenergies station op de Lindengracht is een andere mogelijkheid.
2. Binnenstedelijk kan een snellaadpunt bij sportlocaties of de blauwe zone wenselijk zijn. Rond de blauwe zone zijn inmiddels een aantal punten. Als mogelijke locatie voor snelladen blijft dan het parkeerterrein bij Sportpark de Weijver in beeld.

6. Private palen

NAL: ”In het kader van de implementatie van de herziening van de Europese richtlijn energieprestatie van gebouwen (EPBD) stelt de Rijksoverheid verplichtingen vast voor het aanleggen van laadinfrastructuur/laadpalen bij grotere private parkeerplaatsen bij gebouwen in geval van nieuwbouw en grootschalige renovatie en bij bestaande utiliteitsbouw.”
Sinds 10 maart 2020 moet er verplicht laadinfrastructuur worden aangelegd bij sommige nieuwbouw en grote renovaties. Deze is opgenomen in het Besluit bouwwerken leefomgeving (Bbl).
Vanaf 29 mei 2026 geldt de Europese EPBD-IV richtlijn, met regels die flink zwaarder zijn dan de bestaande, namelijk:
-Nieuwbouw woongebouwen en utiliteit: minimaal 1 laadpunt en voorbekabeling voor 50% van de parkeerplaatsen.
-Renovatie >25% van gebouwschil of parkeerterrein: dezelfde eisen als bij nieuwbouw.
-Bestaande utiliteitsbouw: uiterlijk 2027 minimaal 1 laadpunt per 5 parkeerplaatsen.
-Overheidsgebouwen: lopen voorop, 1 per 5 al vanaf 2025.
-VvE’s: verplicht bij renovatie, maar goed om nu al te voorzien in basisinfrastructuur.

Gemeente Opmeer heeft hier een dubbelrol in als gemeentelijk woningbedrijf. De parkeerplaatsen in parkeerkelders onder de grotere gebouwen vallen onder deze regeling.

7. Openbaar Vervoer:

NAL: ”De OV-autoriteiten, gemeente en netbeheerder inventariseren voorafgaand aan de aanbesteding mogelijke laadlocaties. Partijen spannen zich in om gezamenlijk een realistische implementatietermijn voor het zero emissie busvervoer af te spreken.”

In gemeente Opmeer zijn geen plaatsen waar bussen lang genoeg staan om opgeladen te kunnen worden. Connexxion heeft inmiddels een groot aantal zero-emissie voertuigen die vanuit Hoorn opereren.

Deel B. Plaatsingsbeleid laadinfrastructuur elektrische voertuigen gemeente Opmeer.

1. Doel van het plaatsingsbeleid

Gemeente Opmeer verleent medewerking aan verzoeken van derden voor de plaatsing van laadpunten. De gemeente verleent vergunning op grond van de Verordening Fysieke leefomgeving Opmeer 2023 (VFL) en neemt het een verkeersbesluit. De gemeente verstrekt geen subsidie.

Het doel van de beleidsregels is om:

- particulieren, bedrijven, netwerkbeheerders en aanbieders van laadinfrastructuur duidelijkheid te geven over de criteria en voorwaarden waaronder de gemeente medewerking verleent aan het plaatsen van laadinfrastructuur in de openbare ruimte en het aanwijzen van parkeerplaatsen voor het opladen van elektrische voertuigen;
- particulieren, bedrijven, netwerkbeheerders en aanbieders van laadinfrastructuur te informeren over de te volgen procedure;
- aanvragen voor het plaatsen van laadinfrastructuur en het aanwijzen van parkeerplaatsen voor het opladen van elektrische voertuigen op een zelfde en gelijkwaardige manier te kunnen beoordelen en af te handelen.

Deze beleidsregels zijn alleen van toepassing op publieke laadpalen en andere laadinfrastructuur in de openbare ruimte op of aan de openbare weg, waaronder ook openbare P&R-terreinen.

2. Juridisch kader

1. Plaatsing van de laadpaal

BOR

Voor het plaatsen van een laadpaal is op grond van het Besluit Omgevingsrecht bijlage 2, hoofdstuk II, categorieën gevallen waarin voor bouwactiviteiten en planologische gebruiksactiviteiten artikel 2, lid 18 onder b geen omgevingsvergunning vereist.

Verkeersbesluit

Wanneer de gemeente bereid is een vergunning te verlenen voor het plaatsen van een laadpaal of andere laadinfrastructuur op of aan de weg, dan ligt het voor de hand dat de gemeente de parkeerplaats(en) bij de laadvoorziening ook aanwijst als parkeerplaats voor alléén het opladen van elektrische voertuigen. Het college van burgemeester en wethouders kan hiertoe op grond van art. 18 Wegenverkeerswet 1994 (WVW 1994) jo. art. 12 Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW) een verkeersbesluit nemen. In zo’n verkeersbesluit wijst het college de betreffende parkeerplaats(en) door middel van het plaatsen van de verkeersborden E8c met onderbord met pijl voor welk vak dit geldt.
Tegen het verkeersbesluit kan bezwaar gemaakt worden.

2. Subsidie plaatsen laadpalen en andere laadinfrastructuur

Gemeente Opmeer geeft geen gemeentelijke subsidies voor het realiseren van laadpalen en andere laadinfrastructuur. De gemeente rekent de kosten voor plaatsing van palen en dergelijke niet door aan de aanvrager.

3. Opladen elektrische voertuigen vanuit woning of bedrijf

In de praktijk komt het voor dat mensen die een elektrisch voertuig hebben deze vanuit hun woning of bedrijf opladen met een snoer dat over het trottoir (en andere delen van de openbare weg) wordt uitgerold. Dit kan tot gevaarlijke situaties aanleiding geven zeker als er geen direct toezicht wordt gehouden tijdens het opladen door degene die het snoer heeft uitgerold. Of hiertegen kan en moet worden opgetreden hangt af van de plaatselijke omstandigheden. In een stille, doodlopende woonstraat zal het gevaar minder zijn dan op een drukke, doorlopende voetgangersroute. Het gebruik van afdekmatten of -goten over de snoeren kan het gevaar eventueel beperken.

Tegen snoeren over de weg kan worden opgetreden op grond van artikel 7.1 VFL. (Voorwerpen op of aan de weg in strijd met de publieke functie van de weg), artikel 7.2 VFL 'Hinderlijke beplanting of gevaarlijk voorwerp' *(Het is verboden beplanting of een voorwerp aan te brengen of te hebben op zodanige wijze dat aan het wegverkeer het vrije uitzicht wordt belemmerd of dat er op andere wijze voor het wegverkeer hinder of gevaar ontstaat.)* of art. 5 WVW 1994. *(Het is een ieder verboden zich zodanig te gedragen dat gevaar op de weg wordt veroorzaakt of kan worden veroorzaakt of dat het verkeer op de weg wordt gehinderd of kan worden gehinderd.)*

Het Nationaal Kenniscentrum Laadinfrastructuur heeft in juni 2022 een afwegingskader "Hoe om te gaan met aanvragen voor verlengd private aansluitingen" voor gemeenten gepubliceerd. Dit afwegingskader geeft een uitgebreide afweging van de verschillende voor- en nadelen van verlengd private aansluitingen. De afwegingen zijn omgezet in algemeen beleid zodat zonder vergunningstelsel medewerking verleend kan worden aan enkele oplossingen voor privaat laden in de openbare ruimte.

3. Beleidsregels

1. Begripsbepalingen:

In de beleidsregels wordt verstaan onder:

a. Elektrische voertuigen: alle voertuigen die op de openbare weg mogen rijden, geheel of gedeeltelijk op elektriciteit kunnen rijden en voorzien zijn van een stekker om op te laden, uitgezonderd fietsen en snor/bromfietsen.
b. Laadinfrastructuur: het geheel van laadpalen, aansluitingen op het elektriciteitsnet en andere voorzieningen in de openbare ruimte op of aan de weg bestemd voor het opladen van elektrische voertuigen.
c. Laadpaal: een laadobject in de vorm van een paal met tenminste één aansluiting en de mogelijkheid voor twee of meer aansluitingen voor het gelijktijdig opladen van elektrische voertuigen.
d. Gebruiker:

1. een bedrijf en/of organisatie dat/die gevestigd is in de gemeente Opmeer en eigenaar en/of bezitter is van één of meerdere elektrische voertuigen of een of meerdere werknemers in dienst heeft die beschikt/beschikken over een elektrisch voertuig.
2. een particulier die eigenaar en/of bezitter is van een elektrisch voertuig en woonachtig en/of werkzaam is in de gemeente Opmeer.

e. College: het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Opmeer.
f. Laadwerk (voorheen MRA-E): samenwerkingsverband van overheden in Flevoland, Noord-Holland en Utrecht om elektrisch vervoer te stimuleren en een netwerk van publieke laadpunten te realiseren.
g. Exploitant: beheerder van de laadpaal.

2. Aanvraag publieke laadpaal

De gemeente heeft een overeenkomst gesloten met Laadwerk voor de plaatsing van laadpalen in de openbare ruimte. Een gebruiker kan een laadpaal aanvragen in de openbare ruimte via de website laadwerk.nl.

a. locatie laadpaal/-infrastructuur

De gemeente bepaalt in overleg met Laadwerk en exploitant de definitieve locatie van de laadpaal en/of andere laadinfrastructuur en de aan te wijzen parkeerplaats(en). Hierbij wordt getoetst aan de volgende criteria:

a. de behoefte aan een laadpaal en/of andere laadinfrastructuur moet blijken uit de behoefte van gebruikers binnen een straal van hemelsbreed 200 meter van de aangevraagde locatie;
b. zijn er al bestaande laadpalen en/of andere laadinfrastructuur aanwezig op of aan de weg binnen de genoemde straal van 200 meter;
c. is de desbetreffende ondergrond in eigendom van de gemeente;
d. is de locatie van de laadpaal en/of andere laadinfrastructuur voldoende vindbaar en zichtbaar;
e. is het aannemelijk dat de locatie door meerdere gebruikers gedeeld kan worden (dit om te voorkomen dat er “privé-parkeerplaatsen” gecreëerd worden);
f. kan de laadpaal en/of andere laadinfrastructuur worden voorzien van twee of meer aansluitpunten en kunnen – eventueel op termijn – twee of meer parkeerplaatsen worden bediend;
g. laat de parkeerdruk dit toe (95% in woonwijken en 85% op parkeerterreinen);
h. betreft het een bestaand parkeervak / bestaande parkeervakken;
i. blijft de doorgang voor ander verkeer (auto, fiets, voetganger, rolstoel etc.) gewaarborgd;
j. zijn er geen belemmeringen ten aanzien van ander straatmeubilair of (openbaar) groen;
k. past de laadpaal en/of andere laadinfrastructuur in het straatbeeld;
l. is er sprake van geplande reconstructies of andere infrastructurele ontwikkelingen.
m. Het college verleent in principe geen medewerking aan het realiseren van de gevraagde laadinfrastructuur, wanneer de gebruikers mogelijkheden hebben om hun elektrische voertuigen op eigen terrein te (laten) parkeren en op te laden.

In beginsel wordt er bij een nieuw te realiseren laadpaal en/of andere laadinfrastructuur in het verkeersbesluit direct twee plaatsen aangewezen voor het opladen van elektrische voertuigen. Na plaatsing zal in eerste instantie slechts één plaats gereserveerd worden voor e-laden. Indien het gebruik hoger is dan 500 kWh en de bezetting hoger is dan 20% zal de tweede plaats ook gereserveerd worden.

Indien het gebruik hoger is dan 1.000 kWh, de bezetting hoger is dan 40% en er meer dan 10 verschillende laders gebruik maken van het laadpunt kan er een laadpunt in de omgeving bijgeplaatst worden. Dit wordt data-gestuurd plaatsen genoemd. De gebruikers zullen meestal geen extra laadpunt aanvragen, tenzij ze vaak niet kunnen laden omdat het laadpunt bezet is. De ervaring heeft geleerd dat dit rond bovengenoemde bezetting plaats vindt.

b. Inrichting en beheer parkeerplaatsen

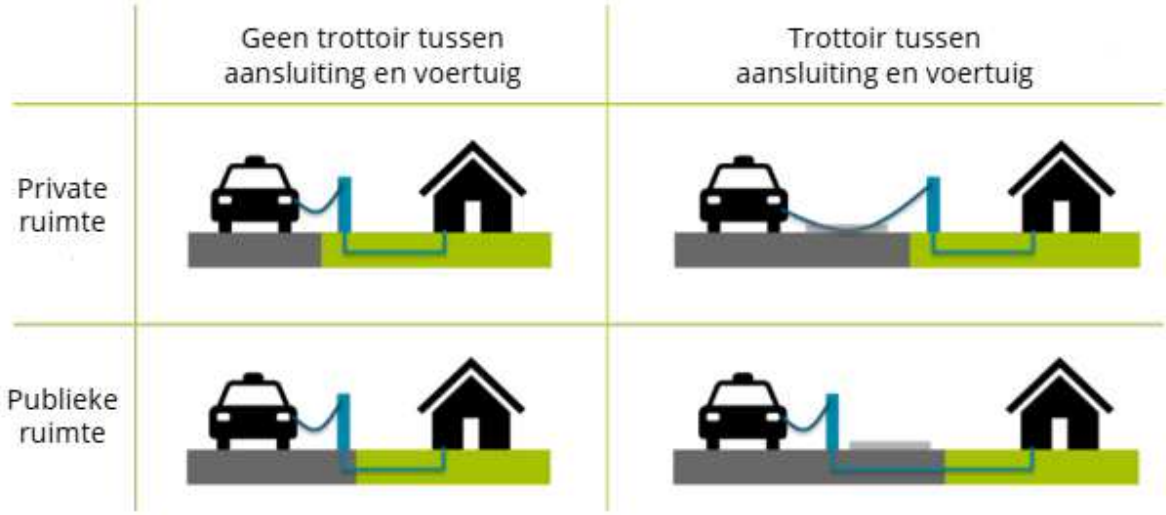
De kosten voor het nemen van een verkeersbesluit en de kosten voor het plaatsen van een verkeersbord, tegel en/of markering op de aangewezen parkeerplaats(en) zijn voor rekening van de gemeente.

c. Openbaarheid laadpaal/-infrastructuur

De laadpaal en/of andere laadinfrastructuur is 24 uur per dag en 7 dagen per week openbaar toegankelijk, in die zin dat deze voor iedereen te gebruiken is voor het opladen van zijn / haar elektrische voertuig. LAADWERK en exploitant zorgen voor zoveel mogelijk actuele informatie richting gebruikers over de aanwezigheid en beschikbaarheid van het laadpunt.

3. Privaat laden in de openbare ruimte

Een laadpunt voor een elektrische auto kan op eigen grond zonder vergunning gerealiseerd worden. Stroom "vanuit huis" is goedkoper dan aan de paal. Men zal daarom privaat willen laden. Als dit niet op eigen terrein kan, zijn er vier mogelijkheden voor privaat laden in de openbare ruimte:



a. Laadpunt in private ruimte, geen trottoir tussen aansluiting en voertuig.

Als bewoners een aansluiting op eigen grond realiseren, claimen ze daarmee informeel de parkeerplek erbij voor hun eigen voertuig. Dit kan een gevoel van ongelijkheid in de buurt

veroorzaken. Aan het reserveren van de parkeerplaats wordt daarom geen medewerking verleend. Verder is er geen bezwaar tegen deze manier van laden, mits de laadkabels opgeruimd worden. Dit geldt alleen als er inderdaad parkeerplaatsen aan de tuin grenzen. Het is niet de bedoeling dat er, vanwege het laden, op plaatsen geparkeerd wordt waar dit nu niet gedaan wordt.

b. Laadpunt in private ruimte, trottoir tussen aansluiting en voertuig.

Een elektrische auto opladen met een kabel over de stoep vanaf het huis van de e-rijder wordt soms als oplossing aangedragen. Bij de groei van het aantal elektrische auto's kan dat betekenen dat een wirwar van kabels over de stoep ontstaat. Dat kan struikelgevaar opleveren en zorgt ervoor dat straten moeilijk/niet toegankelijk zijn voor mensen met een handicap. Losliggende kabels zijn daarom niet toegestaan. Als de kabels afgeschermd zijn in een voorziening zodat geen struikelgevaar ontstaan is dit toegestaan. Hierbij wordt het gestelde in de landelijk Richtlijn als uitgangspunt genomen:

-Indien er geen openbaar laadpunt voor handen is en laden op eigen terrein is niet mogelijk dan wordt laden vanaf de eigen woning gedoogd door gebruikmaking van een kabel die over de openbare ruimte wordt gelegd.

-Dit is voor eigen rekening en risico. Bij schade kan dit verhaald worden op degene die het snoer gebruikt.

- De parkeerplaats moet direct grenzen aan het trottoir;
- De parkeerplaats blijft beschikbaar als openbare parkeerplaats, en kan niet gereserveerd worden als laadpunt voor elektrische voertuigen;
- het laden mag geen hinder voor de omgeving geven;
- De kabel mag maximaal 10 meter over het trottoir liggen, gerekend vanaf de erfgrens.
- de kabel wordt op deugdelijke wijze afgedekt met een kabelmat zodat andere gebruikers van het trottoir geen hinder van de kabel ondervinden en hier niet over kunnen struikelen.
- Na gebruik wordt de kabel en de kabelmat opgeruimd.

-ook hier geldt dat dit om bestaande parkeersituaties gaat.

Er is in Opmeer nog geen ervaring met constructies, waarbij de kabel over het publiek op het trottoir wordt geleid. Omdat een dergelijke constructie het risico van blootstelling aan elektriciteit in zich draagt zal hiervoor een vergunning aangevraagd moeten worden. Mogelijk wordt in de toekomst een goedgekeurd type vergunningsvrij.

c. Verlengde private aansluiting

Een Verlengd Privaat Aansluitpunt (VPA) wordt in Opmeer gedefinieerd als een oplaadpunt dat geplaatst is in de openbare ruimte en gevoed wordt door een kabel die wordt aangesloten 'achter' de elektriciteitsmeter van een woonhuis of een bedrijfspand. Deze oplossing brengt meerdere risico's met zich mee, bijvoorbeeld op het gebied van aansprakelijkheid, ondergrondse infrastructuur en eigendom. De gemeente is namelijk verantwoordelijk voor de openbare ruimte, maar de VPA is eigendom van de elektrisch rijder. Het is lastig aansprakelijkheden en

verantwoordelijkheden te verdelen bij gebreken of een defect of op het moment dat de elektrisch rijder gaat verhuizen. Daarom werkt de gemeente niet aan deze 'laadoplossing' mee.

Zo dus niet. De voedingskabel is net boven de weg aan het gebouw bevestigd. Deze zal bij onderhoud, bijvoorbeeld straatvegen, makkelijk kunnen beschadigen. De laadkabel hangt nog aan het laadpunt.

4. Blauwe zone

In de blauwe zone (maximale parkeerduur) of gebieden waar enige andere restrictie geldt, geldt deze restrictie onverminderd ook voor de bestuurders van elektrische voertuigen.

5. Handhaving

Het college ziet toe op het juiste gebruik van de aangewezen parkeerplaats(en) en kan indien nodig handhavend optreden. Het juiste gebruik is: als een elektrisch voertuig met de kabel aangesloten is op het laadpunt.
Daarnaast wordt ook gehandhaafd op de parkeerduur in de blauwe zone en andere restricties die voor alle bestuurders van motorvoertuigen gelden.

6. Intrekken/ wijzigen van verkeersbesluit

Het college kan het verkeersbesluit tevens intrekken, wanneer er in de praktijk niet of nauwelijks gebruik wordt gemaakt van de laadpaal en/of laadinfrastructuur. Het is niet gewenst dat daardoor een of meerdere parkeerplaatsen (nagenoeg) geheel onbenut blijven.
In deze gevallen heeft de beheerder het recht en de plicht de laadpaal en/of andere laadinfrastructuur binnen een door het college aan te geven termijn te verwijderen. De hiermee samenhangende kosten zijn voor de rekening van de beheerder.

7. Bijzondere omstandigheden

Het college beseft dat de ontwikkelingen op het gebied van elektrisch rijden en laadinfrastructuur nieuw en nog volop in ontwikkeling zijn. Met deze beleidsregels wil het college duidelijkheid verschaffen over de voorwaarden, criteria en condities die van toepassing zijn op het realiseren van laadpalen en/of andere laadinfrastructuur in de gemeente.
In specifieke, bijzondere of onvoorziene omstandigheden kan het college besluiten van deze beleidsregels af te wijken.

4. Toelichting bij de beleidsregels

1. Begripsbepalingen

Elektrische voertuigen: het gaat hierbij om alle voertuigen die op de openbare weg mogen rijden, geheel of gedeeltelijk op elektriciteit kunnen rijden en voorzien zijn van een stekker om op te laden. Veelal zal het gaan om volledig elektrische auto's of plug-in hybride elektrische auto's, maar het kan bijvoorbeeld ook gaan om andere voertuigen, zoals gehandicaptenvoertuigen, motoren, trikes en quads die de parkeerplaatsen voor auto's gebruiken. Onder het begrip elektrische voertuigen vallen ook elektrische fietsen en snor-/bromfietsen. Deze worden vooralsnog uitgesloten van deze Beleidsregels, omdat ze geen gebruik maken van de bedoelde laadinfrastructuur.

2. Aanvraag laadpunt

De gemeente heeft een samenwerkingsovereenkomst met LAADWERK. Een gebruiker kan een laadpaal aanvragen via de website van LAADWERK. De gemeente bepaalt in overleg met LAADWERK, de exploitant en Liander de plaats van de laadpaal en neemt hiervoor de vereiste verkeersbesluiten.

De laadpalen/-infrastructuur worden bij voorkeur geplaatst op strategische zichtlocaties in de nabijheid van de woningen/ bedrijven van potentiële gebruikers. De voorkeur gaat uit naar centrale, goed bereikbare plekken in de wijken, zoals langs wijkontsluitingswegen of doorgaande wegen. Hiermee wordt voorkomen dat er grote verkeersstromen ontstaan binnen woonwijken wanneer elektrisch vervoer zijn vlucht neemt.

Er is onder a. en b. gekozen voor een straal van hemelsbreed 200 meter. Dit wijkt af van de Laadwerk standaard van 300 meter. Het staat gemeenten echter vrij om te kiezen voor lokaal maatwerk en een andere straallengte te kiezen. Daarbij kan ook onderscheid worden gemaakt tussen centrum/binnenstad (bijv. 300 meter) en woonwijken (bijv. 200 meter). Op termijn zal de vraag naar laadpalen groeien en zal dit criterium losgelaten worden en zal meer naar gebruik/beschikbaarheid van de bestaande laadpunten gekeken worden.

Bij het toetsen van de laadpalen-/infrastructuur in het straatbeeld kan de gemeente bijvoorbeeld kijken naar de kleur, kwaliteit, hoogte en omvang hiervan en naar beschermde stads- en dorpsgezichten. De overige punten spreken voor zich.

3. Privaat laden in de openbare ruimte.

In principe staat het privaat ladende voertuig op privégrond. Omdat privaat laden goedkoper is dan publiek laden zorgt het niet toestaan van privaat laden in de openbare ruimte voor rechtsongelijkheid. Ook is het wenselijk elektrisch rijden te stimuleren. Kosten zijn hierbij van belang.

4. blauwe zone

Wanneer parkeerplaatsen voor het opladen van elektrische voertuigen zijn gelegen in de blauwe zone of een andere parkeerrestrictie indien die in de toekomst ingesteld mochten worden, dan moeten de bestuurders van deze voertuigen zich aan de betreffende regels houden.
Het ontheffingenbeleid voor bewoners geldt uiteraard ook voor elektrische auto's.
Parkeerplaatsen in een blauwe zone kunnen eventueel 'buiten de blauwe zone' worden geplaatst, zodat elektrisch voertuigen ook gedurende langere tijd kunnen worden opgeladen. Hiervoor moet het betreffende verkeersbesluit worden aangepast en de blauwe streep bij deze parkeerplaatsen worden verwijderd.

5. Handhaving

Onrechtmatig gebruik van een parkeerplaats voor het opladen van elektrische voertuigen 'sec' kan worden bestraft met een proces-verbaal (Mulder-feit). Eventueel kan het betreffende voertuig ook worden weggesleept, als de gemeente hiervoor een Wegsleepverordening heeft vastgesteld.
Landelijk loopt er een discussie of de plaats alleen ingenomen mag worden tijdens het laden, dat wil zeggen, er wordt stroom afgenomen, herkenbaar aan de kleur van het licht op de laadpaal.
Vooralsnog gaat Opmeer uit van "elektrische voertuig met de kabel aangesloten is op het laadpunt", mede gelet op "slim laden" in de toekomst, waarbij het laadpunt afhankelijk van het stroomaanbod ervoor kan kiezen tijdelijk niet te laden.

6. Intrekken/ wijzigen van verkeersbesluit

Als het laadpunt niet gebruikt wordt kan het betreffende verkeersbesluit ingetrokken worden en de parkeerplaatsen weer voor algemeen gebruik vrijgegeven worden.

7. Bijzondere omstandigheden

Hier is sprake van een zogenaamde 'hardheidsclausule' op grond waarvan het college in bepaalde uitzonderlijke en/of onvoorziene situaties kan afwijken van de beleidsregels.

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	25.0015390
Zaaknummer	Z25002813
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Ruimte & Ondernemen
Onderwerp	Afvalstoffenverordening Opmeer 2026
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

De gemeentelijke Afvalstoffenverordening 2020 is aan actualisatie toe. Sinds 2020 zijn zowel landelijke wet- en regelgeving als het gemeentelijke afvalbeleid veranderd.
In het Grondstoffenplan Opmeer 2025–2035, dat de raad op 11 juli 2024 heeft vastgesteld, zijn nieuwe beleidsdoelen opgenomen voor afvalscheiding, hergebruik en vermindering van restafval.

De Afvalstoffenverordening 2026 sluit aan op dit beleid en op de nieuwe wettelijke kaders, waaronder de Omgevingswet en de Wet milieubeheer. De verordening verduidelijkt de regels voor afvalscheiding, inzamelfrequenties en heffingen, en bevat enkele nieuwe bepalingen, zoals over coulanceregelingen en het gescheiden inzamelen van specifieke afvalstromen (zoals PMD, matrassen en harde kunststoffen).

Met dit voorstel wordt de verordening ter vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd. De uitvoering vindt plaats binnen de bestaande samenwerking met HVC. De wijziging heeft geen financiële gevolgen.

Raadsvoorstel

Inleiding

De afvalstoffenverordening vormt het juridische kader voor het beheer, de inzameling en de verwerking van huishoudelijke en overige afvalstoffen in de gemeente Opmeer.
Sinds de vaststelling van de Afvalstoffenverordening 2020 zijn er diverse ontwikkelingen geweest:

- De landelijke ambities rond circulaire economie en afvalpreventie zijn aangescherpt.
- De Omgevingswet treedt in werking en vraagt aanpassing van diverse verwijzingen.
- Lokale afspraken over afvalinzameling zijn vastgelegd in het Grondstoffenplan Opmeer 2025–2035.

Om aan te sluiten bij deze ontwikkelingen is de verordening herzien. De Afvalstoffenverordening 2026 is gebaseerd op het model van de VNG, afgestemd met HVC, en geactualiseerd voor de lokale praktijk. De nieuwe verordening vervangt de Afvalstoffenverordening 2020 met ingang van 1 januari 2026.

Voorgesteld besluit

1. De Afvalstoffenverordening 2020 gemeente Opmeer in te trekken
2. De Afvalstoffenverordening 2026 gemeente Opmeer vast te stellen.

Argumenten

1.1 De verordening sluit aan op het nieuwe gemeentelijke afvalbeleid

De actualisatie volgt rechtstreeks uit het Grondstoffenplan 2025–2035 en draagt bij aan het realiseren van de doelstelling om restafval zo veel mogelijk te verminderen en recycling te bevorderen.

1.2. De verordening is juridisch en bestuurlijk up-to-date

De nieuwe verordening is in lijn met de Wet milieubeheer, de Omgevingswet en het VNG-model Afvalstoffenverordening 2024. Hierdoor sluit de lokale regelgeving aan bij landelijke kaders en uitvoeringspraktijk.

1.3. De verordening bevordert duidelijkheid voor inwoners en uitvoerbaarheid voor HVC

Door een overzichtelijke structuur en heldere inzamelregels (zoals frequenties, scheidingsplichten en coulanceregelingen) wordt de dienstverlening transparanter en begrijpelijker voor inwoners.

Kanttekeningen

Afstemming met HVC blijft noodzakelijk. Eventuele uitvoeringsdetails (zoals de planning van ophaaldagen) worden vastgelegd in nadere regels van het college in overleg met HVC.

Raadsvoorstel

Beoogd maatschappelijk effect

Door de afvalstoffenverordening te actualiseren wordt geborgd dat deze aansluit bij relevante nationale regelgeving en de lokale praktijk van de inzameling en verwerking van afvalstoffen.

Met de nieuwe verordening wordt het afvalbeleid toekomstbestendig, circulair en beter uitvoerbaar. Het bevordert afvalscheiding, vermindert restafval en draagt bij aan een schonere leefomgeving.

Wettelijk kader

- Artikelen 10.23 t/m 10.26 Wet milieubeheer
- Artikel 147 en 149 Gemeentewet
- Omgevingswet (art. 18.6, aanpassing opgenomen in art. 25 van de verordening)
- Grondstoffenplan Opmeer 2025–2035
- Afvalstoffenverordening 2020 gemeente Opmeer (in te trekken)
- VNG-model Afvalstoffenverordening 2024

Participatie

Er is overleg gevoerd met de inzameldienst HVC over uitvoeringsaspecten.
De verordening zelf betreft technische en beleidsmatige aanpassingen; daarom is geen formele inwonersparticipatie uitgevoerd. De raad krijgt de gelegenheid tot bespreking en besluitvorming.

Communicatie

De nieuwe verordening zal worden gepubliceerd en officieel bekendgemaakt. Communicatie over beleidswijzigingen zal zowel door HVC en gemeente Opmeer worden gecommuniceerd middels de gebruikelijke kanalen.

Financiën

N.v.t.

Uitvoering

Na vaststelling van de geactualiseerde verordening zal het beleid, zoals vastgelegd in het Grondstoffenplan Opmeer 2025-2035, uitgevoerd worden conform de verordening.

Bijlagen

1. Afvalstoffenverordening 2026

2. Was-wordt lijst

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op Artikelen 10.23 t/m 10.26 Wet milieubeheer, artikel 147 en 149 Gemeentewet, de Omgevingswet en het Grondstoffenplan Opmeer 2025-2035;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 21 april 2026

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. De Afvalstoffenverordening 2020 gemeente Opmeer in te trekken
2. De Afvalstoffenverordening 2026 gemeente Opmeer vast te stellen.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Afvalstoffenverordening 2026 van de gemeente Opmeer

De raad van de gemeente Opmeer;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Opmeer;

gelet op de artikelen 10.23, 10.24, tweede lid, 10.25 en 10.26 van de Wet milieubeheer;

besluit vast te stellen de volgende verordening: Afvalstoffenverordening 2026 van de gemeente Opmeer.

§ 1. ALGEMEEN

Artikel 1. Begrippen

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- Inzamelmiddel: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd hulp- of bewaarmiddel, ten behoeve van een huishouden;
- Inzamelplaats: daartoe op grond van artikel 5 aangewezen plaats;
- Inzamelvoorziening: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd(e) bewaarmiddel of -plaats ten behoeve van meerdere huishoudens;
- Perceel: perceel waar geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan.

Artikel 2. Doelstelling

De toepassing van deze verordening is gericht op de bescherming van het milieu, met inbegrip van een doelmatig beheer van afvalstoffen.

§ 2. HUISHOUDELIJKE AFVALSTOFFEN

Artikel 3. Aanwijzing van de inzameldienst

1. HVC is in opdracht van het college van Burgemeester en wethouders belast met de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen.
2. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen over de voorbereiding van de aanwijzing en over het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.

Artikel 4. Regulering van andere inzamelaars

1. Het is anderen dan de inzameldienst verboden huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen, tenzij de inzamelaar:
   a. daartoe is aangewezen door burgemeester en wethouders;
   b. bij nadere regels van burgemeester en wethouders van het verbod is vrijgesteld; of
   c. verplicht is tot inname, bedoeld in artikel 9.5.2, derde lid, aanhef en onderdeel b, of vierde lid, van de Wet milieubeheer.

2. Op de aanwijzing van een inzamelaar, bedoeld in het eerste lid, onder a, is artikel 3, tweede lid, van overeenkomstige toepassing.

Artikel 5. Aanwijzing van inzamelplaats

Burgemeester en wethouders dragen zorg voor ten minste één daartoe ter beschikking gestelde plaats binnen de gemeenten waarmee wordt samengewerkt, waar in voldoende mate gelegenheid wordt geboden om huishoudelijke afvalstoffen, met inbegrip van grof huishoudelijk afval, achter te laten.

Artikel 6. Algemene verboden

Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen:

1. ter inzameling aan te bieden aan een ander dan de inzameldienst of een inzamelaar als bedoeld in artikel 4, eerste lid;
2. over te dragen aan een ander dan een inzamelaar als bedoeld in artikel 4, eerste lid; of
3. achter te laten op een andere plaats dan de inzamelplaats, bedoeld in artikel 5.

Artikel 7. Afvalscheiding- en inzameling

1. In ieder geval de volgende bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen worden afzonderlijk ingezameld:
   a. autobanden
   b. bouw- en sloopafval
   c. dakbedekking
   d. elektrische en elektronische apparatuur
   e. ferro’s en non-ferro’s
   f. glas
   g. groente-, fruit- en tuinafval (GFT of bioafval)
   h. grof tuinafval
   i. harde kunststoffen m. hout n. huishoudelijk restafval
   j. klein chemisch afval
   k. kunststof verpakkingen
   l. matrassen
   m. oud papier en karton
   n. piepschuim (EPS)
   o. PMD*
   p. textiel

* . Plastic verpakkingen, metalen verpakkingen en drankkartons worden gezamenlijk ingezameld als PMD.

2. Als frequentie van inzameling geldt:

a. Huishoudelijk restafval wordt een maal per vier weken nabij elk perceel ingezameld.

b. Groente-, fruit- en tuinafval (bioafval) wordt een maal per twee weken nabij elk perceel ingezameld.

c. Papier en karton wordt een maal per twee weken nabij elk perceel ingezameld door verenigingen uit de gemeente Opmeer die een vergunning hiervoor ontvangen hebben van het college van Burgemeester en Wethouders.

d. PMD wordt een maal per vier weken nabij elk perceel ingezameld.

e. Alle overige materialen zoals genoemd in lid 1 vallen onder grof huishoudelijk afval en worden op afroep afzonderlijk bij elk perceel ingezameld. De kosten hiervoor zijn €10 per inzameling.

3. Naast de hierboven genoemde reguliere inzamelfrequenties, gelden de volgende frequenties voor specifieke grondstoffen:

a. Snoeiafval wordt tweemaal in het voorjaar en tweemaal in het najaar door de inzamelaar opgehaald bij of nabij ieder perceel.

b. De BEST-tas (boeken, elektronica, speelgoed en textiel) wordt tweemaal per jaar opgehaald door de inzamelaar bij of nabij ieder perceel

c. Grof huishoudelijk afval wordt, naast de genoemde frequentie zoals bedoeld in artikel 2 lid e, vier maal per jaar door inzamelaar ingezameld middels een milieustraat (opruimdag) op nader te communiceren locaties

4. Communicatie over de inzameldata-, plaats- en tijd vindt plaats via de gemeentelijke kanalen en de kanalen van de inzamelaar.

5. In het belang van een doelmatig afvalstoffenbeheer kunnen burgemeester en wethouders de aanwijzing van afzonderlijk in te zamelen bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in het tweede lid, of fracties daarvan, achterwege laten.

Artikel 8. Gescheiden aanbieding

1. Het is verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in artikel 7, anders dan afzonderlijk:
   a. ter inzameling aan te bieden;
   b. achter te laten op een inzamelplaats, bedoeld in artikel 5.

2. In afwijking van het eerste lid is het verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen waarvoor geen gescheiden inzameling geldt als bedoeld in artikel 7 anders aan te bieden dan afzonderlijk of gezamenlijk met de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, genoemd in artikel 7, eerste lid.

3. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen. Deze regels kunnen voor categorieën van gevallen of personen een vrijstelling inhouden van het verbod, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 9. Tijdstip van aanbieding

Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan op de door burgemeester en wethouders daartoe bepaalde dag en tijden. Deze kunnen voor verschillende bestanddelen verschillend worden vastgesteld. Communicatie hierover geschied via de website van de gemeente en de website van de inzamelaar.

Artikel 10. Wijze en plaats van aanbieding

1. Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan in overeenstemming met de door burgemeester en wethouder te stellen regels over het gebruik van:
   a. inzamelmiddelen voor het aanbieden ter inzameling bij een perceel;
   b. inzamelvoorzieningen voor het aanbieden ter inzameling nabij een perceel.
2. Het is verboden om een inzamelmiddel na afloop van de tijden, bedoeld in artikel 9, buiten een perceel te laten staan.
3. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen voor categorieën van percelen. Deze regels kunnen een vrijstelling van het verbod inhouden.

Artikel 11. Afvalstoffenheffing en coulance

1. Iedere inwoner krijgt een heffing voor de inzameling van afvalstoffen. De hoogte wordt jaarlijks bepaald en wordt kenbaar gemaakt via de afvalstoffenheffingsverordening.
2. Voor de afvalstoffenheffing kan kwijtschelding worden aangevraagd overeenkomstig de in de kwijtscheldingsverordening opgenomen wijze.
3. In aanvulling op het reguliere heffingstarief voor een- en meerpersoonshuishoudens, kunnen huishoudens gratis een PMD-container of GFE-container aanvragen via de inzamelaar.
4. Het is in sommige gevallen ook mogelijk een extra restafvalcontainer aan te vragen. Hiervoor kan men zich tot de gemeente wenden. Huishoudens kunnen in aanmerking komen voor een tweede grijze bak als:
   a. Het een huishouden betreft van 5 personen of meer
   b. Het een huishouden betreft met 2 of meer kinderen die nog gebruik maken van luiers

In deze gevallen wordt er een standaardtarief geheven voor de tweede grijze container, welke jaarlijks bekend wordt gemaakt in de afvalstoffenheffingsverordening.

5. Het standaardtarief voor het aanvragen voor een tweede restafvalcontainer wordt niet geheven wanneer het een huishouden betreft waarin medisch afval wordt geproduceerd dat in de restafvalbak dient te worden aangeboden. In dit geval kan de aanvrager aanspraak maken op een tweejarige ontheffing voor heffingskosten van een extra restafvalcontainer. Na 2 jaar dient deze ontheffing opnieuw aangevraagd te worden als de noodzaak nog steeds aanwezig is. Betreffend huishouden wordt vòòr aflopen van de ontheffing hierover geïnformeerd. Als de noodzaak niet meer aanwezig is, wordt de tweede restafvalbak weer ingenomen door inzamelaar.

6. Huishoudens die onder de coulanceregeling zoals bedoeld in lid 4 vallen kunnen er ook voor kiezen om hun restafvalcontainer om te ruilen voor een afvalpas bedoeld voor een bovengrondse verzamelcontainer, op voorwaarde dat er zich een verzamelcontainer in de buurt bevindt met voldoende capaciteit. De restafvalcontainer aan huis zal dan worden opgehaald door de inzamelaar, en een aan het adres gekoppelde afvalpas zal per post worden verstuurd. Na 2 jaar dient deze ontheffing opnieuw aangevraagd te worden als de noodzaak nog steeds aanwezig is. Betreffend huishouden wordt vòòr aflopen van de ontheffing hierover geïnformeerd. Als de noodzaak niet meer aanwezig is, wordt de afvalpas weer ingenomen door inzamelaar en ingeruild voor een restafvalcontainer.

§ 3. BEDRIJFSAFVALSTOFFEN

Artikel 12. Inzameling bedrijfsafvalstoffen door inzameldienst

1. Burgemeester en wethouders kunnen bestanddelen van bedrijfsafvalstoffen aanwijzen die worden ingezameld door de inzameldienst die is aangewezen op grond van artikel 3, in gevallen waarin de voor deze inzameling krachtens, een dan daarvoor op te stellen Verordening Gemeentelijke reinigingsheffingen verschuldigde heffing is voldaan.
2. Organisaties die zich bezighouden met het inzamelen, sorteren, repareren en doorverkopen van tweedehands goederen om afval te beperken en hergebruik te bevorderen (kringloopbedrijven) zijn in ieder geval uitgezonderd van de reinigingsheffing zoals bedoeld in lid 1.

Artikel 13. Aanbieden ter inzameling van bedrijfsafvalstoffen

Het is verboden anders dan in overeenstemming met artikel 15 bedrijfsafvalstoffen ter inzameling door de inzameldienst aan te bieden, aan de inzameldienst over te dragen of bij de inzamelplaats, bedoeld in artikel 5, achter te laten.

Artikel 14. Regeling van inzameling van bedrijfsafvalstoffen

1. Het is verboden bedrijfsafvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan in overeenstemming met de door burgemeester en wethouders te stellen regels over de dagen, tijden, wijzen en plaatsen van inzameling van de krachtens artikel 12 aangewezen bedrijfsafvalstoffen.
2. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen voor het aanbieden of overdragen van bedrijfsafvalstoffen. Deze regels kunnen mede worden vastgesteld voor anderen dan de inzameldienst. Deze regels kunnen een vrijstelling van het verbod inhouden.

§ 4. ZWERFAFVAL EN OVERIGE

Artikel 15. Dumpingsverbod

1. Het is verboden zonder ontheffing van burgemeester en wethouders, buiten een inrichting, hinder of nadelige beïnvloeding van het milieu te veroorzaken, door een afvalstof, een stof of een voorwerp op of in de bodem te brengen, te storten, te houden, achter te laten of anderszins daar te plaatsen.

2. Het eerste lid is niet van toepassing op:
   a. het aanbieden, overdragen of achterlaten van huishoudelijke afvalstoffen of bedrijfsafvalstoffen in overeenstemming met deze verordening;
   b. het composteren van huishoudelijk groente-, fruit- of tuinafval op het perceel waar dit is ontstaan;
   c. het laden, lossen of vervoeren van afvalstoffen, met inbegrip van daarbij niet te vermijden plaatsing van afvalstoffen, stoffen of voorwerpen op de weg, bedoeld in artikel 1 van de Wegenverkeerswet 1994;
   d. handelingen die zijn verboden bij of krachtens de Wet bodembescherming, de Waterwet of het Besluit bodemkwaliteit.
3. Indien de overtreder van dit artikel onbekend is, wordt de persoon tot wie de aangetroffen afvalstof, stof of voorwerp kan worden herleid, geacht te hebben gehandeld in strijd met dit artikel.

Artikel 16. Zwerfafval in de openbare ruimte

1. Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen van beperkte omvang en gewicht die zijn ontstaan buiten een perceel, achter te laten in de openbare ruimte, anders dan in daartoe bestemde afvalbakken of andere middelen ter inzameling van deze afvalstoffen.
2. Reclamedrukwerk, ander promotiemateriaal en de verpakking daarvan, die in weerwil van het eerste lid in de openbare ruimte wordt weggeworpen of achtergelaten, wordt terstond opgeruimd door degene die het in de betreffende omgeving onder het publiek verspreidde.
3. Het is verboden zwerfafval te veroorzaken door ter inzameling gereedstaande afvalstoffen of inzamelmiddelen te doorzoeken of te verspreiden, te stoten, te schoppen, omver te werpen of door deze anderszins te behandelen.

Artikel 17. Zwerfafval rondom inrichtingen

1. Degene die een inrichting drijft waar eet- of drinkwaren worden verkocht die ter plaatse kunnen worden genuttigd draagt zorg voor de aanwezigheid in of nabij de inrichting, van een steeds voor gebruik door het publiek beschikbare en tijdig geleegde afvalbak of soortgelijk middel voor het houden van afval.
2. Degene die de inrichting drijft verwijdert zo vaak als nodig etenswaren, verpakkingen, afval of andere materialen die kennelijk uit de inrichting afkomstig zijn of voor de inrichting zijn bestemd binnen een straal van ten minste 25 meter van de inrichting.
3. De vorige leden gelden niet voor situaties waarin wordt voorzien door het Activiteitenbesluit milieubeheer.

Artikel 18. Afval en verontreiniging op de weg

1. Het is verboden een weg, bedoeld in artikel 1 van de Wegenverkeerswet 1994, te verontreinigen of het milieu nadelig te beïnvloeden door afvalstoffen, stoffen of voorwerpen te laden, te lossen of te vervoeren of andere werkzaamheden te verrichten.

2. Degene die in strijd met het eerste lid de weg verontreinigt of het milieu nadelig beïnvloedt of diens opdrachtgever zorgt terstond na de beëindiging van de werkzaamheden van die dag voor het reinigen van de weg, of zoveel eerder als nodig is om de veiligheid van het verkeer of de bescherming van het wegdek te verzekeren.

Artikel 19. Geen opslag van afval in de open lucht

Het is verboden afvalstoffen op een voor het publiek waarneembare plaats in de open lucht en buiten een inrichting als bedoeld in artikel 1.1 van de Wet milieubeheer op te slaan of opgeslagen te hebben, anders dan door het in overeenstemming met paragraaf 2 van deze verordening aanbieden of overdragen van huishoudelijke afvalstoffen.

Artikel 20. Ontdoen van autowrakken

Het is verboden zich te ontdoen van een autowrak dat afkomstig is van een perceel, anders dan door afgifte aan een inrichting als bedoeld in artikel 6 van het Besluit beheer autowrakken.

Artikel 21. Ongeadresseerd Drukwerk

1. In dit artikel wordt verstaan onder:
   a. huis-aan-huisblad: ongeadresseerd blad dat met een vaste frequentie gratis huis aan huis wordt verspreid in een geografisch beperkt gebied, waarvan tenminste 30% van de inhoud bestaat uit informatie over en nieuws uit het eigen verspreidingsgebied, niet zijnde reclame;

   b. ongeadresseerd reclamedrukwerk: reclamedrukwerk of proefmonsters van producten die gratis huis aan huis worden verspreid zonder vermelding van naam, adres of postbus en woonplaats van de ontvanger, niet zijnde:

      i. een huis-aan-huisblad of andere informatie over werkzaamheden of activiteiten in de buurt die voor de bewoners of gebruikers van een woning, bedrijf of woonschip in die buurt van belang zijn om te weten;

      ii. drukwerk van vrijwilligers of niet-commerciële organisaties.

Bijlage schema

Sticker	Huidig	Nieuw
Geen sticker	H.a.h-bladen & reclame	H.a.h-bladen
Ja-Sticker	NVT	H.a.h-bladen & reclame
Nee-Nee-Sticker	Niks	Niks
Ja-Nee-Sticker	H.a.h-bladen	H.a.h-bladen

2. Een huis-aan-huisblad mag worden bezorgd bij een perceel, tenzij de bewoner of gebruiker expliciet kenbaar heeft gemaakt geen prijs te stellen op het ontvangen ervan.

3. Het is verboden ongeadresseerd reclamedrukwerk te bezorgen bij een perceel, tenzij de bewoner kenbaar heeft gemaakt prijs te stellen op het ontvangen ervan.

4. Een uitzondering op de bepaling in lid 3 betreft de verspreiding van politiek campagnemateriaal.

§ 5. Kadavers

Artikel 22. Kadavers van gezelschapsdieren

1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder gezelschapsdier verstaan: een dier dat de mens in of rond het huis houdt en verzorgt, niet zijnde een hobby- of landbouwhuisdier.
2. Burgemeester en wethouders wijzen een of meer verzamelplaatsen aan waar kadavers van gezelschapsdieren worden ingezameld.
3. Van ingezamelde kadavers wordt aangifte gedaan bij Rendac Son B.V. De kadavers worden bewaard en overgedragen aan Rendac Son B.V. in overeenstemming met het bepaalde bij of krachtens artikel 3.1 van de Wet dieren.
4. Uiterlijk op de eerste werkdag die volgt op de dag waarop het gezelschapsdier dood is aangetroffen, geeft de houder van het kadaver dit af [op een aangewezen verzamelplaats OF aan de ondernemer, bedoeld in het tweede lid].
5. Tot het tijdstip van afgifte bewaart de houder het kadaver zodanig dat er geen vermenging is met ander materiaal.
6. Het vierde lid is niet van toepassing op het kadaver dat wordt begraven op een terrein dat ter beschikking staat van de houder van het kadaver of dat uiterlijk de eerste werkdag na overlijden wordt afgegeven aan een ondernemer die is erkend op grond van artikel 24, eerste lid, onder b, c of d, van de Verordening 1069/2009/EG.

§ 6. HANDHAVING EN TOEZICHT

Artikel 23. Strafbare feiten

Overtreding van het bij of krachtens de artikelen 4, 6, 8 tot en met 10 en 14 tot en met 21 bepaalde en de daarbij gegeven voorschriften en beperkingen, is een strafbaar feit als bedoeld in artikel 1a, onderdeel 3, van de Wet op de economische delicten.

Artikel 24. Toezichthouders

Met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens deze verordening zijn belast de krachtens artikel 5.10, derde lid, van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht door burgemeester en wethouders aangewezen ambtenaren.

§ 7. OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN

Artikel 25. Wijzigingen als gevolg van de Omgevingswet en overgangsrecht

Op het tijdstip waarop de Omgevingswet in werking treedt, wordt deze verordening gewijzigd als volgt:

a. in artikel 16, tweede lid, onder d, wordt “Waterwet” vervangen door “Omgevingswet”;

b. in artikel 18 vervallen de aanduiding “1.” voor het eerste lid, en het tweede en derde lid;
c. in artikel 20 vervalt “en buiten een inrichting als bedoeld in artikel 1.1 van de Wet milieubeheer” en na het slot van het artikel wordt toegevoegd “Het verbod geldt niet als voor de opslag van afvalstoffen een omgevingsvergunning is afgegeven.”;
d. in artikel 21 wordt “anders dan door afgifte aan een inrichting als bedoeld in artikel 6 van het Besluit beheer autowrakken” vervangen door “anders dan door afgifte aan de houder van een omgevingsvergunning voor het demonteren van autowrakken of wrakken van tweewielige motorvoertuigen”;
e. in artikel 23 wordt na “Wet algemene bepalingen omgevingsrecht” ingevoegd “of artikel 18.6 van de Omgevingswet”.

Artikel 26. Intrekking oude verordening

De “Afvalstoffenverordening 2020 van de gemeente Opmeer” wordt ingetrokken.

Artikel 27.Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht op 1 januari 2026 in werking.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Afvalstoffenverordening 2026 gemeente Opmeer.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}}	{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}
L. Gijben	H.M. Wiersema
Griffier	voorzitter

Was-wordt lijst afvalstoffenverordening 2026

Verordening 2020 (was)	Verordening 2026 (wordt)
Artikel 1. Begrippen In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder perceel: perceel waar geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan.	**Artikel 1. Begrippen** In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder: Inzamelmiddel: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd hulp- of bewaarmiddel, ten behoeve van een huishouden; Inzamelplaats: daartoe op grond van artikel 5 aangewezen plaats; Inzamelvoorziening: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd(e) bewaarmiddel of -plaats ten behoeve van meerdere huishoudens; Perceel: perceel waar geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan.
Artikel 3. Aanwijzing van de inzameldienst **1.**Burgemeester en wethouders wijzen de inzameldienst aan die is belast met de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. **2.**Aan de aanwijzing kunnen voorschriften worden verbonden en beperkingen worden gesteld. Paragraaf 4.1.3.3 van de Algemene wet bestuursrecht (positieve fictieve beschikking bij niet tijdig beslissing) is niet van toepassing. **3.** Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen over de voorbereiding van de aanwijzing en over het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.	**Artikel 3. Aanwijzing van de inzameldienst** 1. HVC is in opdracht van het college van Burgemeester en wethouders belast met de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. 2. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen over de voorbereiding van de aanwijzing en over het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen.
Artikel 5. Aanwijzing van inzamelplaats Burgemeester en wethouders dragen zorg voor ten minste één daartoe ter beschikking gestelde plaats [binnen de gemeente OF binnen de gemeenten waarmee wordt samengewerkt], waar in voldoende mate gelegenheid wordt geboden om huishoudelijke afvalstoffen, met inbegrip van grof huishoudelijk afval, achter te laten.	**Artikel 5. Aanwijzing van inzamelplaats** Burgemeester en wethouders dragen zorg voor ten minste één daartoe ter beschikking gestelde plaats binnen de gemeenten waarmee wordt samengewerkt, waar in voldoende mate gelegenheid wordt geboden om huishoudelijke afvalstoffen, met inbegrip van grof huishoudelijk afval, achter te laten.

Artikel 7. Afvalscheiding 1.Burgemeester en wethouders stellen regels over de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen die afzonderlijk door de inzameldienst worden ingezameld, over de frequentie van de inzameling van elk van deze bestanddelen, en over de locaties van deze inzameling bij of nabij elk perceel. 2.In ieder geval de volgende bestanddelen huishoudelijke afvalstoffen worden afzonderlijk ingezameld: • groente-, fruit- en tuinafval; • papier en karton; • glas; • textiel; • plastic, blik en drankkartonnen (PBD); • elektrische of elektronische apparatuur; • klein chemisch afval (KCA); In het belang van een doelmatig afvalstoffenbeheer kunnen burgemeester en wethouders de aanwijzing van afzonderlijk in te zamelen bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in het tweede lid, of fracties daarvan, achterwege laten.	**Artikel 7. Afvalscheiding- en inzameling** 1. In ieder geval de volgende bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen worden afzonderlijk ingezameld: a. autobanden b. bouw- en sloopafval c. dakbedekking d. elektrische en elektronische apparatuur e. ferro's en non-ferro's f. glas g. groente-, fruit- en tuinafval (GFT of bioafval) h. grof tuinafval i. harde kunststoffen m. hout n. huishoudelijk restafval j. klein chemisch afval k. kunststof verpakkingen l. matrassen m. oud papier en karton n. piepschuim (EPS) o. PMD* p. textiel * . Plastic verpakkingen, metalen verpakkingen en drankkartons worden gezamenlijk ingezameld als PMD. 2. Als frequentie van inzameling geldt: a. Huishoudelijk restafval wordt een maal per vier weken nabij elk perceel ingezameld. b. Groente-, fruit- en tuinafval (bioafval) wordt een maal per twee weken nabij elk perceel ingezameld. c. Papier en karton wordt een maal per twee weken nabij elk perceel ingezameld door verenigingen uit de gemeente Opmeer die een vergunning hiervoor ontvangen hebben van het college van Burgemeester en Wethouders. d. PMD wordt een maal per vier weken nabij elk perceel ingezameld. e. Alle overige materialen zoals genoemd in lid 1 vallen onder grof huishoudelijk afval en worden op afroep afzonderlijk bij elk perceel ingezameld. De kosten hiervoor zijn €10 per inzameling.

	3. Naast de hierboven genoemde reguliere inzamelfrequenties, gelden de volgende frequenties voor specifieke grondstoffen: a. Snoeiafval wordt tweemaal in het voorjaar en tweemaal in het najaar door de inzamelaar opgehaald bij of nabij ieder perceel. b. De BEST-tas (boeken, elektronica, speelgoed en textiel) wordt tweemaal per jaar opgehaald door de inzamelaar bij of nabij ieder perceel c. Grof huishoudelijk afval wordt, naast de genoemde frequentie zoals bedoeld in artikel 2 lid e, vier maal per jaar door inzamelaar ingezameld middels een milieustraat (opruimdag) op nader te communiceren locaties 4. Communicatie over de inzameldata-, plaats- en tijd vindt plaats via de gemeentelijke kanalen en de kanalen van de inzamelaar. 5. In het belang van een doelmatig afvalstoffenbeheer kunnen burgemeester en wethouders de aanwijzing van afzonderlijk in te zamelen bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in het tweede lid, of fracties daarvan, achterwege laten.
Artikel 8. Gescheiden aanbieding 1.Het is verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in artikel 7, anders dan afzonderlijk: a. ter inzameling aan te bieden; b. achter te laten op een inzamelplaats, bedoeld in artikel 5. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen. Deze regels kunnen voor categorieën van gevallen of personen een vrijstelling inhouden van het verbod, bedoeld in het eerste lid.	**Artikel 8. Gescheiden aanbieding** 1. Het is verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in artikel 7, anders dan afzonderlijk: a. ter inzameling aan te bieden; b. achter te laten op een inzamelplaats, bedoeld in artikel 5. 2. In afwijking van het eerste lid is het verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen waarvoor geen gescheiden inzameling geldt als bedoeld in artikel 7 anders aan te bieden dan afzonderlijk of gezamenlijk met de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, genoemd in artikel 7, eerste lid. 3. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen. Deze regels kunnen voor

	categorieën van gevallen of personen een vrijstelling inhouden van het verbod, bedoeld in het eerste lid.
Artikel 9. Tijdstip van aanbieding Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan op de door burgemeester en wethouders daartoe bepaalde dag en tijden. Deze kunnen voor verschillende bestanddelen verschillend worden vastgesteld.	**Artikel 9. Tijdstip van aanbieding** Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan op de door burgemeester en wethouders daartoe bepaalde dag en tijden. Deze kunnen voor verschillende bestanddelen verschillend worden vastgesteld. Communicatie hierover geschied via de website van de gemeente en de website van de inzamelaar.
–	**Toegevoegd:** **Artikel 11. Afvalstoffenheffing en coulance** 1. Iedere inwoner krijgt een heffing voor de inzameling van afvalstoffen. De hoogte wordt jaarlijks bepaald en wordt kenbaar gemaakt via de afvalstoffenheffingsverordening. 2. Voor de afvalstoffenheffing kan kwijtschelding worden aangevraagd overeenkomstig de in de kwijtscheldingsverordening opgenomen wijze. 3. In aanvulling op het reguliere heffingstarief voor een- en meerpersoonshuishoudens, kunnen huishoudens gratis een PMD-container of GFE-container aanvragen via de inzamelaar. 4. Het is in sommige gevallen ook mogelijk een extra restafvalcontainer aan te vragen. Hiervoor kan men zich tot de gemeente wenden. Huishoudens kunnen in aanmerking komen voor een tweede grijze bak als: a. Het een huishouden betreft van 5 personen of meer b. Het een huishouden betreft met 2 of meer kinderen die nog gebruik maken van luiers In deze gevallen wordt er een standaardtarief geheven voor de tweede grijze container, welke jaarlijks bekend wordt gemaakt in de afvalstoffenheffingsverordening. 5. Het standaardtarief voor het aanvragen voor een tweede restafvalcontainer wordt niet geheven wanneer

	het een huishouden betreft waarin medisch afval wordt geproduceerd dat in de restafvalbak dient te worden aangeboden. In dit geval kan de aanvrager aanspraak maken op een tweejarige ontheffing voor heffingskosten van een extra restafvalcontainer. Na 2 jaar dient deze ontheffing opnieuw aangevraagd te worden als de noodzaak nog steeds aanwezig is. Betreffend huishouden wordt vòòr aflopen van de ontheffing hierover geïnformeerd. Als de noodzaak niet meer aanwezig is, wordt de tweede restafvalbak weer ingenomen door inzamelaar. 6. Huishoudens die onder de coulanceregeling zoals bedoeld in lid 4 vallen kunnen er ook voor kiezen om hun restafvalcontainer om te ruilen voor een afvalpas bedoeld voor een bovengrondse verzamelcontainer, op voorwaarde dat er zich een verzamelcontainer in de buurt bevindt met voldoende capaciteit. De restafvalcontainer aan huis zal dan worden opgehaald door de inzamelaar, en een aan het adres gekoppelde afvalpas zal per post worden verstuurd. Na 2 jaar dient deze ontheffing opnieuw aangevraagd te worden als de noodzaak nog steeds aanwezig is. Betreffend huishouden wordt vòòr aflopen van de ontheffing hierover geïnformeerd. Als de noodzaak niet meer aanwezig is, wordt de afvalpas weer ingenomen door inzamelaar en ingeruild voor een restafvalcontainer.
Artikel 11. Inzameling bedrijfsafvalstoffen door inzameldienst 1.Burgemeester en wethouders kunnen bestanddelen van bedrijfsafvalstoffen aanwijzen die worden ingezameld door de inzameldienst die is aangewezen krachtens artikel 3. 2. Op grond van artikel 13 van de verordening kan de inzameldienst ook bedrijfsafval inzamelen bij(basis)scholen die vanuit educatief perspectief zijn aangesloten.	**Artikel 12. Inzameling bedrijfsafvalstoffen door inzameldienst** 1. Burgemeester en wethouders kunnen bestanddelen van bedrijfsafvalstoffen aanwijzen die worden ingezameld door de inzameldienst die is aangewezen op grond van artikel 3, in gevallen waarin de voor deze inzameling krachtens, een dan daarvoor op te stellen Verordening Gemeentelijke reinigingsheffingen verschuldigde heffing is voldaan. 2. Organisaties die zich bezighouden met het inzamelen, sorteren, repareren en doorverkopen van tweedehands goederen om afval te beperken en hergebruik te

<table>
<tr>
<td></td>
<td>bevorderen (kringloopbedrijven) zijn in ieder geval uitgezonderd van de reinigingsheffing zoals bedoeld in lid 1.</td>
</tr>
<tr>
<td>–</td>
<td>

Toegevoegd:

Artikel 21. Ongeadresseerd Drukwerk

1. In dit artikel wordt verstaan onder:

a. huis-aan-huisblad: ongeadresseerd blad dat met een vaste frequentie gratis huis aan huis wordt verspreid in een geografisch beperkt gebied, waarvan tenminste 30% van de inhoud bestaat uit informatie over en nieuws uit het eigen verspreidingsgebied, niet zijnde reclame;

b. ongeadresseerd reclamedrukwerk: reclamedrukwerk of proefmonsters van producten die gratis huis aan huis worden verspreid zonder vermelding van naam, adres of postbus en woonplaats van de ontvanger, niet zijnde:

i. een huis-aan-huisblad of andere informatie over werkzaamheden of activiteiten in de buurt die voor de bewoners of gebruikers van een woning, bedrijf of woonschip in die buurt van belang zijn om te weten;

ii. drukwerk van vrijwilligers of niet-commerciële organisaties.

Bijlage schema

Sticker	Huidig	Nieuw
Geen sticker	H.a.h-bladen & reclame	H.a.h-bladen
Ja-Sticker	NVT	H.a.h-bladen & reclame
Nee-Nee-Sticker	Niks	Niks
Ja-Nee-Sticker	H.a.h-bladen	H.a.h-bladen

2. Een huis-aan-huisblad mag worden bezorgd bij een perceel, tenzij de bewoner of gebruiker expliciet kenbaar heeft gemaakt geen prijs te stellen op het ontvangen ervan.

3. Het is verboden ongeadresseerd reclamedrukwerk te bezorgen bij een perceel, tenzij de bewoner kenbaar heeft gemaakt prijs te stellen op het ontvangen ervan.

4. Een uitzondering op de bepaling in lid 3 betreft de verspreiding van politiek campagnemateriaal.

</td>
</tr>
</table>

–	**Toegevoegd:** **Artikel 25. Wijzigingen als gevolg van de Omgevingswet en overgangsrecht** Op het tijdstip waarop de Omgevingswet in werking treedt, wordt deze verordening gewijzigd als volgt: a. in artikel 16, tweede lid, onder d, wordt “Waterwet” vervangen door “Omgevingswet”; b. in artikel 18 vervallen de aanduiding “1.” voor het eerste lid, en het tweede en derde lid; c. in artikel 20 vervalt “en buiten een inrichting als bedoeld in artikel 1.1 van de Wet milieubeheer” en na het slot van het artikel wordt toegevoegd “Het verbod geldt niet als voor de opslag van afvalstoffen een omgevingsvergunning is afgegeven.”; d. in artikel 21 wordt “anders dan door afgifte aan een inrichting als bedoeld in artikel 6 van het Besluit beheer autowrakken” vervangen door “anders dan door afgifte aan de houder van een omgevingsvergunning voor het demonteren van autowrakken of wrakken van tweewielige motorvoertuigen”; e. in artikel 23 wordt na “Wet algemene bepalingen omgevingsrecht” ingevoegd “of artikel 18.6 van de Omgevingswet”.

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0006936
Zaaknummer	Z26001377
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Griffie
Onderwerp	Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026
Portefeuillehouder	burgemeester H.M. Wiersema

Samenvatting

Met de AI-richtlijn van de gemeenteraad en de griffie wordt inzicht in de kansen en risico's van AI gebruik door raadsleden en griffie geboden en worden afspraken in het gebruik ervan vastgelegd. Hiermee bereikt de gemeenteraad een uniform kennisniveau met betrekking tot het gebruik van AI. Tevens zorgt de richtlijn ervoor dat de gemeenteraad voldoet aan de Europese AI-act en de vereisten van de AVG in het gebruik van AI.

Inleiding

Artificial intelligence (AI) wordt als technologie steeds vaker ingezet binnen het openbaar bestuur om werkprocessen te optimaliseren. Ook voor de gemeenteraad en griffie biedt AI kansen om slimmer en efficiënter te werken. Tegelijkertijd is het van belang om AI op een zorgvuldige, transparante en veilige wijze te gebruiken.

Het presidium heeft de griffie op 30 oktober 2025 de opdracht te geven om een richtlijn voor het gebruik van AI op te stellen, inclusief een bijbehorende handleiding. Met deze richtlijn voor de

gemeenteraad en de griffie worden er kaders gesteld aan het gebruik van AI, zodat dit op een verantwoorde wijze gebruikt kan worden. Tevens is de richtlijn bedoeld om inzicht te bieden in de werking en het gebruik van AI. De richtlijn gaat in op de juridische kaders omtrent het gebruik van AI, zoals Europese wetgeving en de AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming). Daarnaast worden de kansen en risico's van AI in kaart gebracht en geeft de richtlijn enkele leidende principes in het gebruik van AI door zowel gemeenteraad als griffie.

Met het voorliggende raadsvoorstel wordt de raad voorgesteld de richtlijn vast te stellen. Na vaststelling zal de griffie een praktische handleiding ontwikkelen, welke als fluïde document zal fungeren. Deze handleiding zal in een later stadium aan de raad worden aangeboden.

Voorgesteld besluit

1. De Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026 vast te stellen**.**

Argumenten

1.1 De richtlijn biedt inzicht in de kansen en risico's van AI en legt afspraken over het gebruik ervan vast.

Het gebruik van AI biedt een aantal kansen die het werk van raadsleden en de griffie efficiënter kunnen maken. Het kan helpen met het opstellen van raadsinstrumenten en de voorbereiding op debatten. Daarnaast kan het behulpzaam zijn in het begrijpen van complexe beleidsstukken of het samenvatten van de grote hoeveelheid informatie die raadsleden vaak tot zich krijgen. Ook kan het gebruikt worden om meerdere beleidsstukken met elkaar te vergelijken en te analyseren.

Ook voor de griffie biedt het gebruik van AI mogelijkheden. Door AI op een slimme manier te gebruiken, kan de griffie tijd besparen in haar secretariële taken. Dit biedt extra ruimte voor de griffie om haar rol als adviseur van de raad te versterken en meer tijd te besteden aan de ondersteuning van raadsleden.

Tegelijkertijd is het gebruik van AI niet zonder risico's. Zo kan het te erg leunen op het gebruik van AI ertoe leiden dat gebruikers blind vertrouwen op de output van AI, welke niet altijd feitelijk juist en in sommige gevallen bevooroordeeld en discriminerend kan zijn. Daarnaast schuilt in het gebruik van AI het gevaar op privacyschendingen en datalekken wanneer persoonsgegevens en gevoelige informatie worden ingevoerd. Tot slot heeft de inzet van AI ook ecologische gevolgen door het hoge energieverbruik van datacenters.

De richtlijn geeft voor deze kansen en risico's concrete uitgangspunten in het gebruik door zowel raadsleden als de griffie. Hiermee biedt de richtlijn handelingsperspectief om de kansen te benutten en de risico's te beperken. Daarnaast legt de gemeenteraad en de richtlijn afspraken over het verantwoord gebruik van AI vast.

1.2 Met de richtlijn bereikt de raad een uniform basiskennisniveau over de kansen en risico's van AI.

Raadsvoorstel

Als nieuwe technologie varieert de bekendheid met de kansen en risico's van AI sterk per gebruiker. Waar sommige raadsleden al veelvuldig gebruik gemaakt zullen hebben van AI, zullen er andere zijn die niet of nauwelijks bekend zijn met het gebruik ervan. De richtlijn zorgt ervoor dat de kennis van raadsleden hierover dichter bijeen komt te liggen. Wanneer alle raadsleden kennis hebben van het gebruik van AI op basisniveau, kunnen zij allen de kansen benutten die hiermee gepaard gaan en wordt het democratisch proces versterkt.

Gelijktijdig zal de kennis over de risico's van AI per raadslid variëren. Daarnaast hoeft veelvuldig gebruik van AI niet noodzakelijk bekendheid met de daarmee gepaarde risico's te betekenen. Door alle raadsleden duidelijkheid te verschaffen over de gepaarde risico's met het gebruik van AI, worden deze risico's beperkt.

1.3 De Europese AI-act verplichte gemeenten tot transparant gebruik van AI en AI-geletterdheid

De Europese AI-act werkt met 4 risicocategorieën, waarbij het gebruik door de gemeenteraad en griffie valt onder de categorie "beperkt risico". Dit houdt in dat er lichte transparantieverplichtingen gelden voor het gebruik van AI. De richtlijn biedt inzicht in de wijze waarop transparant gebruik gemaakt kan worden van AI door raadsleden en de gemeenteraad. Dit zal uitgewerkt worden in de handleiding.

Tevens legt de AI-act de nadruk op AI-geletterdheid door de gebruikers ervan. Door deze richtlijn, de daaropvolgende handleiding en de aankomende AI-training wordt de AI-geletterdheid van de gemeenteraad bevordert.

1.4 De AVG verplicht de gemeenteraad en griffie tot een zorgvuldige omgang met persoonsgegevens

Onder de AVG zijn de gemeenteraad en griffie verplicht tot een zorgvuldige omgang met persoonsgegevens. Dit heeft ook betrekking op het gebruik van AI, in zowel de keuze voor AI-tool als gebruik van de tool. De richtlijn en handleiding ondersteunen raadsleden en de griffie in een zorgvuldige omgang met deze zaken.

Daarnaast spreekt de raad in de richtlijn af om voor raadswerk uitsluitend gebruik te maken van M365 Copilot van Microsoft. Dit is AVG-vriendelijker omdat de data binnen de EU-datacenters blijft en de organisatie zelf de toegang en beveiliging controleert.

Kanttekeningen

1.1 AI is een complex onderwerp waarbij veel technische kennis vereist is voor het verantwoord gebruik ervan.

Zoals gesteld is AI een nieuwe technologie waarover specifieke specialistische kennis in veel organisaties nog schaars is. Geen van de medewerkers van de griffie bezit deze specifieke kennis bij bate van eerdere werkervaring of studieachtergrond. Om extra kennis in te zetten, is de richtlijn voor feedback voorgelegd aan de CISO, informatiemanagers en applicatiebeheerder van de gemeente.

Tevens is de richtlijn voorgelegd aan een externe expert op het gebied van AI gebruik door gemeenteraden.

1.2 AI is een snel veranderd fenomeen waarbij constant nieuwe ontwikkelingen plaatsvinden.

De ontwikkelingen op het gebied van AI gaan in een hoog tempo. Hierdoor bestaat de kans dat een document als de richtlijn snel door nieuwe ontwikkelingen achterhaald kan worden. Om deze ontwikkelingen het hoofd te bieden, zal de handreiking die zal volgen op deze richtlijn worden opgezet als een fluïde document. Dit houdt in dat de handreiking geen vast document zal zijn, maar aan de hand van de meest recente ontwikkelingen aangepast zal worden. Wanneer de ontwikkelingen op het gebied van AI daarom vragen, zal ook de richtlijn worden geactualiseerd en opnieuw ter vaststelling aan de gemeenteraad worden aangeboden.

Beoogd maatschappelijk effect

Een uniform basiskennisniveau van de kansen van AI stelt de gemeenteraad in staat om haar kaderstellende, controlerende en volksvertegenwoordigende taken beter uit te voeren. Daarnaast zal het democratisch proces ook gesterkt worden wanneer alle raadsleden zich bewust zijn van de kansen van AI en zich comfortabel voelen om deze kansen te benutten.

Door kennis van de risico’s van AI kunnen zowel raadsleden als de griffie op een verantwoorde wijze gebruik maken van de technologie. Hiermee wordt de kans op voor inwoners schadelijke gebeurtenissen zoals privacyschendingen en datalekken beperkt.

Wettelijk kader

Europese AI-act
Algemene Verordening Gegevensbescherming

Participatie

Dit voorstel leent zich niet voor participatie.

Communicatie

Het besluit zal op de gebruikelijke wijze gecommuniceerd worden.

Financiën

Er zijn geen financiële gevolgen met dit besluit gemoeid. De licentie voor M365 Copilot is inbegrepen bij de digitale omgeving die de gemeenteraad bij SSC DeSom afneemt. De AI training die de gemeenteraad zal krijgen is onderdeel van het inwerkprogramma en wordt bekostigd uit het trainingsbudget van de gemeenteraad.

Uitvoering

Na vaststelling zal de richtlijn per direct in werking treden als werkafspraak voor de gemeenteraad en de griffie. Eind mei zal de gemeenteraad tijdens zijn heiweekend een basistraining in het gebruik van AI ontvangen. Hierna zal de AI-handleiding door de griffie worden opgesteld, welke als fluïde document zal fungeren en daarmee periodiek naar aanleiding van de laatste ontwikkelingen op het gebied van AI worden bijgewerkt.

Bijlagen

Bijlage 1: Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op artikel 147 van de Gemeentewet;

gelezen het voorstel van het presidium van 23 april 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. De Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026 vast te stellen**, met de volgende wijziging op bladzijde 8**:

   Wat betekent dit specifiek voor raad en griffie?

   (…)

   3. Gebruik **met het raadsaccount** uitsluitend de organisatie-gecontroleerde AI (M365 Copilot)

   (..)

   De raadsleden en griffiemedewerkers mogen **met hun raadsaccount** uitsluitend alleen gebruik maken van M365 Copilot voor raadswerk om zo de risico's zo klein mogelijk te houden. Controleer bij gebruik altijd of je bent ingelogd op je account als raadslid.

   Uitgangspunt van deze richtlijn is het veilige en verantwoorde gebruik van AI modellen, ongeacht het specifieke systeem. Daarom wordt onderzocht welke criteria bepalend zijn voor veilig gebruik, zodat in de toekomst - na evaluatie van de richtlijn - meerdere AI-modellen onder de richtlijn kunnen vallen[1].

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

[1] **Amendement A12.1 van de fracties van CDA, PRO, de VVD en KERN8**

Richtlijn voor gebruik van AI

Gemeenteraad Opmeer

2026

Inhoudsopgave

Richtlijn voor gebruik van AI 1
Gemeenteraad Opmeer 1
2026 1
1. Begrippen 3
2. Inleiding 5
3. Juridisch kader en beleidstoepassingen 6
3.1 Europese AI-act 6
3.2 Algemene Verordening Gegevensbescherming 6
3.3 Handreiking Verantwoorde inzet van generatieve AI 8
4. Kansen en risico's van AI 9
4.1 Kansen 9
4.2 Risico's 11
5. Wat betekend AI voor de gemeenteraad en griffie? 13

1. Begrippen

Afkorting	Begrip	Definitie
	Agent	Een autonoom AI-systeem dat specifieke taken uitvoert of beslissingen neemt namens een gebruiker, vaak met enige mate van zelfstandigheid.
AI	Artificial Intelligence	Technologieën die computers in staat stellen taken uit te voeren die menselijke intelligentie vereisen, zoals leren, redeneren of beslissen.
	AI-model	Een getraind algoritme of systeem dat gegevens verwerkt om taken uit te voeren, zoals voorspellingen maken, tekst genereren of patronen herkennen.
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming	Europese wetgeving (Verordening (EU) 2016/679) die regels stelt voor de bescherming en verwerking van persoonsgegevens.
DPIA	Data Protection and Impact Assessment	Een onderzoek op een werkproces om privacyrisico's te identificeren en zo nodig en mogelijk te mitigeren. Verplichting vanuit de AVG voor hoog-risico verwerkingen.
	Gebruiker	Een persoon, zoals een raadslid of griffiemedewerker, die een AI-systeem gebruikt om taken uit te voeren of informatie te verkrijgen.
GenAI	Generatieve Artificial Intelligence	AI-systemen die nieuwe content creëren, zoals tekst, afbeeldingen of muziek, op basis van getrainde data.
	Hidden layers	De interne lagen van een neuraal netwerk in een AI-model die input verwerken om tot een output te komen, vaak niet direct inzichtelijk.
	Input	De gegevens of instructies (zoals prompts) die in een AI-systeem worden ingevoerd om een resultaat te produceren.
LLM	Large Language Models	Computermodellen getraind op grote hoeveelheden tekst om menselijke taal te begrijpen en te genereren, zoals ChatGPT.
	M365 Copilot	Een AI-assistent van Microsoft, gebouwd op een moderne

		versie van het GPT-model (GPT-5 chat model).
	Output	Het resultaat of de reactie die een AI-systeem genereert op basis van de gegeven input.
	Prompts	Instructies of vragen die een gebruiker invoert in een AI-systeem om een specifieke output te genereren.
	Training	Een AI-modeltraining is het proces waarbij een algoritme leert patronen te herkennen door grote hoeveelheden data te analyseren. Het model past zichzelf aan om steeds betere voorspellingen of beslissingen te maken op basis van die data.
UAVG	Uitvoeringswet Algemene Verordening Gegevensbescherming	De UAVG is een Nederlandse wet die de Europese AVG aanvult en uitvoert. Het belangrijkste is, dat deze specifieke nationale regels, uitzonderingen en de inrichting van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) als toezichthouder, regelt.
WCAG	Web Content Accessibility Guidelines	De Web Content Accessibility Guidelines (WCAG) zijn internationale richtlijnen voor het toegankelijk maken van digitale inhoud, zoals websites en video's, voor mensen met beperkingen. WCAG 2.1 niveau AA is verplicht voor Nederlandse overheidsinstanties.
	Webscraping	Webscraping is het automatisch verzamelen en uitlezen van gegevens van websites met behulp van software of scripts.

2. Inleiding

Artificial Intelligence (AI) of kunstmatige intelligentie is een technologie die steeds vaker wordt ingezet om verschillende werkprocessen te automatiseren. AI kent sinds een aantal jaar een opmars in de publieke sector. Ook binnen het raadswerk kan AI ondersteuning bieden op verschillende vlakken, zoals het analyseren van stukken, het genereren van samenvattingen of het voorbereiden van debatten.

Een richtlijn voor het gebruik van AI door raad en griffie maakt duidelijk hoe AI op een verantwoorde wijze kan worden gebruikt zonder dat dit ten koste gaat van het democratische proces. Naarmate raad en griffie AI vaker gebruiken voor bijvoorbeeld onderzoek, het schrijven van moties of de voorbereiding van debatten, is het belangrijk dat er heldere afspraken zijn over wat is toegestaan. Met als doel de voordelen van AI te kunnen benutten.

Deze richtlijn helpt voorkomen dat bijvoorbeeld geheime en vertrouwelijke informatie van de gemeente onbedoeld wordt gedeeld met AI-aanbieders. Daarnaast maakt een richtlijn duidelijk welke rol AI kan spelen binnen het raadswerk, en waar menselijke oordeelsvorming altijd voorop moet staan.

Ook bevat de richtlijn aanwijzingen voor het omgaan met AI-modellen die mogelijk bevooroordeeld zijn. Deze modellen worden getraind op grote hoeveelheden data, waarin politieke of maatschappelijke neutraliteit niet gegarandeerd is. Daarnaast biedt de richtlijn praktische kaders voor vragen als: mogen raadsleden AI gebruiken voor het opstellen van technische vragen aan het college? Hoe waarborgen we dat AI-analyses van beleidsstukken objectief blijven? En wat betekent het gebruik van AI voor de onafhankelijkheid van de raad als bestuursorgaan?

Door heldere afspraken te maken, wordt AI een hulpmiddel dat het raadswerk ondersteunt, zonder het debat of de oordeelsvorming van raadsleden over te nemen.

3. Juridisch kader en beleidstoepassingen

3.1 Europese AI-act

De Europese Unie heeft in augustus 2024 de AI-verordening vastgesteld[1]. Deze wetgeving is bedoeld om het gebruik van AI binnen Europa veiliger en transparanter te maken. Ze moet voorkomen dat AI-toepassingen leiden tot schade voor burgers, en tegelijkertijd ruimte bieden voor verantwoorde innovatie. De AI-act kent 4 soorten risicocategorieën:

- **Onaanvaardbaar risico (verboden AI):** AI-systemen die fundamentele rechten schenden, zoals sociale scoring of manipulatie, zijn verboden (vanaf februari 2025)
- **Hoog risico:** systemen die bijvoorbeeld worden ingezet voor rechtspraak, toegang tot overheidsvoorzieningen of arbeidsselectie. Deze systemen mogen alleen gebruikt worden als aan strikte voorwaarden wordt voldaan (vanaf augustus 2026)
- **Beperkt risico:** toepassingen waarvoor lichte transparantieverplichtingen gelden (augustus 2026)
- **Minimaal of geen risico:** systemen zonder wettelijke beperkingen

Voor de gemeenteraad en griffie geld dat de output die gebruikt wordt vanuit AI bepalend is voor het risiconiveau. Zo lang de besluiten genomen blijven worden door de raadsleden zelf is het gebruik van AI beperkt risico. Wanneer je door AI bepaalde besluiten laat nemen en dit leidend laat zijn dan val je onder de categorie, hoog risico. Dit risiconiveau is voor de gemeenteraad van Opmeer niet van toepassing, omdat we AI geen besluiten laten nemen maar enkel en alleen gebruiken ter ondersteuning van het raadswerk. De besluiten zullen altijd door het raadslid zelf, tijdens raadsvergaderingen, genomen worden.

De Europese verordening legt, naast de categorisering van systemen, nadruk op AI-geletterdheid. Dit houdt in dat gebruikers voldoende inzicht moeten hebben in de werking van AI, de beperkingen ervan en de risico's bij gebruik. Voor raadsleden betekent dit dat zij kritisch moeten blijven op de input die zij AI verschaffen en de output die AI genereert en begrijpen waar deze vandaan komt.

3.2 Algemene Verordening Gegevensbescherming

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)[2] is een Europese verordening en sinds 2018 van kracht en bevat regels voor het zorgvuldig en rechtmatig omgaan met persoonsgegevens. De UAVG is de Nederlandse uitwerking van de AVG op de artikelen waarbij de AVG ruimte laat aan de EU-lidstaten om hier zelf invulling aan te geven.

Ook bij het gebruik van generatieve AI blijft de AVG volledig van toepassing. Voor raadsleden, commissieleden en griffiemedewerkers is dit extra relevant, omdat zij regelmatig werken met informatie over inwoners, collega's, medewerkers van andere organisaties en soms zelfs gevoelige persoonsgegevens.

Bij generatieve AI kunnen persoonsgegevens op twee momenten in het geding komen:

[1] https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32024R1689
[2] https://wetten.overheid.nl/BWBR0040940/2021-07-01

1. Trainingsfase:

Veel AI-modellen worden getraind met zeer grote hoeveelheden data. Deze data is vaak verzameld via webscraping, waarbij onbedoeld ook persoonsgegevens van burgers, politici of ambtenaren zijn meegenomen. Webscraping is het automatisch verzamelen en uitlezen van gegevens van websites met behulp van software of scripts. Als dit gebeurt zonder geldige grondslag (bijv. toestemming, overeenkomst of gerechtvaardigd belang), kan de trainingsdata zelf al in strijd zijn met de AVG (artikel 6).

Hoewel raadsleden of griffie dit niet zelf veroorzaken, betekent dit dat zij kritisch moeten zijn op de AI-tools die zij gebruiken. Niet elk model is AVG-proof, en het gebruik van een niet-AVG-conforme tool kan alsnog gevolgen hebben voor de gemeente.

2. Gebruiksfase:

Wanneer je een prompt, vraag of document invoert in een AI-systeem (bijvoorbeeld ChatGPT, M365 Copilot, Gemini of een andere chatbot), bestaat het risico dat je onbewust persoonsgegevens deelt, zoals:

- gegevens over inwoners in een casus,
- meningen of gedragingen van raadsleden of ambtenaren,
- interne notities die persoonsgegevens bevatten,
- informatie uit dossiers, klachten of meldingen.

Veel AI-systemen kunnen deze input opslaan of hergebruiken voor modelverbetering, tenzij dit expliciet anders is ingericht. Dat kan leiden tot:

- een onbedoeld datalek,
- schending van de geheimhoudingsplicht,
- verspreiding van verkeerde of vervormde informatie,
- verlies van controle over wie de gegevens kan zien of gebruiken.

Dit maakt het gebruik van AI binnen raads- en griffiewerk een onderwerp waarin kennis, zorgvuldigheid en duidelijke werkafspraken essentieel zijn.

Wat betekent dit specifiek voor raad en griffie?

1. Voer geen persoonsgegevens in

Raadsleden en griffiemedewerkers mogen geen herleidbare persoonsgegevens invoeren in publieke AI-systemen. Denk aan:

- namen van inwoners,
- adresgegevens,
- informatie uit Wmo-, Jeugd- of bezwaarprocedures,
- interne personele kwesties,
- meldingen, klachten of kenmerken die personen kunnen identificeren.

Mocht er om wat voor reden dan ook wel persoonsgegevens ingevoerd zijn dan moet het raadslid zo snel mogelijk contact opnemen met de griffie. Ook bij twijfel kan overlegd worden met de griffie.

2. Gebruik uitsluitend openbare informatie als input

Door uitsluitend openbare informatie als input voor AI te gebruiken, loop je als gebruiker geen risico om een datalek te veroorzaken. Gebruik daarom geen informatie of documenten die vertrouwelijk zijn. Een goede veiligheidsmaatregel hierin is om alleen informatie en documenten te gebruiken die publiekelijk inzichtelijk zijn op het raadsinformatiesysteem.

3. Gebruik met het raadsaccount uitsluitend de organisatie-gecontroleerde AI (M365 Copilot)

- AI-tools die binnen de Microsoft-omgeving draaien, zijn AVG-vriendelijker omdat:
    - de data binnen de EU-datacenters kan blijven,
    - de organisatie zelf toegang en beveiliging controleert.

De raadsleden en griffiemedewerkers mogen met hun raadsaccount uitsluitend alleen gebruik maken van M365 Copilot voor raadswerk om zo de risico's zo klein mogelijk te houden. Controleer bij gebruik altijd of je bent ingelogd op je account als raadslid.

Uitgangspunt van deze richtlijn is het veilige en verantwoorde gebruik van AI-modellen, ongeacht het specifieke systeem. Daarom wordt onderzocht welke criteria bepalend zijn voor veilig gebruik, zodat in de toekomst - na evaluatie van de richtlijn - meerdere AI-modellen onder de richtlijn kunnen vallen.

3.3 Handreiking Verantwoorde inzet van generatieve AI

De handreiking Verantwoorde inzet van generatieve AI van het ministerie van Binnenlandse zaken[3] biedt richtlijnen voor overheden om generatieve AI, zoals chatbots en contentgeneratoren, verantwoordelijk in te zetten. De Handreiking benadrukt de kansen en de risico's van het gebruik van AI en biedt handvatten om de kansen te benutten en risico's te beperken. Voor raad en griffie betekent dit onder meer:

- Zorg dat menselijke controle altijd leidend blijft. AI mag geen beslissingsbevoegdheid krijgen binnen het politieke proces.
- Gebruik geen persoonsgegevens, ook niet in prompts.
- Maak transparant of en hoe AI is gebruikt, bijvoorbeeld in openbare documenten of raadsnotulen. Dit kan bijvoorbeeld met het toevoegen van een voetnoot of in de bronnenlijst.
- Koppel AI-experimenten aan duidelijke spelregels: wie gebruikt het, waarvoor, en hoe wordt de kwaliteit geborgd?

De handreiking dient onder andere als basis voor het ontwikkelen van lokale richtlijnen, zoals deze richtlijn, met aandacht voor privacy, transparantie en het behoud van politieke autonomie.

[3] https://open.overheid.nl/documenten/9c273b71-cebb-4e11-b06f-fa20f7b4b90e/file

4. Kansen en risico’s van AI

4.1 Kansen

De inzet van AI binnen het raadswerk is volop in ontwikkeling, maar biedt nu al veelbelovende mogelijkheden om raadsleden en de griffie te ondersteunen. AI kan werkzaamheden slimmer, sneller en toegankelijker maken, en vormt daarmee een waardevolle aanvulling op de democratische processen van informatievergaring, besluitvorming, controle en communicatie.

AI biedt kansen op meerdere terreinen van het raadswerk: van het analyseren van informatie en het inzichtelijk maken van complexe onderwerpen tot het versterken van de controlerende taak en het verbeteren van de toegankelijkheid van documenten. Hieronder worden de belangrijkste mogelijkheden toegelicht.

Informatie verkrijgen en interpreteren

AI-toepassingen, zoals M365 Copilot, kunnen raadsleden helpen bij het snel en praktisch verkrijgen van informatie. Denk aan het opvragen van definities, juridische termen, technische concepten of achtergronden bij beleidsinstrumenten. AI kan ook helpen bij het interpreteren van complexe vraagstukken en het vertalen van vakjargon naar begrijpelijke taal.

Deze ondersteuning bespaart tijd en kan helpen bij het opstellen van raadsinstrumenten zoals moties, amendementen en schriftelijke vragen of bij het voorbereiden van het debat. Hierbij blijft het echter essentieel dat de politieke afweging en het oordeel van raadsleden altijd leidend zijn: AI ondersteunt, maar beslist niet. Daarnaast kan het ook voorkomen dat AI onjuiste informatie genereerd. Er moet altijd gecontroleerd worden waar de bronnen vandaan komen en of dat overeen komt met de vraag (prompt) die is gesteld.

Ondersteuning bij het lezen en begrijpen van vergaderstukken

Raadsvoorstellen, bijlagen en rapportages kunnen omvangrijk, technisch en complex zijn. AI kan raadsleden helpen door:

- documenten samen te vatten en snel tot de kern te komen;
- relevante passages te markeren;
- alternatieve formuleringen te geven voor beter begrip;
- verbanden te leggen tussen verschillende documenten of eerdere besluiten;
- mogelijke inconsistenties, risico’s of ontbrekende informatie te signaleren;
- technische vragen te beantwoorden over terminologie, procedures of wetgeving.

Hierdoor kan de voorbereiding binnen fracties gerichter en efficiënter ingericht worden, en blijft er meer tijd over voor de inhoudelijke beoordeling en het politieke gesprek.

Vergelijking van beleid en versterking van regionale samenwerking

AI maakt het mogelijk om documenten van verschillende gemeenten snel en systematisch te vergelijken. Zo kunnen raadsleden bijvoorbeeld:

- beleidsstukken naast elkaar leggen;
- verschillen in zienswijzen op gemeenschappelijke regelingen inzichtelijk maken;
- de overwegingen van andere gemeenten analyseren;
- patronen en samenhang in regionaal beleid herkennen.

Dit bevordert niet alleen kennisuitwisseling, maar kan ook bijdragen aan een betere regionale samenwerking en een sterker fundament voor lokale besluitvorming.

Toegankelijkheid en inclusie voor raadsleden

AI kan het raadswerk toegankelijker maken, vooral voor raadsleden die baat hebben bij ondersteuning in informatieverwerking, taal of concentratie. AI-toepassingen kunnen:

- documenten samenvatten;
- teksten laten voorlezen;
- bijdragen aan helder en correct formuleren;
- helpen bij het verbeteren van schrijfstijl en structuur;
- jargon vertalen naar begrijpelijke taal.

Hierdoor wordt het raadswerk inclusiever. Elk raadslid kan zich op een passende manier laten ondersteunen en optimaal bijdragen aan het politieke proces.

Efficiëntie en ondersteuning voor de griffie

Ook binnen de griffie kan AI het werk efficiënter en toegankelijker maken. AI kan helpen bij:

- het schrijven van toegankelijke teksten voor nieuwsbrieven, sociale media of raadscommunicatie;
- het samenvatten of herschrijven van vergaderstukken en rapporten;
- het snel terugvinden van raadsstukken op basis van thema’s of trefwoorden;
- het voorbereiden van toelichtingen of adviezen richting de raad.

Hierdoor ontstaat ruimte voor de griffie om haar rol als adviseur van de raad verder te versterken en meer tijd te besteden aan procesbegeleiding, ondersteuning en kwalitatieve advisering.

4.2 Risico’s

De inzet van AI biedt kansen, maar brengt ook mogelijke risico’s met zich mee die rechtstreeks raken aan de veiligheid van het democratisch proces en de behoeften van raadsleden aan betrouwbare, transparante en controleerbare informatie. Hieronder worden de belangrijkste risico’s benoemd en geduid vanuit dat perspectief. Daarnaast wordt er benoemd hoe je de risico’s verminderd.

Verlies van autonomie en controle op juistheid

AI kan de besluitvorming ondersteunen, maar mag het politieke oordeelsvermogen van raadsleden niet vervangen. Wanneer AI-systemen veelvuldig worden ingezet bij het schrijven van moties, het analyseren van beleid of het voorbereiden van debatten, bestaat het risico dat raadsleden te sterk vertrouwen op de door AI gegenereerde output.

Om de autonomie van de raad te waarborgen, is het van belang dat raadsleden altijd zélf de inhoud blijven afwegen, eigen standpunten formuleren en afwegingen maken in het licht van hun politieke en maatschappelijke takenveld. Daarbij hoort ook een actieve controle op de juistheid, volledigheid en relevantie van de AI-output. AI genereert immers geen waarheid, maar een inschatting op basis van bestaande data, waarin fouten, aannames of eenzijdigheden kunnen zitten.

Raadsleden moeten zich dus niet alleen bewust zijn van hun eigen rol, maar ook vaardig zijn in het toetsen en bevragen van AI-antwoorden. Dat vraagt om alertheid, kritisch denken en reflectie: kernwaarden van het politieke ambacht. Daarnaast vraagt het gebruik van AI om bewustzijn van technologische afhankelijkheid. Wanneer AI-ondersteuning de norm wordt, ontstaat het risico dat raadsleden minder vaardig worden in hun eigen analyse, of dat hun oordeel te veel wordt gestuurd door systemen die zelf geen moreel of ethisch kompas hebben. Menselijke beoordeling, politieke weging en het democratisch debat blijven daarom onmisbaar.

Privacy schendingen en datalekken

Zonder data zijn AI-modellen niet te gebruiken. Gebruikers voeren ook data in (prompts) en kunnen daar (onbewust) gevoelige gegevens invullen zoals namen, adressen en telefoonnummers. Dit kan ongemerkt leiden tot een datalek of reputatieschade, met gevolgen voor de privacy van inwoners en ambtenaren. Het is daarnaast niet altijd duidelijk hoe en op welke manier data wordt opgeslagen of gebruikt om modellen verder te trainen. Zeker bij internationale aanbieders is hier een groot risico.

Voor raadsleden betekent dit dat zij alleen openbare stukken en geen persoonsgegevens mogen delen en altijd kritisch moeten afwegen welke informatie geschikt is voor AI-gebruik. Bij het gebruik van AI-systemen is de gebruiker verantwoordelijk voor de informatie die wordt opgevoerd in het AI-systeem en wat er met de verkregen output wordt gedaan.

Bias en discriminatie

AI-modellen worden getraind met data van het internet, waarin politieke voorkeuren, dominante normen of sociale vooroordelen vaak onbewust aanwezig zijn. Deze data is zelden objectief of representatief.

Hierdoor bestaat het risico dat uitkomsten systematisch een bepaald narratief of wereldbeeld ondersteunen, zonder dat de gebruiker dit direct doorziet. Het uitgangspunt *garbage in is garbage out* geldt hier letterlijk: subjectieve en bevooroordeelde input leidt tot output die bestaande ongelijkheden bevestigt. AI-output kan daardoor sturend zijn in toon, inhoud of richting. Dit vergroot het risico op discriminatie, bijvoorbeeld door het versterken van stereotypes of het uitsluiten van minderheidsperspectieven.

Voor raadsleden is het risico reëel dat AI-gegenereerde teksten overtuigend klinken, maar subtiele vooroordelen bevatten die de politieke afweging beïnvloeden. Denk aan het gebruik van bepaalde frames, het weglaten van alternatieve perspectieven of het bevoordelen van de status quo. Zeker wanneer gebruikers weinig kennis hebben van de werking van AI, neemt de kans op onbewuste beïnvloeding toe. Wetenschappelijk onderzoek bevestigt namelijk dat AI de politieke besluitvorming kan sturen, vooral bij gebruikers zonder inhoudelijke tegenkennis. Daarom is het belangrijk dat raads- en commissieleden output actief en kritisch toetsen op neutraliteit en diversiteit, en bij twijfel aanvullende bronnen of alternatieve formuleringen raadplegen.

Ethische dillema's

Ethisch gebruik van AI gaat verder dan alleen het normeren van modellen en het volgen van wetten regelgeving. Het gaat om fundamentele vragen over verantwoordelijkheid, vertrouwen en de rol van technologie in het democratisch proces. AI-ethiek is geen eigenschap van het systeem zelf, maar ontstaat in de manier waarop mensen ermee omgaan. AI-modellen hebben geen moreel kompas en kunnen geen onderscheid maken tussen wenselijk en onwenselijk gebruik. Het zijn gebruikers zoals raadsleden of griffiemedewerkers die bepalen hoe AI wordt ingezet, waarvoor, en met welk doel. Daarbij spelen principes als transparantie, gelijkheid en zorgvuldigheid een centrale rol.

Voor de raad betekent dit dat het niet alleen gaat om wat AI kan, maar vooral om wat mag en past binnen een democratische context. Het maken van die afwegingen vraagt om gedeelde normen en duidelijke richtlijnen en spelregels. Alleen zo blijft AI een hulpmiddel in dienst van het publieke belang en niet andersom.

Duurzaamheid en waterverbruik

De inzet van AI heeft niet alleen maatschappelijke, maar ook ecologische gevolgen. Sinds de opkomst van AI wordt steeds meer duidelijk over de ecologische voetafdruk van AI-modellen. Grote AI-modellen verbruiken bij training en gebruik enorme hoeveelheden energie en water. Datacenters die AI-systemen aandrijven vragen bovendien continu koeling, vaak met drinkwater. Dit zorgt voor een forse ecologische voetafdruk, die vaak buiten beeld blijft bij gebruikers. Het model GPT-3 van OpenAI gebruikte bij een gemiddelde training in 2023 ongeveer 552 ton CO2.12. Dat is evenveel als de uitstoot van 120 benzineauto's per jaar.

Voor de raad betekent dit dat de inzet van AI ook vraagt om bewuste keuzes: wanneer is AI echt nodig, en welke toepassingen zijn verantwoord in het licht van duurzaamheid? Staat de inzet van AI in proportie tot het doel ervan? Verantwoord AI-gebruik houdt rekening met de milieubelasting en vraagt om terughoudendheid bij overbodige of zware toepassingen, zeker in publieke functies. Enkele tips worden later in de richtlijn gegeven.

5. Wat betekend AI voor de gemeenteraad en griffie?

Om AI verantwoord te gebruiken, werken we vanuit leidende principes. Deze bieden een kader om te kunnen handelen en achteraf het handelen te kunnen verantwoorden. Daarnaast bieden de leidende principes een richting om keuzes te maken, bijvoorbeeld als het gaat om aanschaf of implementatie van AI-toepassingen. De richtlijn is opgesteld om de raad te helpen keuzes te maken over AI. Daarnaast geeft het de griffie een handelingsperspectief: met duidelijke kaders kunnen er betere en veiligere keuzes worden gemaakt. De onderstaande principes gelden als uitgangspunt voor het gebruik van AI.

Handelen in lijn met de wetgeving

De inzet van AI moet voldoen aan geldende wet- en regelgeving. Op dit moment vormen de nieuwe AI-act en de (U)AVG de belangrijkste kaders voor het gebruik van AI. Daarnaast zijn er diverse handreikingen en uitgaven van onder andere de VNG en het ministerie van Binnenlandse Zaken. Hoewel deze niet juridisch bindend zijn, lopen deze handreikingen vaak wel vooruit op toekomstige wetgeving en geven ze een goede richting. AI is een hulpmiddel, geen besluitvormer. Menselijke beoordeling blijft noodzakelijk, zeker bij besluitvorming of communicatie richting de raad of stad.

Uitgangspunten voor raad en griffie:

- We voeren geen (gevoelige) informatie in prompts in, in lijn met de AVG.
- We delen geen geheime informatie via AI-modellen, zoals bedoeld in artikel 87, 88 en 89 Gemeentewet en artikel 2:5 van de AWB.
- We maken geen gebruik van verboden systemen en hoog-risico AI-toepassingen.
- We zijn transparant over het AI-gebruik, naar elkaar en naar de gemeente.

Uitgangspunten voor de griffie

- We volgen nieuwe wet- en regelgeving op de voet en passen onze werkwijze aan om compliant te blijven.

Bewustzijn van de milieu-impact van AI

Zoals aangegeven is de milieu-impact van AI-modellen groot. Tegelijkertijd biedt AI waardevolle ondersteuning voor het raadswerk. Daarom kiezen we bewust voor toepassingen die deze voordelen benutten, zonder onnodige belasting van het milieu. Daarom hanteren we de volgende uitgangspunten:

Uitgangspunten voor de raad en griffie:

- We zijn ons bewust van de milieu impact van AI-toepassingen en handelen daar ook naar.
- We vermijden onnodige opdrachten, zoals het genereren van afbeeldingen zonder inhoudelijke noodzaak.

Stimuleren van verantwoord en toegankelijk gebruik

Bij de inzet van AI staan veiligheid, transparantie en toegankelijkheid voorop. We gebruiken AI op een manier die veilig, transparant en inclusief is en bijdraagt aan vertrouwen en past bij de publieke taak van de raad. Door gebruik te maken van veilige systemen en eerlijke toepassingen, waarborgen we dat we vertrouwen in en met AI opbouwen en een positieve impact realiseren op gebruikers ervan. Wanneer we informatie met AI genereren, zorgen we ervoor dat deze informatie voldoet aan toegankelijkheidseisen zoals begrijpelijk taalgebruik.

Uitgangspunten voor de raad en griffie:

- We passen de gedragscode voor raads- en commissieleden ook toe op het gebruik van AI.
- We maken voor raadswerk uitsluitend gebruik van M365 Copilot.
- AI mag geen extra drempel opleveren voor raadsleden of inwoners met minder digitale vaardigheden.
- We zijn open en eerlijk over het gebruik van AI, met name bij door AI gegenereerde teksten en/of afbeeldingen. We delen geen AI gegeneerde afbeeldingen extern met inwoners.

Een kritische houding aannemen

AI biedt kansen, maar roept ook vragen op over betrouwbaarheid, bias en de invloed op besluitvorming. Daarom hanteren we een kritische en doordachte benadering. We beoordelen AI-systemen niet alleen op wat ze opleveren, maar ook naar de manier waarop ze werken. We kijken kritisch naar de impact, risico’s en ethische implicaties van AI-toepassingen, met een focus op veiligheid en eerlijkheid. Door kritisch te blijven op de werking en uitkomsten van AI-systemen, zorgen we ervoor dat we deze transparant, betrouwbaar en in het belang van de samenleving houden.

We zijn ons ervan bewust dat AI-modellen geen neutrale systemen zijn. Ze kunnen sturen in toon, inhoud of richting, en daarmee bewust of onbewust invloed uitoefenen op de politieke afweging. Door actief te reflecteren op de werking en de uitkomsten van AI, en deze kritisch te toetsen op vooroordelen, aannames en vertekeningen, houden we grip op de technologie. Zo zorgen we ervoor dat AI een hulpmiddel blijft dat bijdraagt aan betrouwbare, uitlegbare en maatschappelijk verantwoorde besluitvorming en niet het politieke oordeel overneemt.

Uitgangspunten voor de raad en griffie:

- We nemen nooit iets één-op-één over van een AI-model, maar kijken eerst kritisch naar de output.
- We doen, waar het kan, onderzoek naar mogelijke vooroordelen in AI-modellen.
- We zijn ons bewust van de vooroordelen die AI-modellen hebben.
- We vragen door wanneer antwoorden onduidelijk of twijfelachtig zijn.
- Bij twijfel laten we AI-uitvoer verifiëren door de griffie of externe experts.

We blijven leren over en van AI

AI is volop in ontwikkeling en roept voortdurend nieuwe vragen op. Veel gemeenteraden verkennen de mogelijkheden, maar verantwoord gebruik vraagt ook om blijvende scholing en kennisdeling. Voor een goed en verantwoord gebruik is het belangrijk dat de raad op de hoogte is van de nieuwste ontwikkelingen binnen het AI-domein.

We investeren daarom actief in kennis, bewustwording en het uitwisselen van ervaringen binnen én buiten onze organisatie. We blijven aangehaakt bij nieuwe ambtelijke ontwikkelingen en kennisvergaring over AI.

Uitgangspunten voor raad en griffie:

- We volgen actief de ontwikkelingen in het AI-domein om ze beter te kunnen begrijpen en toepassen.
- We leren van elkaar en van andere initiatieven binnen en buiten de gemeente.

Uitgangspunten voor de griffie

- We organiseren regelmatig trainingen voor raadsleden over AI-gebruik, risico's, bias, privacy en ethiek.

We schrijven goede prompts

Effectief gebruik van AI begint met het stellen van de juiste vragen. Om een goed prompt te schrijven is het van belang dat we weten welke elementen een goed prompt maken. Een goede prompt is duidelijk, doelgericht en bevat voldoende context. Daarmee vergroot je de kans op bruikbare output en voorkom je dat je het model meerdere keren moet bijsturen. Dat scheelt tijd en energie, want efficiënte prompts verlagen het verbruik van rekenkracht, stroom en water. Daarom gaan we bewust en zorgvuldig om met hoe we prompts formuleren.

Uitgangspunten voor raad en griffie:

- We houden ons bij het schrijven van prompts aan de checklist verantwoorde prompts (bijlage 1).
- We formuleren in één prompt zoveel mogelijk gerichte vragen.
- We vermijden onnodige input, zoals bedankjes, complimenten of klachten.

ERRATUM

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0007465
Zaaknummer	Z26001377
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Griffier
Onderwerp	Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026

Inhoud

In het raadsvoorstel "Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026" (pagina 3) en de bijlage "Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026" (pagina 8) staat dat het gebruik van de organisatie gecontroleerde AI M365 Copilot AVG-vriendelijker zou zijn dan het gebruik van andere AI tools. Eén van de redenen die hiervoor wordt gegeven is dat de gegevens niet worden gebruikt om het AI-model te trainen.

In een ambtelijk overleg over een andere toepassing van AI kwam zijdelings ter sprake dat onder de huidige M365 licentie die door de gemeenteraad wordt afgenomen geen garantie kan worden geboden dat de input niet wordt gebruikt om het AI-model te trainen. De griffier heeft in reactie daarop nader onderzoek gedaan. Uit dit onderzoek is gebleken dat niet met volledige zekerheid gezegd kan worden dat de input niet wordt gebruikt om het AI-model te trainen. De raad wordt middels deze memo hierover geïnformeerd. De raad wordt voorzien van een nieuw raadsvoorstel en richtlijn waarin deze uitspraak niet is opgenomen. Deze stukken worden toegevoegd aan de raadsvergadering van 4 juni a.s.

Ondanks het feit dat er onder de huidige licentie geen garantie kan worden gegeven dat het AI-model niet wordt getraind met de gegevens, blijft overeind dat het gebruik van M365 Copilot voor het raadswerk de meest AVG-vriendelijke optie is. Wanneer een raadslid is ingelogd op zijn of haar account tijdens het gebruik van M365 Copilot, gelden nog steeds de afspraken die de gemeente Opmeer heeft met Microsoft met betrekking tot toegang en beveiliging.

Zoals in het raadsvoorstel staat aangegeven, is AI een snel veranderend fenomeen waarbij constant nieuwe ontwikkelingen plaatsvinden. Hierdoor is het mogelijk dat wijzigingen van de AI richtlijn vaker nodig zullen zijn. De griffier zal de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet volgen en wanneer nodig een geactualiseerde richtlijn ter vaststelling aanbieden.

Wijzigingen

- Raadsvoorstel "Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026", pagina 3: De uitspraak dat "de gegevens niet wordt gebruik om het model te trainen" is verwijderd.
- Richtlijn voor gebruik van AI Gemeenteraad Opmeer 2026, pagina 8: De uitspraak dat "de gegevens niet wordt gebruik om het model te trainen" is verwijderd.

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005313
Zaaknummer	Z26001096
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Bedrijfsvoering
Onderwerp	Jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en begroting 2027
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

De raad wordt verzocht kennis te nemen van de Jaarrekening 2025 en een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2025, de voorjaarsrapportage 2026 en de begroting 2027 van SSC DeSom.

De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan SSC DeSom bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 396.000. Daarnaast bedraagt de incidentele verhoging in het kader van de voorjaarsrapportage 2026 € 158.000.

Inleiding

Op 16 april 2026 heeft SSC DeSom de voorjaarsrapportage 2026, de begroting 2027 en de jaarstukken 2025 aan de raad toegezonden. Met dit raadsvoorstel wordt de raad in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze te geven.

In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR2019) is vastgelegd dat jaarstukken en (concept)begrotingen uiterlijk 15 april aan de gemeenteraden worden aangeboden en

dat zij uiterlijk 25 juni hun zienswijze uitbrengen. De besluitvorming door de raad van Opmeer vindt plaats op 18 juni 2026.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2025 van SSC DeSom;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2026 van SSC DeSom met de daarin opgenomen incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €158.000;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van SSC DeSom met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €396.000

Argumenten

1.1 In 2025 is aantoonbaar geïnvesteerd in informatiebeveiliging en compliance
SSC DeSom heeft begin 2025 conform het Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025 het eerste ISO 27001-certificaat behaald, gedurende 2025 de eerste periodieke her-audit uitgevoerd en in december 2025 het vernieuwde ISO 27001-certificaat ontvangen. Daarnaast is begin 2025 een ISAE 3402 Type II-verklaring over 2024 verkregen, geldig tot en met 31 december 2026.

1.2 De uitvoering van 2025 is wezenlijk beïnvloed door onvoorziene ontwikkelingen
Wijzigingen rondom WerkSaam, de digitale werkplek, de versnelling van SaaS en de vervanging van storage noodzaakten tot contractverlengingen en extra externe inzet. Dit leidde tot verhoogde druk op de bedrijfsvoering en de begroting 2025. Vanwege de aanhoudende onzekerheden is in 2025 afgezien van een najaarsrapportage. De financiële effecten zijn daardoor integraal verwerkt in de jaarrekening 2025.

1.3 De jaarrekening 2025 is financieel rechtmatig en betrouwbaar
Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de financiële effecten van de onvoorziene ontwikkelingen inzichtelijk gemaakt en heeft de accountant een positief getrouwheidsoordeel afgegeven. In de controleverklaring bij de gewaarmerkte jaarstukken 2025 is vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over 2025.

2.1 De Voorjaarsrapportage 2026 weerspiegelt een bijstelling vanwege veranderende omstandigheden
Ontwikkelingen zoals het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de verlenging van de ICT-infrastructuur en de versnelde afbouw van hostingdiensten leiden tot een heroverweging van eerder gemaakte keuzes en een aanpassing van het financiële kader.

2.2 De Voorjaarsrapportage 2026 markeert een overgang naar een gewijzigde koers
De geschetste ontwikkelingen maken duidelijk dat de oorspronkelijke koers van DeSom 2.0 niet kan worden voortgezet en dat sprake is van een heroriëntatie op de inrichting van de ICT-samenwerking, waarbij in de tussenliggende periode het borgen van de continuïteit centraal staat.

Raadsvoorstel

2.3 De financiële consequenties voor de Gemeente Opmeer zijn afgebakend en beheersbaar
De voorjaarsrapportage 2026 leidt tot een incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €158.000 in 2026 en een noodzakelijk investeringskrediet van €400.000 voor netwerkcomponenten, waarbij de structurele lasten vanaf 2027 worden betrokken bij de begroting en de meerjarenraming.

3.1 De begroting 2027 geeft uitvoering aan de expliciete opdracht van de deelnemers
De deelnemende gemeenten hebben in hun zienswijzen op de kadernota 2027 nadrukkelijk verzocht om de huidige ICT-dienstverlening zo goed mogelijk te borgen totdat een nieuwe visie en planning beschikbaar zijn, en dit tegen zo laag mogelijke kosten.

3.2 De begroting 2027 volgt rechtstreeks uit onvoorziene en onvermijdbare ontwikkelingen
Het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur en de versnelde afbouw van hostingdiensten hebben directe en structurele gevolgen voor het kostenbeeld in 2027.

3.3 *De begroting 2027 is gericht op het beheersbaar borgen van de ICT-dienstverlening in een overgangssituatie*
Het Algemeen Bestuur heeft op 17 december 2025 besloten tot het uitvoeren van een nader en breder onderzoek naar een hernieuwde visie op de ICT-samenwerking. Dit besluit volgt uit de conclusies van het rapport 'Nu kiezen', waarin is vastgesteld dat voortzetting van DeSom 2.0 leidt tot oplopende lasten en structureel dalende opbrengsten.

Kanttekeningen

1.1 De realisatie van DeSom 2.0 is in 2025 inhoudelijk achtergebleven bij de verwachtingen
Dit is in belangrijke mate het gevolg van onvoorziene externe ontwikkelingen, zoals het vertrek van WerkSaam, het uitstel van de digitale werkplek en de versnelling van SaaS-oplossingen, waardoor prioriteit moest worden gegeven aan stabiliteit en continuïteit boven verdere realisatie.

1.2 De combinatie van uitvoering, beheer en heroriëntatie heeft geleid tot beperkte bestuurlijke focus en sturing
Deze situatie vloeit voort uit het karakter van 2025 als overgangsjaar, waarin SSC DeSom gelijktijdig verantwoordelijk was voor de reguliere bedrijfsvoering en het voorbereiden van mogelijke koerswijzigingen, zonder dat daarover reeds eenduidige bestuurlijke keuzes waren gemaakt.

1.3 De jaarstukken 2025 bieden beperkt inzicht in het toekomstige handelingsperspectief
Dit past bij het karakter van een jaarrekening die is gericht op verantwoording over het afgesloten jaar, terwijl tegelijkertijd zichtbaar wordt dat in 2025 onvoldoende scherpte is aangebracht in het afronden of expliciet stopzetten van onderdelen van DeSom 2.0.

2.1 De uitvoerbaarheid van de ICT-dienstverlening in 2026 wordt beïnvloed door meerdere gelijktijdige en deels nog onzekere ontwikkelingen

Raadsvoorstel

Deze druk hangt samen met het stopzetten van de doorontwikkeling van DeSom 2.0 en het besluit om eerst nadere analyse en heroriëntatie uit te voeren. Hierdoor werken het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de verlenging van de ICT-infrastructuur en de afbouw van hostingsdiensten gelijktijdig door, terwijl concrete uitwerkingskeuzes nog niet zijn vastgesteld.

2.2 Het continuïteitsplan staat op gespannen voet met de beoogde heroriëntatie van de ICT-samenwerking
Deze spanning is aanvaardbaar omdat het continuïteitsplan expliciet is bedoeld als tijdelijke borging van de bestaande ICT-dienstverlening, in afwachting van een nieuwe visie en planning van de deelnemers, waarbij investeringen zoveel mogelijk scenario-neutraal worden uitgevoerd om toekomstige keuzes niet te blokkeren.

3.1 De begroting 2027 kent een beperkte inhoudelijke voorspelbaarheid en sturingsruimte
Dit volgt direct uit het stopzetten van de doorontwikkeling van DeSom 2.0 en de keuze om eerst tot een hernieuwde visie op de ICT-samenwerking te komen. Hierdoor is de begroting ingericht op het continueren van bestaande dienstverlening in een overgangssituatie.

3.2 Kostenbeheersing en besparingen zijn op korte termijn nauwelijks realiseerbaar
De wijze waarop hostingkosten doorlopen ondanks afnemend gebruik maakt duidelijk dat hosting zich ontwikkelt tot een structureel aandachtspunt binnen SSC DeSom. Zolang geen expliciete beleidskeuzes zijn gemaakt over de toekomstige rol van SSC DeSom in hosting, blijven gemeenten geconfronteerd met doorlopende kosten en beperkte sturingsmogelijkheden richting volgende begrotingsjaren.

Na afweging van de geschetste ontwikkelingen en kanttekeningen worden de daarbij behorende nadelen als aanvaardbaar beoordeeld en wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven.

Beoogd maatschappelijk effect

Doel van de SSC DeSom is het realiseren van een kwalitatief hoogwaardig en een doelmatige uitvoering van de door de gemeenten opgedragen taken, het in brede zin ondersteunen van de ICT, het realiseren van een efficiënte en een klantgerichte bedrijfsvoering. De aan de gemeenschappelijke regeling opgedragen taken bestaan uit het beheer en helpdeskfunctie, inkoop, informatiebeveiliging, architectuur, ondersteuning van informatiemanagement, ICT-projectmanagement.

Wettelijk kader

Artikel 35, lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen
Artikel 32, lid 3 en lid 5 van de Gemeenschappelijke regeling SSC DeSom

Participatie

Niet van toepassing, betreft een Gemeenschappelijke Regeling.

Communicatie

Het besluit over de zienswijze van uw raad wordt meegedeeld aan het algemeen bestuur van de GR SSC DeSom

Financiën

Jaarrekening 2025

Saldo jaarrekening 2025 bedraagt € 142.000 negatief. Gepresenteerd wordt een resultaat van € 31.000 negatief. Dit is het saldo na onttrekking aan de reserve van € 111.000.

In de regeling is opgenomen dat een negatief jaarresultaat wordt verrekend met de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve per 31-12-2024 bedraagt € 111.000 en is ontoereikend om het gehele negatieve resultaat te dekken. Het negatieve saldo wordt na de onttrekking aan het saldo van de Algemene reserve € 31.000. Er wordt echter niet aangegeven hoe dit saldo wordt aangevuld door de deelnemers.

Voorjaarsrapportage 2026

Het jaar 2026 was het eerste jaar dat DeSom factureert volgens de nieuwe afspraken vanuit DeSom 2.0. In de voorjaarsrapportage 2026 van DeSom zijn diverse incidentele lasten opgenomen die niet in de begroting 2026 waren meegenomen. Deze incidentele lasten konden nog niet eerder worden opgenomen in de begroting door de nieuwe afspraken met DeSom over de dienstverlening.

De incidentele lasten bestaan o.a. uit:

- Hogere afschrijvingslasten
- Hogere licentiekosten
- Hogere inhuur derden
- Hogere onderhoudskosten
- Externe dienstverleningscontracten

Ook de vervallen bijdrage van WerkSaam ad € 350.000 is in de Voorjaarsrapportage 2026 meegenomen (uittreding vanaf 1 oktober 2026). De bijdrage voor DeSom in de begroting van Opmeer was geraamd op € 928.000. De verhoging voor 2026 die voortvloeit uit de voorjaarsnota zal € 158.000 bedragen en gaat dus alleen over de incidentele kosten.

Begroting 2027

De bijdrage voor Opmeer aan DeSom zal voor 2027 € 1.324.000 (incl. BTW) bedragen. De bijdrage voor 2026 is € 928.000. De verhoging bedraagt voor Opmeer € 396.000. Deze verhoging heeft twee hoofdoorzaken:

- De uittreding van WerkSaam waardoor de kosten worden verdeeld over minder deelnemers;
- Het standaard opnemen van hostingskosten in de begroting 2027, die in 2026 nog niet konden worden geraamd vanwege nieuwe afspraken met DeSom en daarom eenmalig via de voorjaarsnota 2026 zijn verwerkt.

De vergelijking tussen de begroting 2026 (€ 928.000) en begroting 2027 (€1.324.000) is dus niet helemaal reëel omdat de bijdrage voor 2026 met de voorjaarsnota aanzienlijk wordt verhoogd.

In onderstaande tabel staat een vergelijking van bijdragen van Opmeer aan DeSom (2026 vs 2027)

Jaar	Bijdrage Opmeer aan DeSom	Mutatie t.o.v. vorig jaar	Toelichting
2026 (oorspronkelijk)	**€ 928.000**	–	Begroting 2026
2026 (na voorjaarsnota)	**€ 1.263.000**	**+ € 335.000**	Incidentele lasten DeSom (€158.000) + extra hostingskosten(€177.000)
2027 (begroting)	**€ 1.324.000**	**+ € 396.000** t.o.v. oorspronkelijke 2026	Kostenomslag door uittreding WerkSaam + hoge hostingkosten

Extra kosten voor zilver dienstverlening en hosting bedragen € 177.000 (nu nog een aparte factuur en wordt in voorjaarsnota Opmeer opgenomen). Tevens worden er in de voorjaarsrapportage van DeSom diverse incidentele kosten opgenomen wat voor Opmeer € 158.000 aan extra lasten betekent. Totaal bedraagt dit € 335.000.

Reële vergelijking 2026 (na bijstelling) vs. 2027

Vergelijking	Bedrag
Bijdrage 2026 (na voorjaarsnota)	€ 1.263.000
Bijdrage 2027	€ 1.324.000
Werkelijke stijging 2027 t.o.v. gecorrigeerd 2026	**€ 61.000**

In de Kadernota 2027 waren geen doorrekeningen gemaakt van recente ontwikkelingen waardoor wij eerder geen inzicht hadden over de financiële gevolgen daarvan (o.a. uittreding WerkSaam).

Uitvoering

Het algemeen bestuur van DeSom behandelt de jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en de begroting 2027 in de vergadering van 13 juli 2026.

Bijlagen

1. Begroting 2027 SSC DeSom versie 1.0;
2. Voorjaarsrapportage 2026 SSC DeSom versie 1.0;
3. Gewaarmerkte Jaarstukken 2025 van SSC DeSom inclusief controle verklaring

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op Wet Gemeenschappelijke regelingen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2025 van SSC DeSom;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2026 van SSC DeSom met de daarin opgenomen incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €158.000;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van SSC DeSom met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €396.000

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Begroting 2027
SSC DeSom

Continuïteit in ICT-dienstverlening

Inhoudsopgave

1. BELEIDSBEGROTING 7

2. KENGETALLEN 8
2.1 Kengetallen 2027 8
2.2 Verrekening grondslagen 9
2.3 Formatie SSC DeSom 10

3. PARAGRAFEN 11
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
3.2 Paragraaf financiering 15
3.3 Paragraaf bedrijfsvoering 16
3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 17

4. ONTWIKKELINGEN 18
4.1 Inleiding 18
4.2 Risicoparagraaf 18

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN 19
5.1 Structurele wijzigingen exploitatiekosten 19
5.2 Indexatie 2027 19

6. FINANCIËLE BEGROTING 20
6.1 Uitgangspunten bij de begroting 20
6.2 Overzicht financiële mutaties begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 21
6.3 Overzicht van baten en lasten 22
6.4 Totale raming bijdrage deelnemers 23
6.5 Verdere toelichtingen 24
6.6 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 25
6.7 Financiële Meerjarenbegroting 2027-2030 op basis van kostensoorten 26
6.8 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027 28

Bijlage 1: Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons 30

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2027-2030 31

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld 32

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans 33

Aan de leden van het Algemeen Bestuur van het
SSC DeSom

Wognum, 8 april 2026
Onderwerp: Aanbieding Begroting 2027

Geacht Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 aan.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de eerder opgestelde Kaderbrief 2027 door alle gemeenteraden met een negatieve zienswijze beoordeeld. Dit betekent dat er onvoldoende draagvlak is voor het huidige beleidskader.

Door het Algemeen Bestuur van SSC DeSom is in december 2025 aan de zes deelnemende gemeenten gevraagd om alternatieven voor hun ICT-dienstverlening te onderzoeken. Deze opdracht is inmiddels door de gemeentesecretarissen geïnitieerd. Tegelijkertijd hebben de gemeenteraden de directie van SSC DeSom meegegeven om tijdens dit onderzoek de kosten zoveel mogelijk te beperken, zonder concessies te doen aan de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening.

Onzekerheid over Begroting 2027

In de Kaderbrief 2027 is aangegeven dat er vier onvoorziene ontwikkelingen SSC DeSom raken; het vertrek van WerkSaam Westfriesland, uitstel van het werkplekconcept, noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur en versnelde afbouw van hostingsdiensten. Deze hebben aanzienlijke impact op de huidige Begroting 2026 en op de Begroting 2027. Op basis van deze impact heeft het Algemeen Bestuur het voornemen uitgesproken om de gemeenschappelijke regeling voor SSC DeSom op termijn te willen beëindigen. Deelnemende gemeenten is gevraagd een alternatieve ICT-strategie te onderzoeken, en aan SSC DeSom is verzocht de continuïteit van ICT-dienstverlening te waarborgen tegen zo laag mogelijke kosten.

Dit verzoek geeft op de korte termijn nog niet voldoende duidelijkheid over het handelingskader voor SSC DeSom om maatregelen te treffen. De bestaande ICT-dienstverlening is op dit moment tegen zo laag mogelijke kosten ingericht. Afschaling van ICT-dienstverlening is voorwaardelijk om kosten te besparen. Welke afschaling haalbaar is vraagt keuzes van deelnemers en zal gedurende 2026 verder moeten worden uitgewerkt. Ten tijde van het opstellen van deze begroting waren de details hierover nog niet bekend.

Het opstellen van een volledige en realiseerbare begroting voor 2027 is door deze onzekerheid nu niet haalbaar. Daarom is gekozen om naast de geraamde kosten en inkomsten, financiële onzekerheden en daaraan ten grondslag liggende aannames te benoemen in de begroting. Vertrekpunt voor deze begroting is -conform de financiële spelregels- de Kaderbrief 2027. Hierin is de impact van de vier onvoorziene gebeurtenissen uiteengezet, en beperkt vertaald naar financiële gevolgen en te nemen maatregelen. In de Voorjaarsrapportage 2026 zijn reeds maatregelen voorgesteld om dienstverlening af te schalen. Deze begroting bouwt daarop voort.

De impact voor de Begroting 2027 en verder is als volgt:

1. *Vertrek WerkSaam Westfriesland.* Vanaf oktober 2026 neemt WerkSaam Westfriesland geen ICT-diensten meer af van SSC DeSom. De in de meerjarenbegroting voorziene bijdrage aan inkomsten vallen in de Begroting 2027 dus weg, terwijl de meeste kosten voor SSC DeSom pas op middellange termijn af te schalen zijn.
2. *Nieuwe werkplek.* De cloud werkplek wordt in de loop van 2026 in gebruik genomen. Er wordt nog onderhandeld over de licentieprijzen, aanname voor deze begroting is dat deze gelijk blijven. Het beheer

van de cloud werkplek zal, bevestigt ook de VNG, op termijn leiden tot vermindering van werkplekbeheer. De mogelijkheid tot de facto afschaling hangt af van de keuzes die deelnemers dit jaar nog maken omtrent toepassing van strengere beveiligingseisen (zero footprint) als gevolg van NIS2-wetgeving.

3. *Noodzakelijke aanpassingen ICT-infrastructuur*. Gelet op de economische en technische levensduur van de ICT-infrastructuur en daaraan verbonden diensten kan de in 2025 gerealiseerde tijdelijke verlenging hiervan maximaal tot september 2027 voortduren. Er moeten actief keuzes gemaakt worden om de ICT-dienstverlening na september 2027 te kunnen garanderen. In de loop van 2026 moet een nieuw plan uitgewerkt worden gericht op de vervanging van de ICT-infrastructuur en dienstverlening. Verwachte investeringen zijn deels opgenomen in de begroting, met een meerjarige afschrijftermijn. Het sluiten van kortlopende overeenkomsten brengt aanzienlijke meerkosten met zich mee en leidt zodoende niet tot kostenbeheersing.

4. *Afbouw hostingsdiensten*. Gedurende 2026 en 2027 migreren deelnemers applicatie- en dataservers naar leveranciers en clouddiensten. Hierdoor zal in 2027 de vraag naar flexibele diensten en applicatiehosting verder afnemen of volledig verdwijnen, afhankelijk van de voortgang bij de deelnemers en hun besluitvorming komend jaar. Indien het beoogde tijdpad niet gehaald wordt, resulteert dit in meer onzekerheden.

   In de Begroting 2027 zijn de kosten voor hosting met in totaal € 600.000 verlaagd. Dit is het effect van de door de deelnemers voorgenomen vermindering van - en nog te realiseren - afname van hostingsdiensten. Deze verlaging heeft ook gevolgen voor de formatie, er is immers minder werk aan hostingsdiensten. Aan hosting verbonden formatie zal worden ingezet op eenmalige projecten, en de inzet van externen wordt waar mogelijk afgebouwd of gestopt.

5. *Continuïteit van dienstverlening.* De beoogde realisatie van ‘DeSom 2.0’ is per 1 januari 2026 gestopt. Alle activiteiten uit dit project zijn in het licht van continuïteit van dienstverlening heroverwogen en waar mogelijk beëindigd. Er vallen hierdoor geen middelen vrij. Continuïteit van dienstverlening is gericht op de afgesproken standaard basisdienstverlening (brons), zoals deze nu in de producten- en dienstencatalogus opgenomen is.

6. *Kostenbesparende maatregelen.* Zoals bij punt 1 Vertrek WerkSaam Westfriesland en bij punt 4 Afbouw hostingsdiensten is gememoreerd, is er in de Begroting 2027 al afgeraamd waar werkzaamheden wegvallen. Dit betreft inzet, licenties en contracten. SSC DeSom is hierbij gehouden aan lopende contracten en opzegtermijnen. Willen de deelnemers verdere kosten besparen dan kan dat bereikt worden door het verminderen van de ICT-dienstverlening basis brons. SSC DeSom treedt in 2026 in overleg met de deelnemers over de huidige omvang van de ICT-dienstverlening, zoals beschreven in de producten- en dienstencatalogus. Afhankelijk van de keuzes die de deelnemers hierin eensluidend samen maken, zal dit gevolgen hebben voor de benodigde inzet en kosten voor SSC DeSom. Voor deze consequenties is in de Begroting 2027 nog geen ruimte opgenomen.

   Vooruitlopend op deze ontwikkelingen – gelet op de zienswijzen van de gemeenteraden om continuïteit tegen zo laag mogelijke kosten te bieden en gelet op het voornemen van gemeente Medemblik om zijn gemeentehuis te renoveren – heeft SSC DeSom reeds geanticipeerd door in 2026 op zoek te gaan naar een alternatieve locatie. Van de opties die nu bekeken worden zijn de kosten substantieel lager dan die van de huidige huisvesting. De financiële consequenties van de verhuizing zijn nog niet bekend, maar zullen later in de financiële cyclus volgen.

Samenvattend kent de Begroting 2027 aanzienlijke onzekerheden en nog te maken keuzes. De begroting is opgesteld op basis van de huidige beschikbare informatie. Afhankelijk van de nog te maken keuzes door deelnemers in het Algemeen Bestuur zal bijstelling nodig zijn. Voor de het opstellen van de primaire Begroting 2027 komt dit te laat.

Een factor die ook invloed heeft op de begroting zijn de afhankelijkheden van leveranciers. Door geopolitieke ontwikkelingen en overnames zien we aanpassingen en verhogingen van het licentiebeleid. Tevens zorgen investeringen in AI voor een grotere vraag naar hardware waardoor hardware schaarser en duurder wordt. Een nauwkeurige kostenplanning voor deze onderdelen in 2027 is hierdoor momenteel nauwelijks realiseerbaar.

Uitgangspunten en aannames

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

1. De Begroting 2027 omvat alle kosten en baten van SSC DeSom voor standaard basisdienstverlening (brons) en hostingsdiensten.
2. De financiële gevolgen van nieuwe investeringen in de Voorjaarsrapportage 2026 zijn meegenomen.
3. Projecten voor ‘DeSom 2.0’ zijn gestopt tenzij deze al zijn afgerond of continuïteit schaden.

Ad 1. In de begroting van SSC DeSom 2027 zijn alle kosten van de standaard basisdienstverlening (niveau 1 brons) en hostingsdiensten (niveau 2) aan deelnemers opgenomen. Dit wijkt af van de Begroting 2026, waarin alleen de basisdienstverlening brons was opgenomen. Overwegingen om deze bredere reikwijdte te hanteren zijn:

a) Opnemen van niveau 1 en 2 in begroting geeft een compleet inzicht in de daadwerkelijke kosten en baten voor SSC DeSom.

b) De bedrijfskosten zijn in 2026 verspreid over niveau 1 (brons) en niveau 2 (hosting). Door hostingsdiensten in 2026 buiten de begroting te laten is er een financieel risico voor SSC DeSom ontstaan, als gevolg van verminderde afname van niveau 2. In de Begroting 2027 zijn de integrale bedrijfskosten opgenomen en is niveau 2 kostendekkend opgenomen.

c) De aanpassingen in de ICT-infrastructuur raken zowel de basisdienstverlening als hostingsdiensten. Bekostiging dient vanuit beide plaats te vinden.

De kosten voor lokaal maatwerk verschillen per deelnemer en worden één op één met opdrachtgevers verrekend. Deze zijn geen onderdeel van de Begroting 2027.

Ad 2. Investeringen waarvan de omvang en planning nog onbekend zijn, zijn niet opgenomen in de Begroting 2027. Voor het bieden van continuïteit zijn in 2027 investeringen nodig in vernieuwing van de ICT-infrastructuur. Deze waren gepland in ‘DeSom 2.0’ en opgenomen in de meerjarenbegroting, echter het gewijzigde perspectief maakt dat deze investeringen zowel inhoudelijk als financieel heroverwogen moeten worden.

Ad 3. Uitvoering van ‘DeSom 2.0’ omvatte onder andere uitbreiding met innovatieve diensten, een nieuwe Service level agreement (SLA) en modernisering van de ICT-infrastructuur. Door het gewijzigd perspectief zijn deze ontwikkelingen gestopt of worden deze in gewijzigde vorm voortgezet met het oog op continuïteit op middellange termijn.

Voor indexatie van lonen en prijzen hanteert SSC DeSom -conform afspraken daarover- de regionale richtlijn inzake gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord, zoals aangegeven door de Regietafel Noord-Holland Noord.

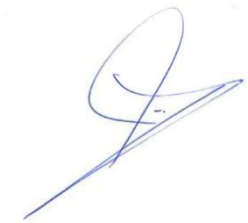
Leeswijzer

Deze begroting bevat de volgende onderdelen:

- Beleidsbegroting
    - Programmaplan
    - Paragrafen
    - Nieuw beleid en overige begrotingswijzigingen
- Financiële begroting
    - Uitgangspunten
    - Nieuw beleid
    - Financiële begroting en meerjarenperspectief
    - Risicoparagraaf

Deze begroting is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 8 april 2026 besproken.

Namens het Dagelijks Bestuur,



M.G.T. Visser,
voorzitter.

M.A. Vrolijk,
directeur SSC DeSom (a.i.).

1. BELEIDSBEGROTING

Programmaplan

Onze missie
SSC DeSom biedt continuïteit in ICT-dienstverlening aan haar deelnemers, op korte en middellange termijn. Dit wordt gerealiseerd tegen zo laag mogelijke kosten.

Onze opdracht voor 2027
SSC DeSom is sinds 1 januari 2014 de ICT-partner en beheersorganisatie voor haar deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland en bestaat dus inmiddels meer dan 12 jaar. In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur van SSC DeSom het besluit genomen toe te werken naar een beëindiging van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op middellange termijn. De deelnemende gemeenten voeren een verkenning uit naar alternatieven, tot het moment van besluitvorming hierover is aan SSC DeSom gevraagd om op een economisch voordelige manier de continuïteit van de dienstverlening te borgen.

Continuïteit bieden betekent:
1) De zorg voor een betrouwbare en veilige basisdienstverlening en hostingsdienstverlening tot een nader te bepalen moment, conform de producten- en dienstencatalogus van en de SLA;
2) Nemen van maatregelen om op middellange termijn continuïteit te kunnen blijven bieden. Welke maatregelen daarbij opportuun zijn voor de deelnemers moet nog bepaald worden.

SSC DeSom beheert gedurende 2027 de ICT-infrastructuur voor deelnemers en ondersteunt ongeveer 1900 identities. Daarnaast verzorgt SSC DeSom hosting van applicaties en data. Dit wordt afgebouwd naar een minimale inrichting eind 2027, in lijn met de SAAS-strategie van deelnemers.

SSC DeSom zorgt voor informatiebeveiliging en privacy in lijn met de beleidskaders die deelnemers vragen. Jaarlijks wordt het volwassenheidsniveau van informatiebeveiligings- en privacymaatregelen ten opzichte van het voorgaande jaar gemeten. SSC DeSom laat de informatiebeveiliging extern auditen (sinds 2019 Data Pro, sinds 2020 ISAE 3402 en sinds 2024 ook ISO 27001). In de afgelopen jaren is er intensief gewerkt om (nieuwe) informatiebeveiliging- en privacywet- en regelgeving om te zetten in passende maatregelen. Gezien de Europese en mondiale ontwikkelingen blijft ook in 2027 veel aandacht voor beveiliging noodzakelijk. De inrichting van de nieuwe werkplek, die medio 2026 wordt opgeleverd, zal voldoen aan de strengste beveiligingseisen.

Prestatie indicatoren
De ICT-dienstverlening is een belangrijke basistaak voor SSC DeSom. Het huidige niveau van dienstverlening wordt in stand gehouden. Verbeteren van prestaties is niet aan de orde. De producten- en dienstencatalogus definieert en specificeert de basisdienstverlening die SSC DeSom sinds 2026 levert aan deelnemers. Welke producten en diensten deel uitmaken van de basisdienstverlening bepalen deelnemers en afnemer gezamenlijk, in consensus. Met de basisdienstverlening ontzorgt SSC DeSom de deelnemers en afnemer. SSC DeSom draagt zorg voor een kostenefficiënte inrichting van de basisdienstverlening die voldoet aan de gezamenlijk opgestelde eisen en uitgangspunten: Veilig; Economisch efficiënt; Gebruiksvriendelijk; Onderhoudbaar en Marktconform. In te zetten ICT-middelen worden getoetst op proportionaliteit en impact op kosten. Daarbij geldt, alles wat ingezet wordt, dient te worden beheerd en onderhouden. SSC DeSom maakt keuzes voor de inzet van ICT-middelen op basis van een integrale meerjaren kostprijsberekening.

Wat hebben we hiervoor nodig?
De uitwerking van de nieuwe ontwikkelingen komt terug in hoofdstuk 4 Ontwikkelingen en hoofdstuk 5 Recapitulatie begrotingswijzigingen.

2. KENGETALLEN

2.1 Kengetallen 2027

Overzicht aantal identities per peildatum 28 februari 2026 per deelnemer ten behoeve van het opstellen van de Begroting 2027:

Gemeente / Gemeenschappelijke regeling	Aantal identities per peildatum van 1 september 2025	Aantal identities per peildatum van 28 februari 2026
Drechterland		
Enkhuizen		
Stede Broec		
Totaal SED	737	737
Opmeer	237	245
Medemblik	578	590
Koggenland	294	319
Totaal	**1.846**	**1.891**

Bij de bepaling van de definitieve bijdragen voor begrotingsjaar 2027 zal het aantal identities per peildatum 1 september 2026 gelden.

2.2 Verrekening grondslagen

Kostentoedeling basisdienstverlening en hostingsdiensten
Basisdienstverlening wordt verrekend met deelnemers via een door SSC DeSom vast te stellen prijs per identity. De definitie van identity is een beschikbaar account voor een eindgebruiker. In de prijs per identity zijn alle kosten die SSC DeSom maakt voor het kunnen leveren van de basisdienstverlening opgenomen. Dit is inclusief kosten voor overhead en bedrijfsvoering.

In de kaderbrief c.q. primaire begroting, die wordt voorbereid ruim een jaar voor ingang van het begrotingsjaar, wordt het aantal identities per peildatum 1 september aangehouden. Voor de definitieve bijdrage voor iedere deelnemer wordt de werkelijke stand op 1 september voorafgaand aan het begrotingsjaar gebruikt als grondslag voor de berekening van de bijdrage, omdat die aantallen ook gelden voor het Microsoft-contractjaar en van invloed zijn op de kosten. Gedurende het jaar worden de aantallen gemonitord zodat eventuele extra groei van identities kan worden verrekend op basis van nacalculatie en op de nieuwe peildatum van 1 september ook de gemiddelde aantallen gedurende het voorafgaand jaar meegewogen kunnen worden in de bepaling van de benodigde identities per organisatie.

Extra basisdienstverlening (zilver en goud) worden doorbelast op basis van gebruik en daaraan verbonden kosten aan individuele deelnemers.

Hostingskosten worden met ingang van Begroting 2027 ook opgenomen in de begroting en voorlopig naar rato van identies verdeeld. Zodra bekend is welke hostingsdiensten daadwerkelijk worden afgenomen in 2027 zal dat deel worden doorbelast aan de opdrachtgever in kwestie. En het restant van de hostingskosten wordt verdeeld op basis van identities.

2.3 Formatie SSC DeSom

Op 1 januari 2027 is de toegestane formatie 39,8 fte. Dit komt overeen met het in 2024 vastgestelde functieboek. De toegestane formatie is niet volledig structureel ingevuld. Wat het vertrek van WerkSaam Westfriesland exact zal betekenen voor de formatie van SSC DeSom zal pas bekend zijn als de ontvlechting volledig is afgerond. Een reductie van de formatie voor hostingsdiensten is mogelijk, maar is afhankelijk van het tempo van afschaling van de deelnemers. Door het ontbreken van plannen en besluitvorming kunnen we hier nu geen aannames op reductie van formatie doen.

Willen de deelnemers verdere kosten besparen, dan kan dat alleen door het afschalen van de ICT-dienstverlening. Dit zal pas op middellange termijn een effect hebben op de personele inzet.

Marktconformiteit

In 2027 blijft de arbeidsmarkt moeilijk, met uitdagingen bij het vinden en behouden van gekwalificeerd ICT-personeel, zowel vast als ingehuurd.

De toenemende complexiteit van de digitale samenleving blijft druk uitoefenen op zowel de kwantitatieve als kwalitatieve personeelsbehoefte. Zowel de centrale overheid als de deelnemers van SSC DeSom vragen steeds meer expertise op het gebied van informatisering en automatisering. Het doel is om zoveel mogelijk eigen expertise in huis te ontwikkelen in plaats van externe experts in te huren.

Tabel verplichte beleidsindicatoren

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning Naam indicator	Eenheid	Bron	Indicator Rekening 2025	Indicator Begroting 2026	Indicator Begroting 2027
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,277	0,189	0,275
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,209	0,216	0,200
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 34,43	€ 27,45	€ 26,16
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	27%	4%	29%
Eigen overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	100%	100%	100%

3. PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt bij de begroting een aantal paragrafen voorgeschreven.

Voor SSC DeSom zijn de volgende paragrafen van belang:
- Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Paragraaf financiering;
- Paragraaf bedrijfsvoering.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

SSC DeSom wil op een gestructureerde wijze risico's beheersen en eventuele risico's bewust nemen. Hierbij is de relatie tussen risico's en de mate waarin SSC DeSom in staat is om eventuele grote financiële tegenvallers die bij de risico's horen op te vangen, van belang. Dit gewenste niveau van weerstandsvermogen maakt het mogelijk de bestaande dienstverlening in stand te houden ook al doet zich een financieel nadeel voor dat door zijn omvang niet kan worden opgevangen door de exploitatie. Het wettelijk kader voor een gemeentelijk beleidskader voor weerstandsvermogen en risicomanagement is het Besluit Begroting en Verantwoording en indirect de Gemeentewet artikel 212.

Een definitie van *weerstandsvermogen* is de mate waarin SSC DeSom in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Bij beoordeling van het weerstandsvermogen van SSC DeSom moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit vrij aanwendbare middelen en eventuele bezuinigingsmogelijkheden.

De kosten van SSC DeSom in de begroting voor de basisdienstverlening brons worden gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten over deze kostendragers is gebaseerd op het aantal identities per overeengekomen peildatum.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Het saldo van de algemene reserve mag maximaal 2,5% van het begrotingstotaal uitmaken. Voor 2027 komt dit overeen met een bedrag van € 221.000. Eind 2025 is de algemene reserve in zijn geheel vrijgevallen (€ 111.000) ten behoeve van de exploitatie van begrotingsjaar 2025. In de loop van 2026 zal met een voorstel tot resultaatbestemming worden bepaald in welke mate de algemene reserve weer wordt opgebouwd. In ieder geval zal SSC DeSom voldoen aan de eis, dat de algemene reserve beneden het gestelde bedrag van € 221.000 blijft.

De algemene reserve vormt samen met het budget Onvoorzien de weerstandscapaciteit in 2027. Op basis van de huidige gegevens betreft de weerstandscapaciteit een bedrag van € 7.500.

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	**1 januari 2025**	**1 januari 2026**	**1 januari 2027**
Algemene reserve	111.000	-	-
Onvoorzien	10.000	7.500	7.500
Totaal	**121.000**	**7.500**	**7.500**

Inventarisatie van de financiële risico's

Een risico is een kans op het optreden van een **positieve** dan wel **negatieve** gebeurtenis van materieelbelang, die niet voorzien is in de begroting van enig jaar. Hiertoe zijn de financiële risico's geïnventariseerd en beheersmaatregelen beschreven. In de fase van risicoanalyse worden alle potentiële risico's binnen deze categorieën geïnventariseerd en geclassificeerd.

Uit de inventarisatie is een beeld ontstaan van welke risico's zich kunnen voordoen, ze zijn geanalyseerd en beoordeeld. Hierbij hebben we de volgende stappen gevolgd:
Stap 1) Omschrijving soort risico/onderwerp;
Stap 2) Kort omschrijven risico;
Stap 3) Beoordelen kans dat een risico zich voordoet.

Beleid over weerstandscapaciteit en de risico's

Door het inrichten van risicomanagement kan SSC DeSom risico's identificeren en kwantificeren en de activiteiten bepalen om de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar te houden. Door het nemen van beheersmaatregelen (dit is een stelsel van maatregelen en procedures, die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen), worden de effecten van opkomende risico's beperkt.

Het risicomanagementmodel kent een cyclische aanpak vergelijkbaar met de 'plan-do-check-act' cyclus.

Risicoanalyse

Initieel is in samenwerking met de Klankbordgroep in 2019 een eerste risico-inventarisatie en -analyse uitgevoerd en een matrix opgesteld. De matrix wordt sindsdien jaarlijks geëvalueerd. Hierin zijn alleen de risico's opgenomen met een geschat financieel effect van € 10.000 of meer. De risico-inventarisatie en -analyse zijn weergegeven in de tabel op de volgende pagina.

De risicoanalyse geeft aan dat een weerstandsvermogen van € 146.750 gewenst is. Het huidige weerstandsvermogen bedraagt € 7.500 (algemene reserve en budget Onvoorzien) en is daarmee niet toereikend. Bij toekomstige besluitvorming dient dit punt in overweging te worden genomen en naar aanleiding daarvan zal dan verdere actie worden ondernomen.

Risicomatrix

De risicomatrix in deze begroting is gewijzigd ten opzichte van de risicomatrix in de Begroting 2026, omdat een erkende risico uit de risicomatrix zich daadwerkelijk heeft voorgedaan. Daarnaast zijn er drie andere, nieuwe risico's ontstaan. Al deze risico's zijn samengevat onder het risico Onvoorziene ontwikkelingen gedurende 2025 in de risicomatrix.

Verder zijn er in de afgelopen periode al veel additionele maatregelen getroffen waaruit naar verwachting voorstellen voor additionele maatregelen met bijbehorende budgetten zullen komen. SSC DeSom is hier regionaal continue over in gesprek en zodra deze voorstellen voldoende concreet zijn en gedragen worden door alle betrokkenen, dan worden deze aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Daarnaast vergt een aanpassing van de risicomatrix uiteraard ook afstemming met de deelnemers.

Risico	Verantwoordelijk	Risicobeschrijving	Beheers-maatregel	Inschatting schade	Inschatting kans	Weerstands-vermogen
Cyberaanvallen en/of cybercriminaliteit	Directie	Cyberaanvallen door hackers, waardoor continuïteit van de systemen wordt bedreigd of datalekken worden veroorzaakt. Cybercriminaliteit neemt fors toe, helaas ook qua complexiteit. We zien, dat het helaas niet beperkt blijft tot enkelvoudige aanvallen, maar dat deze ook vaak worden gecombineerd.	Reduceren	€ 197.000	Mogelijk (10 tot 25%)	€ 39.250
Geen goede centrale regie en beveiliging op SAAS oplossingen	Dagelijks bestuur	Indien gemeenten of WerkSaam Westfriesland SAAS oplossingen gebruiken, die niet via het centrale SSC DeSom Identity en Acces Management zijn aangesloten, neemt het risico op beveiligingsincidenten en datalekken toe.	Reduceren	€ 100.000	Mogelijk (10 tot 30%)	€ 27.500
Incompliancy door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers	Dagelijks bestuur	Oracle en Microsoft wijzigen continue de voorwaarden voor het gebruik van hun producten. Hier is hun verdienmodel op gebaseerd. Zij hebben het recht om jaarlijks onze licentiepositie te controleren.	Reduceren	€ 450.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 45.000
Beëindigen van contracten met onze leveranciers	Directie	Het eventueel beëindigen van contracten met onze leveranciers (bijvoorbeeld door faillissement of door gewijzigde omstandigheden of wet- en regelgeving) kan een risico voor continuïteit en veiligheid veroorzaken.	Accepteren	€ 400.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 25.000
Tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel	Directie	Vervangende (externe) capaciteit zal (langdurig) moeten worden ingehuurd.	Reduceren	€ 50.000	Mogelijk (5 tot 20%)	€ 10.000
Onvoorziene ontwikkelingen gedurende 2025	Algemeen bestuur	In 2025 hebben zich vier onvoorziene ontwikkelingen voorgedaan. Gelet op de onzekerheden zijn deze risico's nog niet te kwantificeren. De gemeentesecretarissen werken momenteel een voorstel voor het vervolg hiervan uit. Zie de toelichting in de aanbiedingsbrief bij deze begroting.	-	p.m.	-	p.m.
Totaal						**€ 146.750**

Toelichting beheersmaatregelen

De risico-eigenaar speelt een belangrijke rol in het bepalen van c.q. adviseren over de maatregelen die genomen moeten worden. Hierbij is er keuze uit de volgende strategieën:

- **Accepteren:** Bij acceptatie zal de eventuele financiële schade volledig door de weerstandscapaciteit moeten worden afgedekt;
- **Reduceren:** Omgaan met een risico vereist aanpassing van bijvoorbeeld de organisatie, procedures, systemen en organisatiecultuur;
- **Elimineren:** Dit houdt in dat het beleid waardoor een risico ontstaat, wordt beëindigd, op een andere manier wordt vormgegeven of geen beleid gestart wordt dat een risico met zich meebrengt;
- **Overdragen/verzekeren:** Dit kan door het beleid dat een risico met zich meebrengt, uit te laten voeren door een andere betrokken partij, die daarbij ook de financiële risico's overneemt of door het afsluiten van een verzekering.

Kengetallen

Om de financiële positie inzichtelijk te maken schrijft het Rijk een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen voor. Deze vijf kengetallen worden hierna uitgewerkt.

		Verloop van de kengetallen					
	Kengetallen:	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
1a.	Netto schuldquote	7%	5%	3%	2%	1%	1%
1b.	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	7%	5%	3%	2%	1%	1%
2.	Solvabiliteitsratio	1%	1%	1%	1%	1%	1%
3.	Structurele exploitatieruimte	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
4.	Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5.	Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting kengetallen:

1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Als kritische grens wordt 100% aangehouden (bron: VNG). SSC DeSom zit hier in 2027 naar verwachting ruim onder;
2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de SSC DeSom in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Het eigen vermogen is verhoudingsgewijs klein. De investeringen worden voor een groot deel dus gefinancierd met vreemd vermogen;
3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo

Presentatie van het structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo (bedragen x € 1.000)	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo baten en lasten	-142	-	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	111	-	-	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-31	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-31	-	-	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-	-	-	-

3.2 Paragraaf financiering

SSC DeSom hanteert haar eigen treasurybeleid. Het treasurystatuut is in 2017 vastgesteld en sinds-dien niet gewijzigd.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet begrenst kort lenen voor de decentrale overheden tot een bepaald percentage van hun begrotingstotaal. De kasgeldlimiet voor SSC DeSom is 8,2% en zal in 2027 niet worden overschre-den.

Renterisiconorm

De renterisiconorm geeft het renterisico op de langere termijn weer. Hieronder vallen alle leningen met een rente typische looptijd vanaf 1 jaar. Het doel is op deze wijze spreiding te krijgen in de rente typi-sche looptijden in de leningenportefeuille waardoor een verandering in de rente vertraagd doorwerkt op de rentelasten in de administratie. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en de renteherzieningsmomenten gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 janu-ari bedragen, met een minimumbedrag van € 2.500.000. In 2027 wordt dit bedrag niet overschreden.

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt mid-dels enquêtes aangeleverd bij het Centraal Bureau voor de Statistiek.

EMU-saldo Begroting 2027:

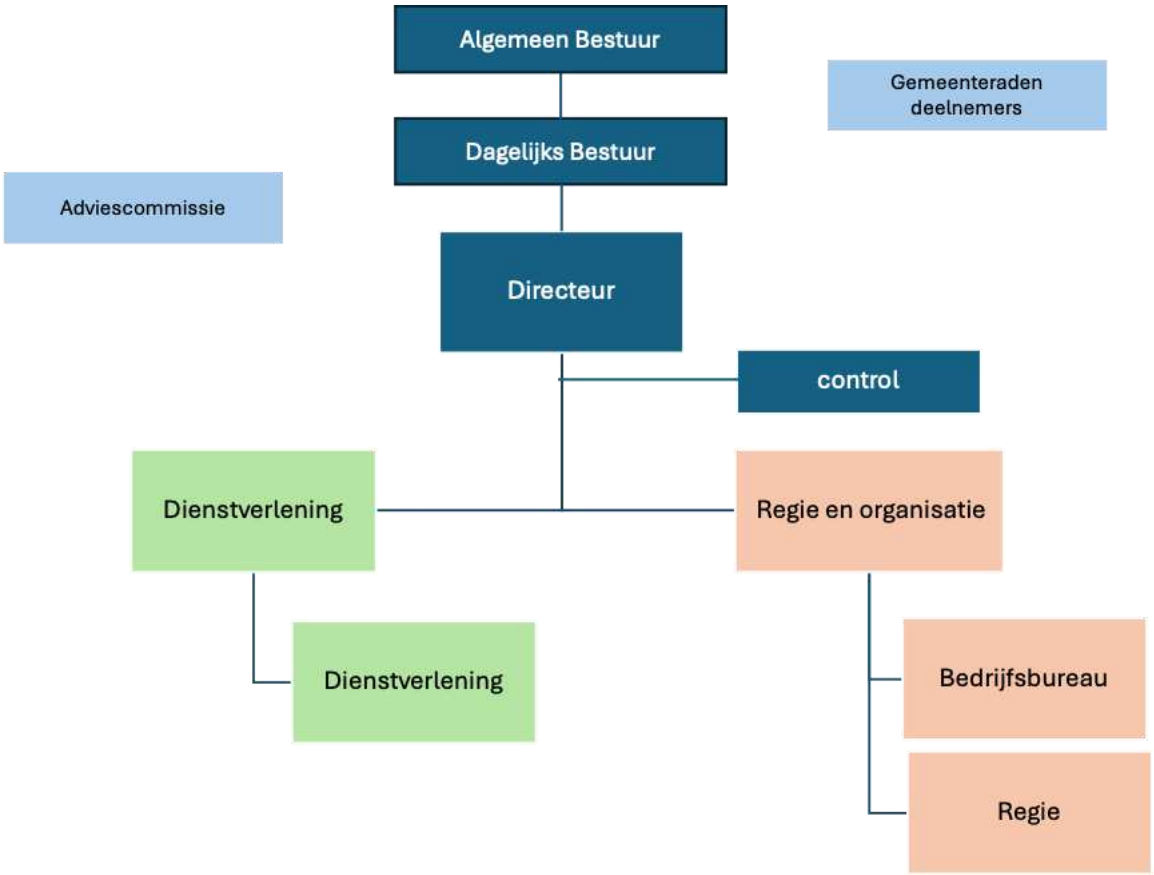
	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1.	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-142	0	0
2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-667	-778	-224
3.	Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	7	0	0
5.	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0	0
6.	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0
7.	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., die niet op de exploitatie staan	0	0	0
8.	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0	0
9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10.	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0	0
11.	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-802**	**-778**	**-224**

3.3 Paragraaf bedrijfsvoering

Ondersteuning van de bedrijfsvoering door de deelnemende gemeenten
Sinds 1 januari 2023 beheert SSC DeSom zelf de personeels- en salarisadministratie via AFAS en partner Simplex. De samenwerking met de gemeente Medemblik voor HRM, personeel- en salarisadministratie is beëindigd, evenals eerdere ondersteuning op het gebied van financiën, communicatie en juridische zaken. Hierdoor is SSC DeSom nu zelfvoorzienend in (ondersteunende) bedrijfsprocessen met uitzondering van facilitaire dienstverlening, die geregeld is via een overeenkomst met de gemeente Medemblik. Het pand wordt eveneens gehuurd van de gemeente Medemblik.

Organisatiestructuur
De besturing van SSC DeSom is in onderstaande afbeelding ingericht vanuit de positie van SSC DeSom als gemeenschappelijke regeling.

<u>Schets van de DeSom 2.0 organisatiestructuur van SSC DeSom sinds 1 januari 2026</u>



3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In dit kader zal SSC DeSom alle agendastukken van het Algemeen Bestuur tijdelijk op de website van SSC DeSom publiceren.

Daarnaast heeft SSC DeSom in 2024 de verplichte Woo-index ingevuld, waarbij het Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties (KOOP) heeft bevestigd, dat SSC DeSom voldoet aan de aangescherpte verplichtingen per 1 november 2024.

4. ONTWIKKELINGEN

4.1 Inleiding

In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur van SSC DeSom het besluit genomen toe te werken naar een beëindiging van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op middellange termijn. De deelnemende gemeenten voeren een verkenning uit naar alternatieven, tot het moment van besluitvorming hierover is aan SSC DeSom gevraagd om op een economisch voordelige manier de continuïteit van de dienstverlening te borgen.

Er moeten actief keuzes gemaakt worden om de ICT-dienstverlening na september 2027 te kunnen garanderen. In de loop van 2026 moet een nieuw plan uitgewerkt worden gericht op de vervanging van de ICT-infrastructuur en dienstverlening.

De beoogde realisatie van 'DeSom 2.0' is per 1 januari 2026 gestopt. Alle activiteiten uit dit project zijn in het licht van continuïteit van dienstverlening heroverwogen en waar mogelijk beëindigd. Continuïteit van dienstverlening is gericht op de afgesproken basisdienstverlening (brons), zoals deze nu in de producten- en dienstencatalogus opgenomen is.

Derhalve zijn er geen nieuwe ontwikkelingen nader geduid.

4.2 Risicoparagraaf

De financiële risico's voor SSC DeSom zijn een gevolg van onzekerheden die hierboven geschetst zijn:

1) Kosten voor de werkplek zijn nog niet volledig bekend. Dit betreft met name de licentieprijzen, en de projectkosten voor fase 2 (zero footprint werkplek). Licentieprijzen staan wereldwijd onder druk, er worden voortdurend prijsverhogingen doorgevoerd;
2) Kosten voor bieden van continuïteit op ICT-infrastructuur. Hier is een plan in voorbereiding;
3) Opbrengsten door afschaling van diensten uit de producten- en dienstencatalogus. Verwachting dat maatregelen gedurende 2026 pas effect hebben vanaf 2027. Het is aan de deelnemers om vast te stellen welke afschaling passend is met het oog op de continuïteit en kwaliteit van ICT-dienstverlening.

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN

5.1 Structurele wijzigingen exploitatiekosten

Hiervoor verwijzen we naar hoofdstuk 6 Financiële begroting.

De gemeentelijke projecten, regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemende gemeenten en de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland, die niet onder de basisdienstverlening brons (en dus buiten de begroting) vallen, worden direct doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgever.

5.2 Indexatie 2027

Hiervoor verwijzen we naar hoofdstuk 6 Financiële Begroting.

6. FINANCIËLE BEGROTING

6.1 Uitgangspunten bij de begroting

Algemeen
Basis voor de financiële Begroting 2027 en de Meerjarenraming 2028-2030 zijn de structurele budgetten 2026 en -voor zover op dit moment mogelijk- de raming van de financiële gevolgen van de vier majeure en onvoorziene ontwikkelingen welke gedeeld zijn met het bestuur. Deze ontwikkelingen hebben grote impact op de huidige Begroting 2026 en op de Begroting 2027.

De bestuurlijke opdracht voor de komende periode is het bieden van continuïteit in ICT-dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten. De gewenste kwaliteit van dienstverlening is daarbij nog niet gedefinieerd; deze zal gedurende 2026 verder moeten worden uitgewerkt. Dit maakt het opstellen van een volledig realistische begroting voor 2027 niet volledig haalbaar. We hebben datgene wat nu -in financiële zin- bekend is opgenomen in de begroting en meerjarenraming, maar realiseren ons dat hiermee niet alles wat op ons afkomt is gekwantificeerd.

Met ingang van de Begroting 2027 zijn in de begroting en meerjarenraming -naast de geraamde kosten van de standaard basisdienstverlening brons- ook de kosten van de hostingdiensten opgenomen. Naar verwachting zal in 2027 de vraag naar flexibele diensten en gemeentelijke applicatiehosting verder afnemen of volledig verdwijnen, afhankelijk van de voortgang bij de deelnemers en hun besluitvorming komend jaar. De geraamde kosten hiervoor (afgerond € 1,64 miljoen) zijn op korte termijn maar beperkt afschaalbaar en het niet gedekte deel zal door de deelnemers moeten worden gedragen. Het opnemen van deze kosten in de begroting en het doorrekenen daarvan in de bijdrage van de deelnemers achten wij daarom wenselijk. Als in 2027 hostingsdiensten van SSC DeSom worden betrokken zal dit effect hebben op de geraamde bijdragen van alle deelnemers. Deze zullen dan -via bestuursbesluiten- worden bijgesteld. In deze begroting zijn niet opgenomen de eventuele kosten van overige producten en projecten, die geheel en onverkort met de opdrachtgevers worden verrekend.

Indexatie
Conform hetgeen in de Kaderbrief 2027 is opgenomen is op de structurele budgetten de indexatie toegepast zoals door de Regietafel Noord-Holland Noord aangegeven, voor prijsindexatie een structurele inhaalindexatie van 3,2% en een reguliere indexatie van 2,5% cumulatief.
Voor loonindexatie geeft de Regietafel Noord-Holland Noord een structurele inhaalindexatie van 2,7% en een reguliere indexatie van 5,7% cumulatief aan. We hebben in de begroting 2027 op loon alleen de reguliere indexatie van 5,7% cumulatief toegepast en de structurele inhaalindexatie van 2,7% achterwege gelaten. Reden daarvoor is dat in de (voorlopige) Jaarstukken 2025 geen sprake is van een overschrijding van de geraamde loonsom. Een inhaalindexatie op loon is daarom in onze ogen onnodig.

Toerekening aan deelnemende gemeenten
De geraamde bijdrage van de deelnemers voor 2027 is gebaseerd op het aantal identities per 28 februari 2026.

6.2 Overzicht financiële mutaties begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

In onderstaand overzicht zijn de financiële mutaties gepresenteerd zoals opgenomen in deze begroting en meerjarenraming. Een nadere toelichting daarop is onder de tabel opgenomen.

Product	Uittreding WerkSaam 2027, structureel	Verlenging infra 2027, incidenteel	Verlenging infra 2028, incidenteel	overige mutaties 2027, incidenteel
Lasten				
Afschrijvingen				144.000
Afschrijvingen nieuwe investeringen 2026		80.000	80.000	
Licenties	-400.000			
Security-gerelateerde nieuwe licenties	-50.000			
Bijstelling extra indexatiebudget	-22.500			
Overheveling salarissen naar inhuur derden *				-801.000
Bijstelling inhuur derden als gevolg van overheveling *				801.000
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft		-115.000		
Onderhoud		169.000		
Huur verbindingen		62.000		
Huur datacenter		90.000		
Externe dienstverleningscontracten	-55.000	198.000		
Totaal lasten standaard dienstverlening	***-527.500***	***484.000***	***80.000***	***144.000***

(zwarte bedragen zijn hogere lasten, negatieve rode bedragen zijn lagere lasten)

* besloten is voor overheveling van salarissen naar inhuur derden in 2027 vooralsnog de overheveling 2025 te hanteren.

- Vertrek WerkSaam Westfriesland. Vanaf oktober 2026 neemt WerkSaam Westfriesland geen ICT-diensten meer af van SSC DeSom. Op dit moment is er nog geen concreet plan voor de ontvlechting van WerkSaam Westfriesland, maar met de aanname dat deze ontvlechting tijdig gaat plaatsvinden, kan er in de Begroting 2027 beperkt afgeschaald worden waar werkzaamheden wegvallen. Dit betreft inzet, licenties en contracten, die schaalbaar zijn.
- Verlenging van de huidige infrastructuur in 2025 tot september 2027. In de begroting voor 2026 werd nog uitgegaan van afloop van de belangrijkste Infra contracten per maart 2026 en een migratie naar de cloud. Daarom was er ook vroegtijdige afschrijving gepland. Door de onvoorziene gebeurtenissen in 2025 moesten echter de bestaande infrastructuur en bijbehorende contracten verlengd worden en is de datacentermigratie - die voorzien was in de transitie van 'DeSom 2.0' - komen te vervallen. Dit levert mutaties op die niet waren voorzien, onder andere verlenging van datacenterhuur contracten, beheercontracten, hardware en software supportcontracten. In de loop van 2026 moeten ook enkele hardwarecomponenten vervangen worden, de geraamde afschrijving hiervan is al meegenomen in dit overzicht. In 2026 moet een plan gemaakt om de infrastructuur en dienstverlening na september 2027 te borgen.

6.3 Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten basisdienstverlening

In de Begroting 2027 is een onderverdeling gemaakt tussen de kosten voor de basisdienstverlening en de kosten voor hostingsdiensten (zilver en goud). Hieronder het overzicht van lasten voor de basisdienstverlening en doorrekening hiervan aan de deelnemers. De doorrekening van de bijdrage van de SED Organisatie is -op basis van de SED-verdeelsleutel 2027- verdeeld over de SED-gemeenten.

In onderstaand overzicht zijn de financiële gevolgen van de mutaties zoals op de vorige pagina opgenomen verwerkt in de cijfers van de meerjarenraming zoals opgenomen in de Kaderbrief 2027.

Begroting basisdienstverlening

Product	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Lasten						
Afschrijvingen	667.000	778.000	144.000	0	0	0
Afschrijvingen nieuwe investeringen 2026			80.000	80.000	80.000	80.000
Licenties	1.872.000	1.666.100	1.361.100	1.395.100	1.430.000	1.465.800
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft		1.539.000	1.626.700	1.667.400	1.709.100	1.751.800
Security-gerelateerde nieuwe licenties		153.900	112.700	115.500	118.400	121.400
Bijraming reële indexatie prijs (5%)		168.000	155.000	158.900	162.900	167.000
Audits inzake licenties	3.000	5.300	5.600	5.700	5.800	5.900
Verbruikskosten cloud	232.000	156.700	165.600	169.700	173.900	178.200
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft		108.800	0	0	0	0
Onderhoud	362.000	251.000	434.300	271.900	278.700	285.700
Salarissen	2.779.000	2.915.300	2.280.500	3.257.100	3.442.800	3.639.000
Personeelsgerelateerde budgetten	43.000	71.800	75.900	77.800	79.700	81.700
Inhuur derden	1.051.000	119.400	927.200	129.400	132.600	135.900
Informatiebeveiliging	323.000	245.300	259.300	265.800	272.400	279.200
Overige bedrijfskosten	757.000	132.300	139.800	143.300	146.900	150.600
Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit AB van 18-12-2024)		462.000	122.000	0	0	0
Huur kantoorruimte	276.000	217.500	229.900	235.600	241.500	247.500
Huur en energie serverruimten	10.000		0	0	0	0
Huur verbindingen	157.000	135.100	204.800	146.400	150.100	153.900
Expressroute		30.800	0	0	0	0
Huur datacenter	114.000	33.900	90.000			
Externe dienstverleningscontracten	241.000	223.500	379.200	185.700	190.300	195.100
Salarisadministratie	19.000	27.800	29.400	30.100	30.900	31.700
Onvoorzien		7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Rente	7.000					
Mogelijke kostenreductie door uittreding WerkSaam WF			0	-	-	-
Totaal lasten basisdienstverlening	***8.913.000***	***9.449.000***	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***

Doorberekening van de kosten van basisdienstverlening aan de deelnemers:

Bijdragen basisdienstverlening	**identities**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Totaal SED *	737	3.441.600	3.251.600	3.372.600	3.499.100
Opmeer	245	1.144.100	1.080.900	1.121.200	1.163.200
Medemblik	590	2.755.100	2.603.000	2.699.900	2.801.100
Koggenland	319	1.489.700	1.407.400	1.459.800	1.514.500
totaal	1.891	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
* Bijdrage SED-gemeenten:	VS SED				
Stede Broec	0,3345	1.151.200	1.087.700	1.128.100	1.170.400
Enkhuizen	0,3672	1.263.800	1.193.900	1.238.500	1.284.900
Drechterland	0,2983	1.026.600	970.000	1.006.000	1.043.800
totaal	1	3.441.600	3.251.600	3.372.600	3.499.100

Baten en lasten hosting

De kostenraming voor hostingdiensten maakt vanaf 2027 deel uit van de Begroting 2027. Daar we op dit moment nog geen beeld hebben van de eventuele vraag naar hostingdiensten vanuit de deelnemers is in bijgaande berekening vooralsnog het geheel aan geraamde hostingskosten doorberekend door middel van de verdeelsleutel 2027. Als deelnemers besluiten tot een afname van hostingsdiensten in 2027 zal dit een wijziging van de doorrekening naar alle deelnemers tot gevolg hebben. Als dat het geval blijkt dan zullen we deze wijziging doorvoeren in de Begroting 2027 en in de bijdrage van de deelnemers.

Begroting hostingsdiensten

Product	rekening 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten		858.000	906.900	958.600	1.013.200	0
Bedrijfsvoering		202.900	214.500	219.900	225.400	0
Hosting en licenties		485.500	513.200	526.000	539.200	0
Verbruikskosten		97.300	102.800	105.400	108.000	0
totaal lasten hostingsdiensten		1.643.700	1.737.400	1.809.900	1.885.800	0
afschaling kosten hosting			-600.000	-1.400.000	-1.885.800	0
Saldo kosten hosting			**1.137.400**	**409.900**	**0**	**0**

Doorberekening van de kosten van hosting aan de deelnemers:

Bijdragen hosting	**identities**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Totaal SED *	737	443.300	159.800	0	0
Opmeer	245	147.400	53.100	0	0
Medemblik	590	354.800	127.900	0	0
Koggenland	319	191.900	69.100	0	0
totaal	1.891	1.137.400	409.900	0	0
* Bijdrage SED-gemeenten:	VS SED				
Stede Broec	0,3345	148.300	53.500	0	0
Enkhuizen	0,3672	162.800	58.600	0	0
Drechterland	0,2983	132.200	47.700	0	0
totaal	1	443.300	159.800	0	0

6.4 Totale raming bijdrage deelnemers

	2026 *	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Raming lasten basisdienstverlening	9.449.000	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
Raming lasten hosting		1.137.400	409.900	0	0
Raming totale lasten	9.449.000	9.967.900	8.752.800	8.653.500	8.977.900
totale bijdrage deelnemers					
Totaal SED *	3.219.300	3.884.900	3.411.400	3.372.600	3.499.100
Opmeer	906.900	1.291.500	1.134.000	1.121.200	1.163.200
Medemblik	2.562.700	3.109.900	2.730.900	2.699.900	2.801.100
Koggenland	1.265.900	1.681.600	1.476.500	1.459.800	1.514.500
WerkSaam Westfriesland	1.494.200				
totaal	**9.449.000**	**9.967.900**	**8.752.800**	**8.653.500**	**8.977.900**

* In begrotingsjaar 2026 zijn geen hostingsdiensten begroot. Dit in tegenstelling tot begrotingsjaar 2027. Verder is in de vastgestelde Begroting 2026 nog geen rekening gehouden met het uittreden van WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026.

6.5 Verdere toelichtingen

Overhead

De gehele begroting van SSC DeSom valt onder het taakveld Overhead. Wel dient inzichtelijk gemaakt te worden wat tot de 'eigen overhead' behoort. In onderstaand overzicht wordt deze uitsplitsing gegeven.

Overhead 2027 Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Infrastructuur en werkplekken	3.136.000	4.826.800	4.085.000
Organisatiekosten	4.953.000	3.946.100	3.804.700
Inkoop diensten bij gemeenten	286.000	217.500	229.900
Inkoop diensten bij derden	531.000	451.100	703.400
Overige	-	7.500	7.500
Saldo lasten hostingsdiensten	-	-	1.137.400
Totaal	***8.906.000***	***9.449.000***	***9.967.900***

Afwijkingen tussen de Begroting 2026 en de Begroting 2027

In 2027:	Afschrijvingen	80.000	Nadeel
	Kosten buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	634.000	Voordeel
	Licenties	305.000	Voordeel
	Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft	87.700	Nadeel
	Security-gerelateerde nieuwe licenties	41.200	Voordeel
	Bijraming reële indexatie prijs (5%)	13.000	Voordeel
	Audits inzake licenties	300	Nadeel
	Verbruikskosten cloud	8.900	Nadeel
	Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft	108.800	Voordeel
	Onderhoud	183.300	Nadeel
	Salarissen	634.800	Voordeel
	Personeelsgerelateerde budgetten	4.100	Nadeel
	Inhuur derden	807.800	Nadeel
	Informatiebeveiliging	14.000	Nadeel
	Overige bedrijfskosten	7.500	Nadeel
	Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit Algemeen Bestuur van 18 december 2024)	340.000	Voordeel
	Huur kantoorruimte	12.400	Nadeel
	Huur verbindingen	69.700	Nadeel
	Expressroute	30.800	Voordeel
	Huur datacenter	56.100	Nadeel
	Externe dienstverleningscontracten	155.700	Nadeel
	Verwerking salarisadministratie	1.600	Nadeel
	Bijdrage deelnemers	618.500	Nadeel
	Saldo lasten hostingsdiensten	1.137.400	Nadeel
	Bijdrage deelnemers hostingdiensten	1.137.400	Voordeel
	Totaal verschil van saldo baten en lasten	-	

Toelichting:

Met ingang van begrotingsjaar 2026 wordt de begroting opgesteld volgens de uitgangspunten van de Veranderopgave DeSom 2.0. Dit geldt ook voor begrotingsjaar 2027 met weliswaar enige aanpassingen naar aanleiding van onvoorziene ontwikkelingen.

Onvoorzien

Onvoorzien				
Omschrijving	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Onvoorzien	7.500	7.500	7.500	7.500
Totaal	**7.500**	**7.500**	**7.500**	**7.500**

Vennootschapsbelasting (VPB)

Er wordt verwacht, dat er voor 2027 geen vennootschapsbelasting betaald hoeft te worden.

6.6 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Reserves

In onderstaande tabel zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

Ontwikkeling reserves 2027				
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2027**
Algemene reserve	-	-	-	-
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**

Conclusie is, dat er op dit moment geen structurele mutaties in de reserves zijn. Afhankelijk van de situatie kunnen er in begrotingsjaar 2027 wel incidentele mutaties in de reserves zijn zoals de bestemming van het Jaarresultaat 2026 (algemene reserve) en meer of minder kosten in enig begrotingsjaar in het kader van de Veranderopgave DeSom 2.0 (bestemmingsreserve). De bedragen van deze mutaties zijn echter nu nog niet te bepalen.

6.7 Financiële Meerjarenbegroting 2027-2030 op basis van kostensoorten

Product -> Standaard dienstverlening (brons)	Begroting 2027 (inclusief indexatie)	Raming 2028 (inclusief indexatie)	Raming 2029 (inclusief indexatie)	Raming 2030 (inclusief indexatie)
Lasten				
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	80.000	80.000	80.000	80.000
Kosten buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	144.000			
Licenties	1.361.100	1.395.100	1.430.000	1.465.800
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft	1.626.700	1.667.400	1.709.100	1.751.800
Security-gerelateerde nieuwe licenties	112.700	115.500	118.400	121.400
Bijraming reële indexatie prijs (5%)	155.000	158.900	162.900	167.000
Audits inzake licenties	5.600	5.700	5.800	5.900
Verbruikskosten cloud	165.600	169.700	173.900	178.200
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft	-			
Onderhoud	434.300	271.900	278.700	285.700
Rente				
Organisatiekosten				
Salarissen	2.280.500	3.257.100	3.442.800	3.639.000
Personeelsgerelateerde budgetten	75.900	77.800	79.700	81.700
Inhuur derden	927.200	129.400	132.600	135.900
Informatiebeveiliging	259.300	265.800	272.400	279.200
Overige bedrijfskosten	139.800	143.300	146.900	150.600
Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit Algemeen Bestuur van 18 december 2024)	122.000			
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	229.900	235.600	241.500	247.500
Huur en energie serverruimten				
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	204.800	146.400	150.100	153.900
Expressroute (€ 40.000 incidenteel in 2026)				
Huur datacenter (alleen 1e kwartaal 2026)	90.000			
Externe dienstverleningscontracten	379.200	185.700	190.300	195.100
Verwerking salarisadministratie	29.400	30.100	30.900	31.700
Onvoorzien	7.500	7.500	7.500	7.500
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Totaal lasten	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers				
Bijdrage WerkSaam Westfriesland				
Bijdrage buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	144.000			
Bijdrage Veranderopgave DeSom 2.0	122.000			
Bijdrage basisdienstverlening brons deelnemers	8.564.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
Totaal baten	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***
Baten en lasten diverse dienstverlening	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie reserves	-	-	-	-
Geraamd resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**

Product -> Hostingsdiensten	Begroting 2027 (inclusief indexatie)	Raming 2028 (inclusief indexatie)	Raming 2029 (inclusief indexatie)	Raming 2030 (inclusief indexatie)
Personele kosten	906.900	958.600	1.013.200	
Bedrijfsvoering	214.500	219.900	225.400	
Hosting en licenties	513.200	526.000	539.200	
Verbruikskosten	102.800	105.400	108.000	
Totaal lasten	1.737.400	1.809.900	1.885.800	-
Afschaling kosten hostingsdiensten	-600.000	-1.400.000	-1.885.800	
Saldo lasten hostingsdiensten	1.137.400	409.900	-	-

6.8 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2027	31-12-2027
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	544	320
Totaal vaste activa	**544**	**320**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.204	1.204
Liquide middelen	454	555
Overlopende activa	1.407	1.407
Totaal vlottende activa	**3.065**	**3.166**
Totaal activa	***3.609***	***3.486***
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	32	32
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	443	320
Totaal vaste passiva	**475**	**352**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.932	2.932
Overlopende passiva	202	202
Totaal vlottende passiva	**3.134**	**3.134**
Totaal passiva	***3.609***	***3.486***

Bijlagen:

1. Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons
2. Stand en verloop van reserves 2027-2030
3. Overzicht baten en lasten per taakveld
4. Meerjarig geprognosticeerde balans

Bijlage 1: Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons

Gemeente / Gemeenschappelijke regeling	Aantal inwoners conform vastgestelde Begroting 2025	Bijdrage 2027 buitengebruik-stelling van infrastructuur-hardware	Bijdrage 2027 Veranderopgave DeSom 2.0	Aantal identities per peildatum van 28 februari 2026	Bijdrage 2027 standaard basisdienst-verlening brons	Totale bijdrage 2027	Totale bijdrage 2028	Totale bijdrage 2029	Totale bijdrage 2030
Drechterland	20.498								
Enkhuizen	18.901								
Stede Broec	22.216								
Totaal SED	61.615	61.900	52.400	737	3.337.900	3.452.200	3.251.600	3.372.600	3.499.100
Opmeer	12.222	12.300	10.400	245	1.109.600	1.132.300	1.080.900	1.121.200	1.163.200
Medemblik	46.005	46.100	39.100	590	2.672.200	2.757.400	2.603.000	2.699.900	2.801.100
Koggenland	23.580	23.700	20.100	319	1.444.800	1.488.600	1.407.400	1.459.800	1.514.500
Totaal	143.422	144.000	122.000	1.891	8.564.500	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2027-2030

Ontwikkeling reserves 2027	Begroting 2027				Raming 2028			Raming 2029			Raming 2030		
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2028**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2029**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2030**
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve:													
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld

SSC DeSom heeft te maken met slechts 3 taakvelden; overhead, treasury en mutatie reserves. De volledige begroting valt onder het taakveld Overhead. Wel dient inzichtelijk gemaakt te worden wat tot de 'eigen overhead' behoort. Het bedrag aan eigen overhead en de specificatie is opgenomen bij het onderdeel Overhead in de verdere toelichtingen.

Taakveldenlijst 2027		
	Lasten	**Baten**
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	9.967.900	
0.5 Treasury		9.967.900
0.10 Mutaties reserves		-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-
Totaal	9.967.900	9.967.900

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2027	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	544	320	240	160	80
Totaal vaste activa	**544**	**320**	**240**	**160**	**80**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204
Liquide middelen	454	555	555	555	555
Overlopende activa	1.407	1.407	1.407	1.407	1.407
Totaal vlottende activa	**3.065**	**3.166**	**3.166**	**3.166**	**3.166**
Totaal activa	***3.609***	***3.486***	***3.406***	***3.326***	***3.246***
PASSIVA					
Vaste passiva					
Eigen vermogen	32	32	32	32	32
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	443	320	240	160	80
Totaal vaste passiva	**475**	**352**	**272**	**192**	**112**
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.932	2.932	2.932	2.932	2.932
Overlopende passiva	202	202	202	202	202
Totaal vlottende passiva	**3.134**	**3.134**	**3.134**	**3.134**	**3.134**
Totaal passiva	***3.609***	***3.486***	***3.406***	***3.326***	***3.246***

VOORSTEL aan Dagelijks Bestuur

Datum	8 april 2026
Opsteller	M.A. Vrolijk
Onderwerp	Voorjaarsrapportage 2026
Samenvatting	In 2025 zijn er vier majeure onvoorziene gebeurtenissen geweest met grote impact op de Begroting 2026 van SSC DeSom: 1. Vertrek van WerkSaam Westfriesland; 2. Uitstel werkplekconcept; 3. Noodzakelijke verlenging ICT-infrastructuur; 4. Versnelde afbouw van hostingsdiensten. De financiële gevolgen daarvan zijn opgenomen in deze voorjaarsrapportage. In totaal is er sprake van € 1.003.200 aan hogere lasten en € 350.000 aan lagere baten.
Voorstel	Akkoord gaan met de Voorjaarsrapportage 2026 (inclusief het voteren van een krediet van € 400.000) en deze aanbieden aan de gemeenteraden met het verzoek hun zienswijzen hierop af te geven waarna de Voorjaarsrapportage 2026 voor vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden aangeboden.
Interne toetsing	O Juridische gevolgen X Financiële gevolgen O Personele gevolgen O Item voor de PVT
Nadere toelichting	Zie hieronder.

M.A. Vrolijk,
Directeur SSC DeSom a.i.

TOELICHTING

De Begroting 2026 van SSC DeSom is op 14 juli 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Het is gebruikelijk om gedurende het dienstjaar de begroting integraal te beoordelen op basis van actualiteit en wellicht te herzien. In de budgetcyclus van SSC DeSom zijn twee momenten gepland waarbij de vastgestelde begroting integraal wordt beoordeeld op basis van actuele inzichten.

In de voorjaarsrapportage wordt met name beoordeeld of uitgangspunten en eventuele aannames bij de begroting aansluiten bij de werkelijkheid. In de najaarsrapportage wordt vooral gekeken hoe de geraamde budgetten zich verhouden tot de werkelijke uitgaven en inkomsten van dat moment.

De Begroting 2026 is gebaseerd op de Kaderbrief 2026 welke in oktober 2024 is opgesteld, met als belangrijkste uitgangspunt de realisatie van 'DeSom 2.0'. Sindsdien hebben zich een viertal onvoorziene ontwikkelingen voorgedaan. Deze zijn reeds gedeeld met het bestuur. Deze vier ontwikkelingen in 2025 hebben het Algemeen Bestuur in december 2025 doen besluiten om te stoppen met de doorontwikkeling naar 'DeSom 2.0' en het voornemen uitgesproken om op termijn te stoppen met de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom (2.0). Aan de gemeentesecretarissen is gevraagd om tot een nader onderzoek over te gaan en te komen met een nieuwe visie op de regionale ICT-dienstverlening.

De begroting voor 2026 vraagt derhalve bijstelling als direct gevolg van de vier onvoorziene gebeurtenissen in 2025; vertrek van WerkSaam Westfriesland, uitstel werkplekconcept, noodzakelijke verlenging ICT-infrastructuur en versnelde afbouw van hostingsdiensten. Hierover is gedurende 2025 aan het Algemeen Bestuur gerapporteerd. De gevolgen voor de begroting van de vier onvoorziene gebeurtenissen zijn:

1. De beëindiging van alle dienstverlening aan WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026 zorgt voor achterblijvende kosten vanaf het vierde kwartaal van 2026. De mogelijkheden deze kosten direct te verlagen zijn uiterst beperkt; het betreft doorlopende overeenkomsten die alleen jaarlijks opzegbaar zijn, niet afgeschreven infrastructuur en personele inzet van medewerkers in loondienst. Ook vallen alle begrote inkomsten weg vanaf het vierde kwartaal 2026. Eenmalige ontvlechtingskosten worden doorbelast aan WerkSaam Westfriesland.
2. Uitstel van de implementatie van de nieuwe werkplek -op initiatief van de deelnemers- leidt tot dubbele kosten gedurende een groot deel van 2026. Ook zijn in verband hiermee contracten verlengd van infrastructurele componenten. De precieze kosten voor de nieuwe cloud werkplek zijn nog niet volledig bekend.
3. Noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuurdiensten door acute beveiligingsrisico's veroorzaakt direct extra kosten én vraagt een herziening van de vernieuwingsplannen voor de ICT-infrastructuur. Voor de korte termijn zijn meerdere overeenkomsten met SLTN verlengd tot september 2027. Deze liepen (grotendeels) af per 1 april 2026. Voor de middellange termijn zijn aanvullende maatregelen nodig om continuïteit op de ICT-infrastructuur te bieden. De kosten die deze met zich meebrengen voor 2026 zijn nog niet volledig in beeld. De in het transitieplan 'DeSom 2.0' opgenomen migratie naar een aangepaste infrastructuur is in deze nieuwe situatie achterhaald.
4. Deelnemers zijn hun SaaS-strategie in de loop van 2025 fors gaan versnellen. Er is voor hostingsdiensten bekostiging op basis van daadwerkelijk gebruik geïntroduceerd vanaf 2026. De afschaling van kosten voor hostingsdiensten kan niet voor medio 2027 gerealiseerd worden als gevolg van de noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur. De verminderde vraag naar hostingsdiensten leidt zodoende niet tot direct afschaalbare kosten. Er is een nieuwe hostingsaanpak nodig voor het kleine aantal hostingsdiensten dat de deelnemers structureel blijven benutten bij SSC DeSom.

De impact op korte, middellange en lange termijn van deze vier gebeurtenissen is beschreven in een rapport dat in opdracht van het Algemeen Bestuur is opgesteld. Conclusie van dit rapport is dat vasthouden aan de eerder vastgestelde strategische koers 'DeSom 2.0' niet langer opportuun is. Door de deelnemende gemeenten aan SSC DeSom wordt gewerkt aan een alternatieve strategie voor ICT-dienstverlening, waarbij het voornemen is uitgesproken om gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op termijn te beëindigen. Aan SSC DeSom is gevraagd om tot realisatie van die strategie de bestaande ICT-dienstverlening aan de deelnemende gemeenten te continueren.

In de onlangs afgegeven zienswijzen voor de Begroting 2027 van alle zes deelnemende gemeenten is SSC DeSom nadrukkelijk gevraagd om de huidige ICT-dienstverlening voor de deelnemers zo goed mogelijk te borgen totdat er een nieuwe visie en planning ligt van de deelnemers en dit alles tegen zo laag mogelijke kosten. Dit is meegenomen bij het opstellen van de Voorjaarsrapportage 2026 en de Begroting 2027.

Gevolgen ICT-dienstverlening door SSC DeSom in 2026

In de Voorjaarsrapportage 2026 is beschreven wat de vier onvoorziene gebeurtenissen, de vraag van het Algemeen Bestuur aan SSC DeSom en de zienswijzen voor gevolgen hebben op de ICT-dienstverlening voor 2026. Er zijn maatregelen genomen om de ICT-dienstverlening op de korte termijn te waarborgen.

1. Beëindiging diensten aan WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026

Op het moment van het opstellen is nog niet bekend wat de ontvlechting gaat betekenen. SSC DeSom werkt mee aan de overdracht van activiteiten aan de door WerkSaam Westfriesland geselecteerde ICT-dienstverlener. Uitgangspunt is dat alle dienstverlening die SSC DeSom uitvoert voor WerkSaam Westfriesland wordt overgedragen aan WerkSaam Westfriesland en zijn nieuwe aanbieder op 1 oktober 2026. Er is geen reservering gedaan voor uitvoering van dienstverlening ten behoeve van WerkSaam Westfriesland na 1 oktober 2026. Continuering van de bestaande dienstverlening is technisch niet mogelijk als gevolg van de beëindiging van Citrix waar WerkSaam Westfriesland tot 1 oktober 2026 gebruik van maakt.

2. Implementatie van de nieuwe werkplek

De nieuwe werkplek wordt in twee fasen gerealiseerd. Fase 1 betreft de migratie van Citrix werkplek naar Cloud PC werkplek. Fase 2 betreft het aanpassen van de inrichting aan de richtlijnen voor Mobile Device Management, in lijn met het beleid van deelnemende gemeenten. Fase 1 is opgenomen in deze voorjaarsrapportage. Voor fase 2 is dit niet mogelijk, omdat de deelnemers nog geen planning hebben opgesteld voor uitvoering van fase 2.

3. Noodzakelijke verlenging ICT-infrastructuur

Door de hierboven beschreven noodzakelijke verlenging van ICT-infrastructuur is de geplande vervanging van het ‘hart’ van de ICT-infrastructuur niet gestart. Er is voor de periode tot medio 2027 gekozen voor verlenging van de samenwerking met de huidige ICT-dienstverlener SLTN. Dit was de goedkoopste en minst risicovolle optie in de ontstane situatie. Gelet op de economische en technische levensduur van de ICT-infrastructuur kan deze tijdelijke verlenging maximaal tot september 2027 voortduren. In de loop van 2026 wordt een nieuw plan uitgewerkt gericht op de vervanging van de ICT-infrastructuur en ICT-dienstverlening.

Daarbij doen zich dilemma’s voor die voortkomen uit het -vooralsnog- ontbreken van een visie en planning van de deelnemende gemeenten op hun toekomstige ICT-dienstverlening. Het vervangen van ICT-infrastructuur voor een korte periode (bijvoorbeeld 2 jaar) is relatief veel duurder dan een vervanging met een langjarig perspectief, zoals gangbaar is voor SSC DeSom. In het nieuwe plan wordt als uitgangspunt de gangbare wijze van vervanging van ICT-infrastructuur gehanteerd.

4. Afbouw hostingsdiensten

Gedurende 2026 migreren deelnemers applicatie- en dataservers naar leveranciers en clouddiensten. Daarmee vervalt een deel van de hostingsdienstverlening voor SSC DeSom. Deze kan echter niet afgeschaald worden waardoor ook beheer- en onderhoudskosten doorlopen. Vanaf 2027 is afschaling daarvan voorzien. Ook WerkSaam Westfriesland maakt tot 1 oktober 2026 gebruik van de hostingsdiensten van SSC DeSom. Deze worden in lijn met de gemaakte afspraken aan WerkSaam Westfriesland doorbelast.

5. Continuïteit van dienstverlening

De herziene opdracht aan SSC DeSom voor 2026 en verder ligt in de continuering van de bestaande ICT-dienstverlening. De beoogde realisatie van ‘DeSom 2.0’ is per 1 januari van dit jaar gestopt. Alle activiteiten uit

het lopende project 'DeSom 2.0' zijn in dit licht heroverwogen en waar mogelijk beëindigd. Deze waren gericht op de lange termijn vernieuwing en uitbreiding van de ICT-dienstverlening. De hiervoor beschikbaar gestelde middelen zijn gedurende 2025 besteed aan de mitigerende maatregelen naar aanleiding van de geschetste gebeurtenissen.

6. Kostenbesparende maatregelen

De zienswijzen van de deelnemers vragen ook om dienstverlening tegen lage kosten. Vanuit SSC DeSom is dat in 2026 niet realiseerbaar. De ontvlechting van WerkSaam Westfriesland, de implementatie van de nieuwe werkplek en het borgen van de continuïteit voor de ICT-infrastructuur vraagt juist om extra inzet van personeel. Daarnaast neemt het aantal gebruikers bij alle deelnemers aanzienlijk toe ten opzichte van de peildatum 1 september 2025. Tenslotte geldt dat afschrijving van lopende investeringen doorlopen, opzegtermijnen voor licenties gerespecteerd dienen te worden en personele inzet al volledig geoptimaliseerd is op het takenpakket.

Willen de deelnemers kosten besparen, dan kan dat alleen door het afschalen van de ICT-dienstverlening. Dit zal een effect hebben op de personele inzet. SSC DeSom treedt in overleg met de deelnemers over de huidige omvang van de ICT-dienstverlening zoals beschreven in de producten- en dienstencatalogus. Afhankelijk van de keuzes die de deelnemers hierin gezamenlijk maken, zal dit gevolgen hebben voor de benodigde inzet door SSC DeSom.

Geopolitieke ontwikkelingen zorgen daarbij voor oplopende kosten. Sinds vorig jaar zien we dat onderhandelingen met leveranciers van hard- en software onvoorspelbaar(der) is geworden. Offertes kennen een korte levensduur en leveranciers passen frequenter inkoop- en licentievoorwaarden aan. Deze onvoorspelbaarheid van de markt -en dat geldt voor iedereen- maakt het opstellen van de Voorjaarsrapportage 2026 -en nog meer de Begroting 2027- een meer dan lastige opgave. Hiervoor wordt ook verwezen naar de risicoparagraaf.

Financiële vertaling in Voorjaarsrapportage 2026

Onderstaand zijn de gevolgen van de geschetste gevolgen voor de ICT-dienstverlening in beeld gebracht.

1. Beëindiging diensten aan WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026

WerkSaam Westfriesland vertrekt op 1 oktober 2026 waardoor inkomsten voor basisdienstverlening afnemen met € 350.000 en voor hostingsdiensten met € 50.000. Daar tegenover staat een besparing van € 45.000 op licentiekosten in het vierde kwartaal van 2026. De overige licenties die WerkSaam Westfriesland gebruikt kunnen in 2026 niet worden beëindigd. Ook is het niet mogelijk om de infrastructuur te verminderen of formatieve besparingen door te voeren binnen deze termijn. WerkSaam Westfriesland betaalt wel alle eenmalige kosten die nodig zijn voor de ontvlechting. SSC DeSom verwacht dat WerkSaam Westfriesland in het tweede kwartaal van 2026 een goedgekeurd ontvlechtingsplan zal aanleveren.

2. Implementatie van de nieuwe werkplek

Het uitstel brengt extra ondersteunings- en inrichtingskosten voor de nieuwe werkplek met zich mee. Voor oplevering in juli 2026 zijn circa € 336.000 aanvullende middelen nodig. Onzekerheid is er nog over de licentieprijs voor de nieuwe cloud werkplek. De in de Begroting 2026 opgenomen kosten worden vooralsnog als uitgangspunt gehanteerd.

3. Noodzakelijke verlenging ICT-infrastructuur

De structurele kosten voor vervanging van de ICT-infrastructuur liggen na 2026. In 2026 zijn er extra kosten voor de verlenging van de bestaande ICT-infrastructuur. Deze kosten komen deels in de plaats van de geplande gedeeltelijke modernisering van ICT-infrastructuur vanaf april 2026. De kosten bedragen € 662.200.

4. Afbouw hostingsdiensten

De kosten voor hostingsdiensten maken geen deel uit van de primitieve Begroting 2026 van SSC DeSom.

Dekking van hostingskosten is in 2026 buiten de Begroting 2026 geregeld. Het ongedekte saldo hiervan in 2026 ad. € 50.000 (als gevolg van het vertrek van WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026) is wel opgenomen in de Voorjaarsrapportage 2026.

5. Continuïteit van dienstverlening

Continueren van de bestaande dienstverlening impliceert dat de vastgestelde producten- en dienstencatalogus voor basisdienstverlening brons wordt uitgevoerd.

De kosten hiervan zijn opgenomen in de Begroting 2026 en vragen geen aanpassing. De kosten voor verlenging van de ICT-infrastructuur zijn onder punt 3 benoemd. Het beëindigen van de uitvoering van 'DeSom 2.0' zorgt niet voor de vrijval van middelen. Deze middelen zijn besteed aan mitigatie van de onvoorziene gebeurtenissen.

6. Kostenbesparende maatregelen

Er zijn op dit moment geen kostenbesparende maatregelen geconcretiseerd.

Financiële uitgangspunten

Basisdienstverlening 2026 en Hosting 2026

De financiële uitgangspunten voor de 'DeSom 2.0' systematiek zijn 26 maart 2025 in het Algemeen Bestuur vastgesteld. Hierin is een onderscheid gemaakt tussen niveau 1 (basisdienstverlening) en niveau 2 (hostingsdiensten). Niveau 1 diensten zijn opgenomen in de Begroting 2026 en niveau 2 diensten niet.

De geraamde kosten voor niveau 1 zijn opgenomen in de Begroting 2026 tot een totaal van € 9.449.000. Dit zijn kosten die direct aan de standaard dienstverlening kunnen worden toegerekend (zoals licenties en circa 75% van de loonsom). Daarnaast zijn als indirecte kosten circa 75% van alle overheadskosten toegerekend aan de standaard dienstverlening in de Begroting 2026.

De kosten voor Hosting 2026 (waaronder 25% van alle overheadskosten) zijn geraamd op € 1.643.700 en zijn niet opgenomen in de Begroting 2026, daar deze kosten -net als die van incidentele projecten voor deelnemers en afnemer- één-op-één worden afgerekend, in lijn met de financiële uitgangspunten. Inmiddels is gebleken dat de vraag in 2026 naar die diensten door de deelnemers en WerkSaam Westfriesland onvoldoende is om de volledige kosten ad. € 1.643.700 in 2026 te dekken. Besloten is dekking van deze kosten via de verdeelsleutel 2026 te regelen. Van belang is te weten dat deze verrekening dus geen onderdeel is van de Begroting 2026 en dat deelnemers deze kosten -aanvullend op de uitkomsten van deze voorjaarsrapportage- zelf in hun Begroting 2026 moeten opnemen.

Krediet voor noodzakelijke vervanging van netwerkcomponenten

Als gevolg van de hiervoor genoemde noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur is in 2026 een investering noodzakelijk in netwerkapparatuur van € 400.000. Voor zover mogelijk is de infrastructuur verlengd tot halverwege 2027. Dit is echter niet mogelijk voor de huidige netwerkswitches, deze moeten eind 2026 vervangen worden door modernere varianten. Deze investering wordt in vijf jaar lineair afgeschreven en de kapitaallasten daarvan bedragen vanaf dienstjaar 2027 € 80.000 per dienstjaar. Deze lasten worden opgenomen in de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030.

Totaal financiële gevolgen 2026

De bij te ramen lasten bedragen € 1.003.200 en de af te ramen baten inzake WerkSaam Westfriesland bedragen € 350.000. Per saldo moeten de deelnemers € 1.353.200 aan Bijdrage 2026 bijramen (zie de tabel op pagina 7 van deze voorjaarsrapportage).

Risicoparagraaf

De financiële risico's voor SSC DeSom zijn een gevolg van onzekerheden die hierboven geschetst zijn:

1) Kosten voor de werkplek zijn nog niet volledig bekend. Dit betreft met name de licentieprijzen en de projectkosten voor fase 2 (Zero Footprint werkplek). Licentieprijzen staan wereldwijd onder druk, er worden voortdurend prijsverhogingen doorgevoerd;
2) Kosten voor bieden van continuïteit op ICT-infrastructuur. Hier is een plan in voorbereiding;
3) Opbrengsten door afschaling van diensten uit de producten- en dienstencatalogus. Verwachting is dat maatregelen gedurende 2026 pas effect hebben vanaf 2027. Het is aan de deelnemers om vast te stellen welke afschaling passend is met het oog op de continuïteit en kwaliteit van de ICT-dienstverlening.

Overzicht financiële mutaties 2026 en doorberekening daarvan naar de deelnemers:

(Positieve lasten zijn uitgaven; negatieve lasten zijn lagere uitgaven; negatieve baten zijn lagere baten)

Onderdeel		incidentele lasten 2026				
Product	**primitieve Begroting 2026**	**uittreding WerkSaam 2026**	**uitstel werkplek**	**verlenging infra**	**bijdrage deelnemers**	**bijgestelde begroting 2026**
Lasten						
Infrastructuur en werkplekken						
Afschrijvingen			634.000			634.000
Kosten buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	778.000		-778.000			0
Licenties	1.666.100	-45.000	130.000	60.000		1.811.100
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft	1.539.000					1.539.000
Security-gerelateerde nieuwe licenties	153.900					153.900
Bijraming reële indexatie prijs (5%)	168.000					168.000
Audits inzake licenties	5.300					5.300
Verbruikskosten cloud	156.700					156.700
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft	108.800			-108.800		0
Onderhoud	251.000			353.000		604.000
Salarissen	2.915.300					2.915.300
Personeelsgerelateerde budgetten	71.800					71.800
Inhuur derden	119.400		350.000			469.400
Informatiebeveiliging	245.300			66.000		311.300
Overige bedrijfskosten	132.300					132.300
Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit AB van 18 december 2024)	462.000					462.000
Huur kantoorruimte	217.500					217.500
Huur verbindingen	135.100					135.100
Expressroute	30.800			62.000		92.800
Huur datacenter	33.900			100.000		133.900
Externe dienstverleningscontracten	223.500			130.000		353.500
salarisadministratie	27.800					27.800
Onvoorzien	7.500					7.500
saldo hostingsdiensten voor de deelnemers (zie hieronder *)	-	50.000				50.000
Totaal lasten	***9.449.000***	***5.000***	***336.000***	***662.200***		***10.452.200***
Baten						
SED	3.219.300				547.600	3.766.900
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	1.494.200	-350.000				1.144.200
Medemblik	2.562.700				436.000	2.998.700
Koggenland	1.265.900				215.300	1.481.200
Opmeer	906.900				154.300	1.061.200
Totaal baten	***9.449.000***	***-350.000***	***-***	***-***	***1.353.200***	***10.452.200***

hostingsdiensten	
Personele kosten	858.000
Bedrijfsvoering	202.900
Hosting en licenties	485.500
Verbruikskosten	97.300
totaal lasten hostingsdiensten	**1.643.700**
baten hostingsdiensten (reeds in rekening gebracht)	-1.593.700
*** saldo (overgeheveld naar de begroting 2026)**	50.000

Doorbelasting van het saldo van de financiële mutaties ad. € 1.353.200 aan de deelnemers:

	toename bijdrage
SED	547.600
Medemblik	436.000
Koggenland	215.300
Opmeer	154.300
totaal	1.353.200

* Interne doorbelasting SED	
Stede Broec	183.200
Enkhuizen	201.100
Drechterland	163.300
Totaal	547.600

BESLUIT van het Dagelijks Bestuur

Datum	8 april 2026
Nummer	
Voorstel	Akkoord gaan met de Voorjaarsrapportage 2026 (inclusief het voteren van een krediet van € 400.000 en deze voor zienswijze aanbieden aan de gemeenteraden.
Besluit	

Hoogachtend, namens het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, d.d. 08 april 2026

M.G.T. Visser,
voorzitter.

M.A. Vrolijk,
directeur SSC DeSom (a.i.).

Jaarstukken
2025
SSC DeSom

Zichtbaar, verbonden, klaar voor de toekomst!

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 8 april 2026 kenmerk
312021020.26.375

ValidSigned door A. Booij RA
op 08-04-2026

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1. Het jaarverslag 7
1.1 Inleiding 7
1.2 De organisatie 8
1.3 De medewerkers 12
1.4 Programmaverantwoording 15
1.5 Paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV) 21
1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 27

Hoofdstuk 2. De jaarrekening 28
2.1 Balans per 31 december 2025 28
2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 30
2.3 Toelichtingen 34
2.4 Kosten en baten van overhead 47
2.5 Overzicht baten en lasten per taakveld 48
2.6 Rechtmatigheidsverantwoording 49
2.7 Overige gegevens 51

Aan de leden van het Algemeen Bestuur
van SSC DeSom

Wognum, 8 april 2026

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, het Shared Service Centrum ICT voor West-Friesland.

Vanaf 2023 is SSC DeSom samen met de deelnemers en de afnemer in overleg gegaan over de toekomst van de ICT-samenwerking. Dit heeft geleid tot een gezamenlijke nieuwe visie onder de naam 'DeSom 2.0'. Stond het jaar 2024 nog in het teken van besluitvorming en voorbereiding, het jaar 2025 was de start van de realisatie van 'DeSom 2.0'.

De voorbereidingen en realisatie van de nieuwe infrastructuur zijn voortvarend opgepakt, met als doel gereed te zijn voor de beoogde transitiedatum van 1 april 2026. Het opzetten van een geheel nieuwe infrastructuur waarbij hoge eisen worden gesteld aan security vergt een strakke planning en de benodigde inzet van deelnemers en medewerkers van SSC DeSom.

Ondanks de zorgvuldige voorbereiding en de gezamenlijke aanpak met deelnemers en afnemer heeft SSC DeSom medio 2025 te maken gekregen met een aantal onvoorziene ontwikkelingen. Deze ontwikkelingen brachten niet alleen de planning van de realisatie van 'DeSom 2.0' in gevaar, maar raakten ook de reguliere (meerjaren)bedrijfsvoering. Het gaat om vier onvoorziene ontwikkelingen die nader worden toegelicht in paragraaf 1.2:

- de opzegging van de dienstverlening door WerkSaam Westfriesland per oktober 2026;
- onvoorziene uitkomsten bij het testen van de nieuwe digitale werkplek;
- een onverwachte versnelling in de doorvoering van de SAAS-strategie door deelnemers;
- de gedwongen vervanging van storage en de verlenging van beheercontracten.

Deze vier ontwikkelingen hebben direct invloed gehad op het uitvoeringsproces en op de (meerjaren)bedrijfsvoering van SSC DeSom. Het bestuur heeft daarom besloten een onafhankelijk bureau te verzoeken de impact voor SSC DeSom in kaart te brengen. Het opgeleverde rapport 'Nu kiezen' concludeert nadrukkelijk dat de lasten stijgen en dat vooral de opbrengsten vanaf eind 2026 substantieel teruglopen. Het rapport roept de deelnemers op om keuzes te maken. Zonder duidelijke keuzes zullen de tekorten verder toenemen, wat zich vertaalt in hogere bijdragen van de deelnemers.

Op basis van het rapport 'Nu kiezen' heeft het Algemeen Bestuur op 17 december 2025 besloten tot het uitvoeren van een nader en breder onderzoek. De Adviescommissie (AC) van SSC DeSom is gevraagd een onderzoek te starten om te komen tot een 'hernieuwde' visie op de ICT-samenwerking. Op het moment van schrijven is nog niet bekend hoe de opdracht precies wordt vormgegeven en wie de AC hierbij zal ondersteunen. De opdracht en de uitkomsten van het onderzoek kunnen gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom en voor de meerjarenraming. Het personeel is hierover inmiddels door het bestuur geïnformeerd.

De onvoorziene ontwikkelingen hadden tevens directe gevolgen voor zowel de realisatie van 'DeSom 2.0' als voor de reguliere bedrijfsvoering. De beoogde planning en transitiedatum van 1 april 2026 was hierdoor niet langer haalbaar, evenals de bijbehorende businesscase. Om de bedrijfsvoering te kunnen continueren heeft SSC DeSom contracten moeten verlengen en de inzet van externe medewerkers, onder andere voor de nieuwe werkplek, moeten verlengen. Deze omstandigheden hebben geleid tot extra inspanningen en druk op de Begroting 2025. Daar er nog onvoldoende

zekerheid was over de financiële gevolgen van deze ontwikkelingen heeft het bestuur afgezien van het opstellen van een Najaarsrapportage 2025.

Alle genoemde ontwikkelingen hebben eveneens geleid tot een bovengemiddelde druk op de organisatie en de medewerkers. De combinatie van de realisatie van een nieuw bedrijfsmodel en onvoorziene externe ontwikkelingen vraagt om snel schakelen zonder dat de reguliere bedrijfsvoering en de gestelde doelen in het gedrang mogen komen. Uit het werkbelevingsonderzoek dat onder de medewerkers is gehouden, blijkt dat de werkdruk bij medewerkers als (te) hoog wordt ervaren. Het plotselinge vertrek van een collega en het afscheid van een langdurig zieke collega hebben, gezien de beperkte omvang van de formatie, extra impact gehad.

Begin 2026 is de Jaarrekening 2025 opgesteld en hebben we de kosten en baten van de onvoorziene ontwikkelingen voor het begrotingsjaar 2025 inzichtelijk kunnen maken. Dit heeft geleid tot een financieel tekort over 2025. Voor de jaren na 2025 is ook nog veel onzeker en worden financiële tegenvallers verwacht, daar bij het opstellen van de Begroting 2026 eveneens geen rekening is gehouden met de geschetste onvoorziene ontwikkelingen.

Er is veel extra inzet geleverd voor de circa 125 projecten/meerwerk opdrachten vanuit de deelnemers/regio en de ruim 50 (deel)projecten vanuit SSC DeSom.

SSC DeSom heeft voor projectcapaciteit gebruik gemaakt van de flexpoolconstructie met een aantal gespecialiseerde ICT-detacheringsbureaus, net als in de voorgaande jaren.

Ook binnen het bestuur zijn in 2025 wijzigingen opgetreden. Voorzitter van het Dagelijks en Algemeen Bestuur, de heer G.J. van den Hengel, burgemeester van de gemeente Opmeer, is op eigen verzoek teruggetreden en heeft het voorzitterschap overgedragen aan de heer M.G.T. Visser, wethouder van de gemeente Stede Broec. De heer M.G.T. Visser was reeds lid van het Dagelijks Bestuur. Daar de heer G.J. van den Hengel het Dagelijks Bestuur heeft verlaten, is de heer I. Brouwer, wethouder van de gemeente Drechterland, tot het Dagelijks Bestuur toegetreden.

Jaarresultaat 2025
SSC DeSom heeft een negatief eindresultaat geboekt van € 31.000. Een analyse van het resultaat treft u aan in paragraaf 2.3 Toelichtingen.

Wij willen de Adviescommissie, de Klankbordgroep, de informatiemanagers, de contractmanagers, de CISO's en natuurlijk de medewerkers van SSC DeSom bedanken voor hun inzet in 2025. Mede dankzij hun betrokkenheid en inzet hebben we veel kunnen realiseren. Ook danken we onze collega's bij de gemeenten, bij WerkSaam Westfriesland en onze leveranciers voor de samenwerking, de feedback en de medewerking.

In dit document treft u de verantwoording aan over het gevoerde beleid en beheer over het begrotingsjaar 2025.

Het **Jaarverslag** is vooral de inhoudelijke verantwoording over wat we in 2025 hebben gedaan.

De **Jaarrekening** is vooral een verantwoording over de cijfers:
- Wat zijn de werkelijke lasten en baten en de verschillen ten opzichte van de begroting;
- Wat is de boekwaarde van onze bezittingen (activa) en hoe zijn die gefinancierd (passiva);
- Wat is het financieel resultaat over 2025.

Onderdelen van de jaarrekening zijn:

- Balans;
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- Toelichting op de balans;
- Overzicht van baten en lasten met toelichting en analyse jaarresultaat;
- Controleverklaring jaarrekening.

Hoogachtend,
namens het Dagelijks Bestuur van SSC DeSom,

M.G.T. Visser,
voorzitter.

M.A. Vrolijk,
directeur SSC DeSom (a.i.).

Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de informatie over de resultaten van SSC DeSom als organisatie.
Verder is in dit hoofdstuk de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen.

Hoofdstuk 2 bevat de jaarrekening met de balans en het overzicht van baten en lasten met een toelichting op de afwijkingen van € 15.000 en hoger en verdere toelichtingen en informatie.

Hoofdstuk 1. Het jaarverslag

1.1 Inleiding

Zoals in de aanbiedingsbrief is beschreven, is 2025 voor SSC DeSom en de deelnemers een bijzonder jaar geweest. Veel aandacht is uitgegaan naar de onvoorziene ontwikkelingen welke veel impact hadden op de realisatie van 'DeSom 2.0' en de reguliere bedrijfsvoering.

In paragraaf 1.2. De Organisatie wordt kort ingezoomd op de vier onvoorziene ontwikkelingen welke veel invloed hebben gehad op het begrotingsjaar 2025.

Exploitatie

Basis voor de exploitatie is de vastgestelde Begroting 2025. De begroting wordt op twee momenten integraal beoordeeld. In de voorjaarsrapportage ligt de nadruk op toetsing van de uitgangspunten bij de begroting. Bij de najaarsrapportage wordt met name beoordeeld of geraamde budgetten naar verwachting toereikend zullen zijn of moeten worden bijgesteld. In 2025 is alleen de voorjaarsrapportage door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Het bestuur heeft in 2025 besloten geen Najaarsrapportage 2025 op te stellen.

De stand van zaken van eerder beschikbaar gestelde kredieten wordt nader toegelicht in de paragraaf 1.4 Programmaverantwoording.

Toegepaste verrekenmethodiek

De kostentoedeling vindt plaats in de vorm van een bijdrage, die bij de deelnemende gemeenten en afnemer WerkSaam Westfriesland in rekening wordt gebracht. De bijdrage, die van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd, is gebaseerd op het aantal inwoners (t-1). Voor afnemer WerkSaam Westfriesland is de bijdrage vastgesteld op een vast bedrag. Dat bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor de basisdienstverlening van 'DeSom 2.0' is een nieuwe verrekenmethodiek op basis van identities ontworpen, deze gaat in met ingang van 2026.

1.2 De organisatie

De rol van SSC DeSom

De rol van SSC DeSom als inhoudelijke technische beheerexpert en de bijdrage in de dienstverleningsketen is in 2025 feitelijk niet veranderd. Wel zien we een toenemende complexiteit door veranderende technologieën en toename van hybride cloud toepassingen. Dit vraagt van SSC DeSom continue technologische aanpassingen en verdere doorontwikkeling van dienstverlening inclusief competenties en kennis van de medewerkers. Maar dit geldt ook voor de deelnemers, aangezien hun SAAS-strategieën zorgen voor meer complexiteit met betrekking tot governance en opdrachtgeverschap.

Extra complicerende factor voor SSC DeSom is dat naast de ontwikkeling van nieuwe platformen en functionaliteit veelal ook de 'oude' langdurig beschikbaar moeten blijven, wat in praktijk een dubbele beheerlast veroorzaakt.

Onvoorziene ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie

Het transitieplan 'DeSom 2.0' is in december 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Vanaf begin 2025 is samen met de deelnemers en afnemer een start gemaakt met de beoogde transities. Van het transitieplan is inmiddels veel voorbereid en gerealiseerd, maar niet voorziene ontwikkelingen in 2025 hebben sommige beoogde transities helaas in een ander perspectief geplaatst. Deze onvoorziene ontwikkelingen hebben het bestuur doen besluiten tot een nieuw onderzoek met de vraag om met een nieuwe visie op de ICT-samenwerking te komen.

Deze vier majeure onvoorziene ontwikkelingen hadden in 2025 direct gevolgen voor de realisatie van 'DeSom 2.0' en de (meerjaren)bedrijfsvoering van SSC DeSom:

- De opzegging van de dienstverlening van SSC DeSom door WerkSaam Westfriesland per oktober 2026. Tot het moment van vertrek continueert SSC DeSom de dienstverlening aan WerkSaam Westfriesland en SSC DeSom werkt mee aan de ontvlechting. Deze uittreding heeft voor 2025 nog geen grote gevolgen. Voor 2026 zullen er zeker frictiekosten zijn, echter nu nog niet bekend. Op termijn leidt dit tot een negatief effect, minder opbrengsten, op de bedrijfsvoering van SSC DeSom.
- Onvoorziene resultaten bij het testen van de nieuwe digitale werkplek heeft het Algemeen Bestuur het besluit moeten nemen tot uitstel van de modernisering van de werkplek. De uitrol stond gepland voor najaar 2025. Deze is met tenminste een jaar vertraagd en er is een onderzoek gestart naar de best passende variant voor de deelnemers. Het langer aanhouden van de bestaande digitale werkplekomgeving (o.a. Citrix) heeft negatieve financiële effecten voor 2025 en 2026.
- Onverwachte versnelling in doorvoering van SAAS-strategie door deelnemers. Voor 'DeSom 2.0' is uitgegaan van een afbouw in drie jaar, van te hosten applicatie- en dataservers voor deelnemers. Na inventarisatie, eind 2025, zien we bij de deelnemers een aanzienlijke afbouw tot minimale afname in 2027.
- Gedwongen vervanging van de storage en verlenging van beheercontracten met onze ICT-partner SLTN. Onvoorzien en plotseling gewijzigd productbeleid van Amerikaanse leveranciers van soft- en hardware veroorzaakt acute beveiligingsrisico's in de storage en basisinfrastructuur waardoor acute maatregelen noodzakelijk waren.

Deze vier onvoorziene ontwikkelingen hebben direct invloed gehad op het uitvoeringsproces en op de (meerjaren)bedrijfsvoering van SSC DeSom. Het bestuur heeft daarom besloten een onafhankelijk bureau te verzoeken de impact voor SSC DeSom in kaart te brengen. Het opgeleverde rapport 'Nu kiezen' concludeert nadrukkelijk dat de lasten stijgen en dat vooral de opbrengsten vanaf eind 2026

substantieel teruglopen. Het rapport roept de deelnemers op om keuzes te maken. Zonder duidelijke keuzes zullen de tekorten verder toenemen, wat zich vertaalt in hogere bijdragen van de deelnemers.

Op basis van het rapport 'Nu kiezen' heeft het Algemeen Bestuur op 17 december 2025 besloten tot het uitvoeren van een nader en breder onderzoek. De AC van SSC DeSom is gevraagd een onderzoek te starten om te komen tot een 'hernieuwde' visie op de ICT-samenwerking. Op het moment van schrijven is nog niet bekend hoe de opdracht precies wordt vormgegeven en wie de AC hierbij zal ondersteunen. De opdracht en de uitkomsten van het onderzoek kunnen gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom en voor de meerjarenraming.

Samenwerking

Op de as van de samenwerking zijn er in 2025 de volgende activiteiten te melden:

- Samenwerking aan de realisatie van 'DeSom 2.0';
- Leveren van advies en ondersteuning bij regionale (inkoop)projecten;
- Hulp bij regionale (inkoop)trajecten;
- Gezamenlijke deelname aan landelijke VNG-aanbestedingen;
- Incidentele ICT-afstemming met gemeente Hoorn, veelal op projectbasis.

Informatiebeveiliging en privacy, wat hebben we gerealiseerd en wat nog niet.

In dit onderdeel gaan wij in op de resultaten op het gebied van de informatiebeveiliging. Het IT-landschap is continue in beweging en de ontwikkelingen binnen informatiebeveiliging gaan snel. Innovatie, datagebruik, klantwensen en gebruikers leggen een steeds hogere druk op de IT. Hiernaast nemen ook de risico's toe. Dagelijks lezen we in de krant over succesvolle aanvallen op bedrijven, kritische infrastructuren en overheden.

Dwingende adviezen en aanbevelingen vanuit wet- en regelgeving, bijvoorbeeld het moeten voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en het opvolgen van de adviezen van de VNG en de landelijke Informatie Beveiligingsdienst (IBD), maken het noodzakelijk veel tijd en aandacht te besteden aan security en informatiebeveiliging en hier structureel in te investeren. En inmiddels is duidelijk dat we ons ook moeten voorbereiden op de Europese richtlijnen voor NIS2. Begin 2025 heeft SSC DeSom, conform het Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025, het eerste ISO 27001-certificaat ontvangen en eind 2025 is tevens de eerste periodieke her-audit uitgevoerd. Dit alles heeft veel extra werk opgeleverd en heeft heel 2025 in beslag genomen. In december 2025 heeft SSC DeSom het vernieuwde ISO 27001-certificaat ontvangen.

Oorspronkelijk was voorzien dat de ISAE 3402 Type II-verklaring overbodig zou worden met ISO 27001-certificering. Er is namelijk een zekere overlap tussen beide audits. Beide dienen echter een ander doel. De ISAE 3402 Type II-verklaring blijft voor de deelnemers belangrijk om hun jaarlijkse accountantscontroles te vergemakkelijken, dus heeft SSC DeSom besloten om -ondanks het extra werk en de extra kosten- toch door te gaan met de jaarlijkse ISAE 3402-audit. Dit maakt namelijk controles door de accountants van de deelnemers bij SSC DeSom overbodig. Begin 2025 heeft SSC DeSom een ISAE 3402 Type II-verklaring voor 2024 verkregen, deze is geldig tot 31 december 2026. En in 2025 is SSC DeSom ook wederom geaudit voor de ISAE 3402 Type II-verklaring met betrekking tot de inrichting, het gebruik en de borging van al de ICT-beheerprocessen. Omdat alle documentatie conform de ISO 27001-vereisten inmiddels uitgaat van de nieuwe BIO-normering en indeling, is in 2025 de ISAE 3402-certificering hier ook op aangepast. Omdat dit een flinke klus was heeft dit wel voor wat vertraging gezorgd. Verwachting is dat in februari 2026 een vernieuwde ISAE 3402 Type II-verklaring aan SSC DeSom zal worden verstrekt.

SSC DeSom heeft zich in 2025 wederom aangemeld voor verlenging van het Data Pro-certificaat voor de toepassing van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) binnen onze

organisatie. Helaas duurt de auditprocedure hiervoor langer door wijzigingen binnen de organisatie, die deze certificering verstrekt. Verwachting is dat in februari 2026 het vernieuwde Data Pro-certificaat aan SSC DeSom zal worden verstrekt.

In 2025 is het (cyber)dreigingsniveau onveranderd hoog geweest en heeft dit veel van onze aandacht gevergd. Ook dit jaar zijn er weer verschillende voorbeelden geweest van landelijke en gemeentelijke overheidsorganisaties, die zijn aangevallen door cybercriminelen, met vaak ingrijpende gevolgen voor de dienstverlening. SSC DeSom probeert hen voor te blijven door steeds proactief te reageren door uitbreiding van monitoringsinstrumenten, firewalls en maatregelen op de inrichting van onze informatiebeveiliging en systemen en de medewerkers adequaat op te leiden. Doorlopend versterken en borgen wij onze security- en architectuurformatie door opleiding en doorstroom van eigen personeel.

Structureel vindt er inhoudelijk overleg plaats over beveiligingsonderwerpen tussen de CISO's van de deelnemers, WerkSaam Westfriesland en SSC DeSom. Periodiek is er ook een overleg tussen de informatiemanagers en CISO's om de status en de impact van alle beveiligingsmaatregelen met elkaar af te kunnen stemmen.

In het kader van 'DeSom 2.0' zijn in 2025 afspraken gemaakt over het beveiligingsniveau en SSC DeSom heeft deze opgenomen in de Basisdienstverlening brons. Vanaf 2026 zal in periodiek overleg met de deelnemers afstemming plaatsvinden over de te nemen additionele beveiligingsmaatregelen. Dit kan zijn op basis van aangescherpte wet- en regelgeving en/of resultaten uit periodieke pentesten of audits.

Communicatie en dienstverlening

SSC DeSom besteedt veel tijd en aandacht aan communicatie en verbetering van de dienstverlening. Door het grote aantal eindgebruikers en het forse personeelsverloop bij de deelnemers blijken eindgebruikers vaak niet goed op de hoogte van afspraken over de dienstverlening en blijft het lastig om alle eindgebruikers persoonlijk te bereiken, te bedienen en aan hun individuele verwachtingen te voldoen.

Dit is in de basis ook niet een taak voor SSC DeSom, voor interne communicatie en het inwerken van nieuwe medewerkers zijn de deelnemers en WerkSaam Westfriesland immers zelf verantwoordelijk. Communicatie over de dienstverlening vanuit SSC DeSom verloopt daarom vooral via de hiervoor door de organisaties aangestelde contactpersonen (informatiemanagers, contractmanagers en CISO's) en platformen.

Ook in 2025 is vol ingezet op de doorontwikkeling van de interne (ITIL) processen ter voorbereiding op de benodigde aanpassing van de (ITIL) processen in verband met de transitie naar 'DeSom 2.0'.

Financiële administratie

SSC DeSom is zelf verantwoordelijk voor de uitvoer, kwaliteit en continuïteit van het financieel beheer. Er is in 2025 wederom extra energie gestoken in het verder ontwikkelen en actualiseren van het financieel beleid, de financiële processen en de procesbeschrijvingen. Het interne controleplan op de financiële processen is, ook in samenspraak met de accountant, verder vervolmaakt als onderdeel van een continu kwaliteitsproces. De door Publieke Sector Accountants (PSA) aangereikte aanbevelingen zijn waar mogelijk grotendeels doorgevoerd. Sommige aanbevelingen, meer van algemene strekking, zijn echter helaas niet haalbaar bij organisaties met een geringe omvang zoals SSC DeSom. Ook is steeds de afweging gemaakt welke aanbevelingen nog zin hebben met het zicht op de transitie naar ‘DeSom 2.0’ of welke wellicht beter later opgepakt kunnen worden.

Mede door de verbeterde inrichting van de financiële processen en het goed functionerende financiële team is het financieel beheer goed belegd en kan meer tijd worden besteed aan de administratieve organisatie en interne controle.

Als onderdeel van de transitie naar ‘DeSom 2.0’ zijn in 2025 door het bestuur besluiten genomen over de nieuwe financiële afspraken en de afrekening naar gebruik van de flexibele diensten/abonnementen. Vervolgens zijn door SSC DeSom deze aanpassingen in de financiële processen en administratie in 2025 verder voorbereid. Tevens is hiervoor in 2025 een nieuw financieel systeem aangeschaft en ingericht voor begrotingsjaar 2026. Dit betekende veel extra werk voor de medewerkers van de financiële administratie.

1.3 De medewerkers

De directie en medewerkers van SSC DeSom blijven zich bewust van de externe en interne ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening, informatisering en automatisering. We zien in de periode 2023-2026 een sterke ontwikkeling van een E-overheid (elektronisch) naar een I-samenleving (informatie gedreven) in een hybride werkomgeving. Medewerkers willen meebewegen met deze ontwikkelingen en daarbij is een strategisch personeelsbeleid onontbeerlijk. In overleg met de personeelsvertegenwoordiging (OR) was door de vorige directie van SSC DeSom al eerder (in 2019 in verband met de DWO-werkplek en de Hybride Cloud Infrastructuur) een strategisch personeelsplan (SPP) opgesteld met het doel het personeelsbestand gezond en wendbaar te houden. We willen een gepaste balans tussen kernbezetting en flexibele schil bereiken ondanks de moeilijke positie bij de werving van ICT-personeel op de huidige arbeidsmarkt. Het plan uit 2019 was dynamisch ingericht en moet periodiek worden aangepast aan nieuwe ontwikkelingen.

In 2024 was al veel achterstallig werk op dit vlak verricht en was in het kader van de transitie naar ‘DeSom 2.0’ al een nieuw sociaal statuut en een nieuw functieboek vastgesteld. In 2025 is hier door het managementteam met externe ondersteuning verder aan gewerkt. Verder is extern in 2025 een onafhankelijk plaatsingsproces uitgevoerd om alle vaste medewerkers per 1 januari 2026 te kunnen plaatsen in een nieuwe functie. Binnen de beoogde formatie zijn echter niet alle functies ingevuld met vaste medewerkers. Vooralsnog lossen we dit deels via inhuur op.

In 2025 is SSC DeSom wederom geconfronteerd met het uit dienst treden van enkele medewerkers. Daarnaast was er sprake van tijdelijk uitvallen van diverse medewerkers door ziekte, soms langdurig.

Gelet op de onvoorziene ontwikkelingen in 2025 -en in overleg met het bestuur- is invulling van openstaande functies terughoudend opgepakt. Om dezelfde reden zijn de functies van enkele medewerkers, die onverwacht zijn vertrokken, niet volledig ingevuld.

Het mag duidelijk zijn dat deze mutaties leiden tot extra werkdruk vanwege het tijdelijk moeten opvangen van taken en het inwerken van nieuwe (tijdelijke) medewerkers. Dit geeft uiteraard risico’s op de continuïteit van bepaalde taken of functies, die momenteel niet worden ingevuld.

Sinds december 2022 maakt SSC DeSom gebruik van een externe vertrouwenspersoon. SSC DeSom is te klein om deze rol intern in te kunnen vullen. In 2025 zijn er geen meldingen bij de externe vertrouwenspersoon binnengekomen.

In oktober 2025 heeft SSC DeSom onder de medewerkers een werkbelevingsonderzoek laten uitvoeren als nulmeting. In komende jaren zal dit regelmatig herhaald worden. De nulmeting liet een positief beeld zien, hoger dan landelijk.

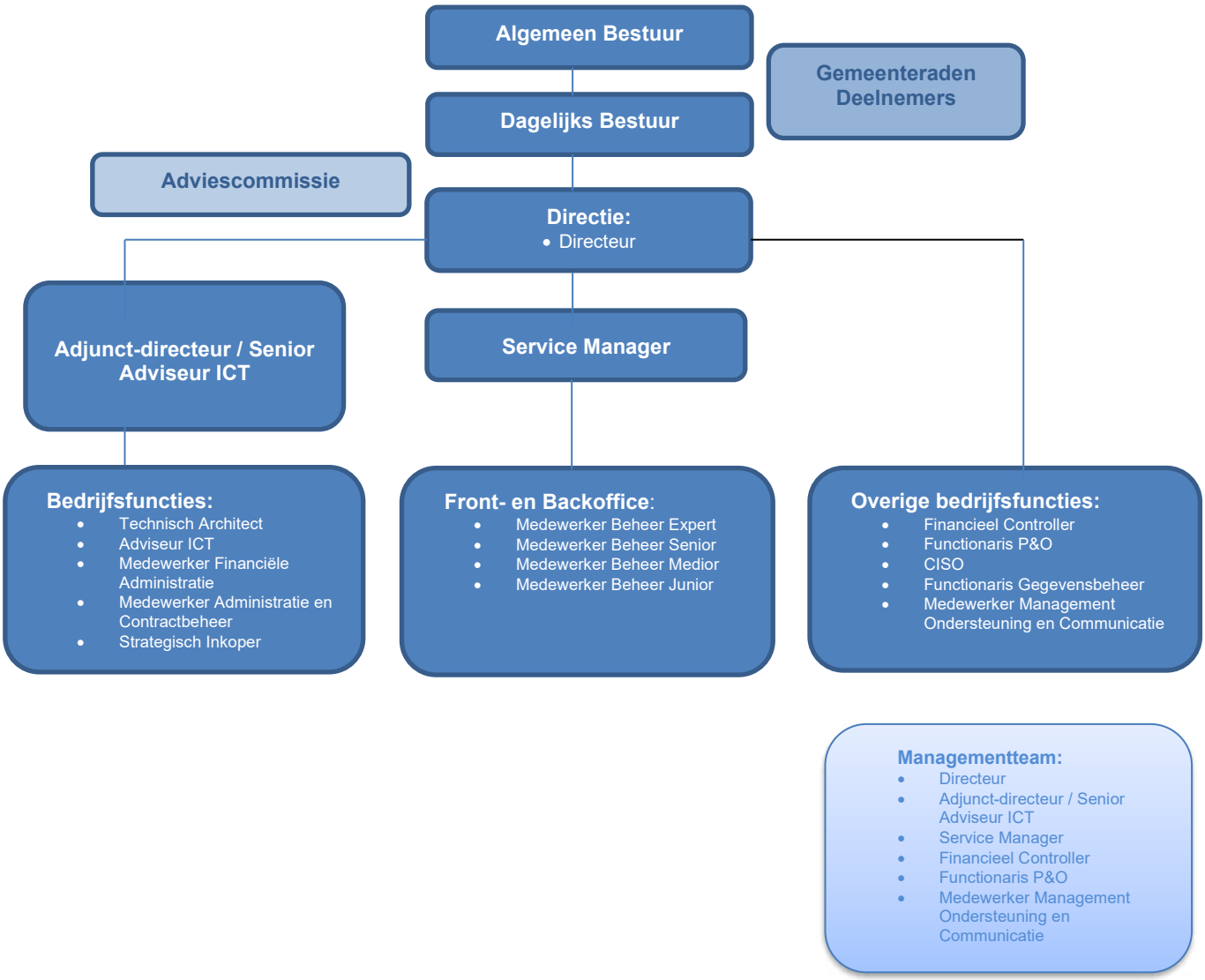
Organisatieontwikkeling

Vanuit de geïnventariseerde behoefte aan kwalitatieve medewerkers is er in 2024 door het managementteam een nieuwe visie en wenselijke organisatiestructuur opgesteld. Vervolgens is het nieuwe functieboek in lijn daarmee opgesteld met in tegenstelling tot het vorige functieboek veel meer specifieke functies in plaats van generieke functies. Begin 2025 is het plaatsingsproces uitgevoerd, zonder bezwaarschriften. Per 1 januari 2026 zijn alle vaste medewerkers in hun nieuwe functie geplaatst.

Medezeggenschap

Er is in 2025 een tweewekelijks informeel overleg en een maandelijks formeel overleg met de OR geweest.

Organisatiestructuur 2025



Vanaf 1 januari 2026 treedt de nieuwe organisatiestructuur conform ‘De Som 2.0’ in werking.

Opleidingen

De ontwikkelingen in de techniek gaan snel. Dat betekent dat het personeel continue moet worden opgeleid zodat zij de techniek kunnen bijhouden. Ook de ontwikkelingen op het negatieve vlak (cybercriminaliteit) gaan snel en ook daar moeten we de ontwikkelingen bijhouden en in dit geval voorblijven.

Om deze ontwikkelingen bij te houden moeten alle (technische) medewerkers van SSC DeSom zich certificeren in de voor hun specifieke functie relevante opleidingen.

In 2025 is door de beschreven ontwikkelingen en hoge werkdruk als gevolg daarvan, begrijpelijkerwijs veel minder tijd beschikbaar geweest voor individuele scholing van personeel. Ook heeft de onzekerheid over de plaatsing voor 'DeSom 2.0' en de nieuwe werkplek een remmend effect gehad op het volgen van nieuwe technische opleidingen. Waar nodig en mogelijk zijn uiteraard wel opleidingen gevolgd. Veelal zijn trainingen in groepsverband opgepakt.

Overige ontwikkelingsinspanningen:

- Alle medewerkers hebben in 2025 een cultuurtraining gehad voor het ontwikkelen van een sociaal veilige cultuur en het verbeteren van hun persoonlijke competenties;
- Alle medewerkers hebben in 2025 een AI-training gehad voor het bewust leren omgaan met AI en het stimuleren van hun AI-competenties;
- Het managementteam heeft een uitgebreid training- en coachingprogramma gevolgd voor het ontwikkelen van de visie voor een nieuwe organisatie en het beter kunnen begeleiden en coachen van de medewerkers;
- Er is aandacht geweest voor verschillende technische opleidingen, onder andere in Azure (cloud-oplossing). Medewerkers van technisch beheer hebben zich verder gespecialiseerd in Azure in verband met het beheer van de hybride omgeving. Dit is een continu proces;
- De beheerexperts binnen SSC DeSom hebben zich nog verder ontwikkeld binnen het Microsoft-platform. Per afdeling zaten daar verschillen in, van SC 900 voor frontoffice tot en met SC 300 voor technisch beheer. Een aantal medewerkers hebben zich verder ontwikkeld in het beheer van Office365/SharePoint/Teams. Ook hebben een aantal van hen een PowerBI-opleiding gevolgd;
- Diverse medewerkers hebben in 2025 additionele Microsoft-certificaten behaald;
- Een aantal medewerkers hebben specifieke ITIL-opleidingen gevolgd waarmee we de procesinrichting en -uitvoering verder kunnen verbeteren (foundation en practioner);
- Daarnaast zijn er specifieke strategische opleidingen gevolgd op gebied van architectuur, security en auditing;
- Diverse medewerkers hebben in 2025 een security-certificaat behaald;
- Alle medewerkers van SSC DeSom hebben in 2025 Awareness trainingen gevolgd. Dit is een continu proces;
- Verder hebben medewerkers verschillende seminars en webinars gevolgd en zijn er vakbladen beschikbaar om zich op persoonlijk en zakelijk niveau te kunnen blijven ontwikkelen;
- Diverse medewerkers hebben op hun vakgebied beurzen en seminars bezocht en deelgenomen aan kennissessies.

1.4 Programmaverantwoording

De missie

SSC DeSom biedt effectieve, efficiënte en toekomstgerichte ICT-dienstverlening aan de deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland. Betrouwbaarheid, continuïteit, beveiliging, regie, klantgerichtheid en innovatie zijn onze kernwaarden.

De doelstellingen:

- Borgen van de continuïteit en betrouwbaarheid;
- Verbeteren van de kwaliteit van de dienstverlening;
- Verbeteren van de efficiency;
- Regie op specialistische kennis;
- Optimaliseren van uitvoeringsaspecten;
- Financiële voordelen door onder andere gezamenlijke inkoop;
- Aandacht voor integrale veranderkracht, innoveren indien mogelijk (in opdracht en met beschikbaar gestelde middelen);
- Minder meerkosten;
- Meer mogelijkheden creëren tot verdere vormen van ICT-samenwerking op langere termijn;
- (Door)ontwikkelen en beheren Hybride Cloud Infrastructuur en nieuwe digitale werkplek.

Wat hebben we bereikt?

- De kwaliteit van de ICT-dienstverlening is van een constant niveau gebleken;
- Stabiele, betrouwbare systemen;
- Geen noemenswaardige verstoringen, een zeer lage ‘down time’ tijdens productie-uren;
- Goede beschikbaarheid van het netwerk en de werkplekken;
- De jaarlijkse datacenter uitwijktesten zijn succesvol uitgevoerd;
- De samenwerking met de deelnemers, afnemer en in de regio is voortgezet en zelfs geïntensiveerd;
- Cloud beleid, dat is opgesteld in samenwerking met de deelnemers wordt toegepast, maar er wordt ook gezamenlijk gekeken naar verdere doorontwikkeling hiervan;
- Ontwikkeling van een nieuwe toekomstgerichte werkplek, hiervoor is gedurende heel 2025 een uitgebreide Proof of Concept (POC) en additioneel onderzoek met alle deelnemers uitgevoerd;
- De Citrix-werkplek inclusief de onderliggende infrastructuur is met één jaar verlengd, waardoor deze ook langer beschikbaar, beheerd en beveiligd moet blijven, dit was niet voorzien;
- Vervanging van de oude storage door een huur variant is uitgevoerd, dit was niet voorzien, maar noodzakelijk vanwege ontwikkeling bij leveranciers;
- De bij de huidige hybride infrastructuur bijbehorende beheer- en beveiligingstoepassingen worden beheerd door SSC DeSom;
- SSC DeSom heeft gedurende 2025, zoals in 2023 afgesproken met de deelnemers, de dagelijkse tapewissel voor de RAAS-systemen van de deelnemers uitgevoerd;
- SSC DeSom heeft in 2025 ook op verzoek van de deelnemers de leverancier van de RAAS-systemen ondersteund bij het oplossen van de encryptieproblematiek ontstaan naar aanleiding van de vervanging van de RAAS-servers en de aanvraagstations;
- Aanvullende beveiligingsmaatregelen zijn getroffen, waaronder bijvoorbeeld de uitrol van software voor wachtwoord management en de optimalisatie van het Wifi-netwerk (waaronder uitrol van PublicRoam);
- Verouderde niet meer ondersteunde systemen en databaseversies van de deelnemers en WerkSaam Westfriesland zijn grotendeels vernieuwd of uitgefaseerd. In het beleid en de processen worden maatregelen getroffen om Lifecycle-management structureel ook bij de deelnemers te beleggen;
- Het technisch beheer voor de regionale Kofax-scanstraat is uitgevoerd door SSC DeSom;

- Het patchmanagement en het beheer van kwetsbaarheden is verder geoptimaliseerd. Het aantal kwetsbaarheden is hierdoor aanzienlijk verminderd;
- De monitoring is verder uitgebreid en zowel security-, system- als procesmonitoring is verbeterd;
- Audit op de toepassing en het gebruik van de AVG door SSC DeSom (Data Pro-certificering);
- De ISAE 3402-audit is wederom uitgevoerd;
- De Topdesk-inrichting en de beheerprocessen van SSC DeSom zijn geoptimaliseerd;
- Deelname aan diverse VNG-aanbestedingen/contracten;
- In 2025 is de digitale telefoniecentrale en de bijbehorende clientsoftware geüpgraded;
- In 2025 heeft SSC DeSom de minicompetitie voor VNG GT Mobiel 3 uitgevoerd en een nieuw gunstig mobiel contract verworven voor de komende jaren. Dit levert besparingen op bij de deelnemers;
- In 2025 is SSC DeSom verder gegaan met het vastleggen van de technische basisarchitectuur in de Architectuurtooling;
- In 2025 is hard gewerkt aan realisatie van de projecten uit het transitieplan van ‘DeSom 2.0’, maar de realisatie van ‘DeSom 2.0’ is zoals al vermeld deels verstoord door onvoorziene ontwikkelingen. Met als gevolg nieuwe projecten, maar ook projecten die inmiddels achterhaald zijn en daarom beëindigd of on hold zijn gezet in afwachting van verdere besluitvorming.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Levering van producten en diensten uit de catalogus (PDC) waaronder werkplekken en telefonie;
- ICT-ondersteuning op 1e en 2e lijns niveau over de afgenomen producten en diensten uit de PDC via de servicedesk;
- Beheer en onderhoud van de ICT-infrastructuur van SSC DeSom;
- Werkplekbeheer; aan- en afsluiten van werkstations, randapparatuur en telefoon op het LAN, het installeren, implementeren en configureren van werkstations en de reparatieafhandelingen van werkstations;
- Internet; aansluiting van de netwerkinfrastructuur aan het publieke internet en bewaking en preventie van virus, hacking of andersoortige aanvallen van buitenaf;
- Zorgen dat printen, scannen en kopiëren mogelijk is en het technisch beheer en onderhoud op de multifunctionals;
- Wifi; draadloos internet en draadloos toegang tot de netwerkinfrastructuur;
- Technisch applicatiebeheer van de applicaties mits geïnstalleerd op de omgeving van SSC DeSom;
- ICT-advies (aanvullende dienstverlening);
- Technische ondersteuning bij ICT-projecten (aanvullende dienstverlening);
- Projectondersteuning; leveren van kennis en advies aan de deelnemers bij het uitvoeren van projecten of bij de voorbereiding daarvan (aanvullende dienstverlening);
- Beveiligingsbeheer;
- ICT-ondersteuning bij audits;
- Uitwijktest op de infrastructuur;
- Back-up en restore; het bewaren van alle data op netwerkschijven van de deelnemers;
- ICT-ondersteuning bij crisisbeheersing;
- ICT-ondersteuning bij verkiezingen;
- ICT-inkoopondersteuning;
- Contractbeheer van contracten van SSC DeSom;
- Beheer Configuratie managementdata base (CMDB);
- Certificaatbeheer (aanvullende dienstverlening);
- Financiële administratie van SSC DeSom;
- De HRM-functie uitgevoerd binnen SSC DeSom;

- Piketdienst tijdens avondopenstellingen van de gemeenten;
- Aanvullende dienstverlening geleverd;
- Invulling gegeven aan nieuwe ontwikkelingen;
- Ontwikkelen interne organisatie;
- Samenwerking regionaal;
- Stageplaatsen geboden aan ICT-ers in opleiding (MBO, HBO-ICT en/of security).

De gemeentelijke en regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemers en afnemer vallen niet onder de begroting van SSC DeSom, maar worden direct doorbelast aan de opdrachtgever.

In het licht van de begroting en jaarrekening is 2025 een druk jaar geweest. Er is hard gewerkt aan de corebusiness ‘het beheer’ en onze interne processen. Daarnaast is er hard gewerkt aan de vele projecten en alle nieuwe ontwikkelingen als gevolg van de door de gemeenten ontwikkelde visie op ‘Stip op de Horizon’ en ‘DeSom 2.0’.

De besteding van beschikbaar gestelde kredieten in 2025 wordt hieronder nader toegelicht.

Investering voor Hardware werkplekken personeel SSC DeSom (€ 75.000)

Via de Voorjaarsrapportage 2022 is de aanvraag voor een nieuw investeringskrediet voor de jaren 2022 tot en met 2025 voor de noodzakelijke aanschaf van apparatuur voor nieuw personeel en de gedeeltelijke vervanging van bestaande, defecte of niet meer toegestane apparatuur geaccordeerd. Uiteindelijk is er een restantkrediet van € 173 overgebleven, die niet meer zal worden uitgegeven. Het krediet is inmiddels afgewikkeld.

Investering voor Meubilair en inventaris werkplekken personeel SSC DeSom (€ 25.000)

In 2025 zijn er ten laste van dit investeringskrediet uit 2019 geen uitgaven geweest. Het krediet werd aangewend voor noodzakelijke aanschaf van meubilair voor nieuw personeel en vervanging van bestaand meubilair op Arbo-advies. Uiteindelijk is er een restantkrediet van € 6.576 overgebleven, die niet meer zal worden uitgegeven. Het krediet is inmiddels afgewikkeld.

Investering Uitbreiding dataopslag (€ 60.000)

Het investeringskrediet voor de uitbreiding van het huidige systeem voor dataopslag is in de Voorjaarsrapportage 2024 aangevraagd en geaccordeerd. Na de uitgaven in 2024 zijn er in 2025 geen uitgaven meer ten laste van het investeringskrediet gedaan, omdat de uitbreiding van de dataopslag was afgerond. Uiteindelijk is er een restantkrediet van € 16.445 overgebleven, die niet meer zal worden uitgegeven. Het krediet is inmiddels afgewikkeld.

Beleidsindicatoren

De voorgeschreven te publiceren beleidsindicatoren voor 2025 zijn:

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning			
Naam indicator	**Eenheid**	**Bron**	**Indicator jaarrekening 2025**
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,277
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,209
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 34,43
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	27%
Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	100%

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn de gemeentelijke bijdragen van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en de bijdrage van afnemer WerkSaam Westfriesland. De gemeentelijke bijdragen van de deelnemers zijn daarbij gebaseerd op het aantal inwoners (t-1). Bij afnemer WerkSaam Westfriesland wordt jaarlijks een vast bedrag plus indexatie in rekening gebracht. Voor 2025 bedraagt deze bijdrage € 737.000 (afgerond). Een overzicht van de bijdragen van de deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland is in paragraaf 2.2 opgenomen.

De kosten van overhead

Op basis van voorschriften moet in de programmaverantwoording een onderscheid worden gemaakt tussen de kosten van overhead en de overige kosten. De kosten van overhead in 2025 bedragen in totaal afgerond € 11.019.000 en hebben betrekking op alle kosten, behalve rente.

Heffing van vennootschapsbelasting

SSC DeSom is ondernemer en valt in principe onder de vennootschapsbelasting.
Voor samenwerkingsverbanden is echter sprake van vrijstelling als wordt voldaan aan de volgende drie voorwaarden:

- De activiteiten worden verricht voor de participerende rechtspersonen;
- De activiteiten zouden niet zijn belast als ze bij de individuele deelnemers zouden worden verricht;
- De participanten dragen naar evenredigheid bij in de kosten van de activiteiten.

Voor de dienstverlening aan de deelnemers wordt aan deze drie voorwaarden voldaan.

Echter, er worden ook diensten geleverd aan een niet-participerende rechtspersoon, WerkSaam Westfriesland. Ten aanzien van deze dienstverlening zijn wij (op basis van advies van belastingdeskundigen) tot de volgende conclusie gekomen:

- De activiteiten voor de deelnemers en die voor WerkSaam Westfriesland vormen twee aparte activiteiten;
- De activiteiten voor de deelnemers vormen een onderneming waarvoor de samenwerkingsvrijstelling kan worden toegepast;
- Het is niet te beoordelen of de activiteiten voor WerkSaam Westfriesland in 2025 per saldo winstgevend zijn, maar als dat zo is, is er nog geen sprake van een onderneming, omdat er nog niet over een reeks van jaren geregeld overschotten zijn behaald. Bovendien wordt dat voordeel niet beoogd;
- Op basis hiervan zijn wij van mening dat inzake het resultaat in 2025 geen sprake is van heffing van vennootschapsbelasting.

In 2025 heeft de Belastingdienst het standpunt van SSC DeSom wederom bevestigd door voor het belastingjaar 2024 een definitieve nul-aanslag vast te stellen.

Gebruik van de post Onvoorzien

Het budget voor onvoorziene uitgaven is in 2025 niet aangesproken.

Wat heeft het gekost?

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN				Bedragen afgerond op € 1.000
	Primitieve Begroting 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	€ 653.000	€ 665.000	€ 667.000	€ -2.000
Aanschaf licenties	€ 1.543.000	€ 1.700.000	€ 1.872.000	€ -172.000
Audits licenties	€ 5.000	€ 5.000	€ 3.000	€ 2.000
Verbruikskosten cloud	€ 193.000	€ 193.000	€ 232.000	€ -39.000
Onderhoud	€ 430.000	€ 430.000	€ 362.000	€ 68.000
Rente	€ 26.000	€ 28.000	€ 7.000	€ 21.000
Organisatiekosten				
Salaris en sociale premies	€ 3.802.000	€ 2.891.000	€ 2.779.000	€ 112.000
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 89.000	€ 89.000	€ 43.000	€ 46.000
Inhuur derden	€ 147.000	€ 1.058.000	€ 1.051.000	€ 7.000
Informatiebeveiliging	€ 303.000	€ 303.000	€ 323.000	€ -20.000
Overige bedrijfskosten	€ 591.000	€ 519.000	€ 757.000	€ -238.000
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	€ 268.000	€ 268.000	€ 276.000	€ -8.000
Huur en energie serverruimten	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ -
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	€ 167.000	€ 167.000	€ 157.000	€ 10.000
Huur datacenter	€ 125.000	€ 125.000	€ 114.000	€ 11.000
Externe dienstverleningscontracten	€ 276.000	€ 276.000	€ 241.000	€ 35.000
Verwerking salarisadministratie	€ 34.000	€ 34.000	€ 19.000	€ 15.000
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000
Subtotaal lasten (A)	*€ 8.672.000*	*€ 8.771.000*	*€ 8.913.000*	*€ -142.000*
Vaste bijdrage deelnemers	€ 7.935.000	€ 8.034.000	€ 8.034.000	€ -
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 737.000	€ 737.000	€ 737.000	€ -
Subtotaal baten (B)	*€ 8.672.000*	*€ 8.771.000*	*€ 8.771.000*	*€ -*
Subtotaal baten en lasten (B -/- A)	*€ -*	*€ -*	*€ -142.000*	*€ 142.000*
Diverse dienstverlening				
Kosten projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 524.000	€ -524.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.589.000	€ -1.589.000
Subtotaal lasten (C)	*€ -*	*€ -*	*€ 2.113.000*	*€ -2.113.000*
Doorbelasting projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 524.000	€ 524.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.589.000	€ 1.589.000
Subtotaal baten (D)	*€ -*	*€ -*	*€ 2.113.000*	*€ 2.113.000*
Subtotaal baten en lasten(D -/- C)	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	**€ -**	**€ -**	**€ -142.000**	**€ -142.000**
Onttrekking van reserves	€ -	€ -	€ 111.000	€ 111.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties reserves	**€ -**	**€ -**	**€ 111.000**	**€ 111.000**
Gerealiseerd resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ -31.000**	**€ -31.000**

1.5 Paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Artikel 26 van BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als in de begroting opgenomen zijn. Van belang zijn de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

De paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen is bedoeld voor de kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen. De kapitaalgoederen bij SSC DeSom betreffen echter ICT-equipment. Hierdoor is het niet vereist een beschrijving op te nemen. Er is dan ook geen paragaaf Onderhoud kapitaalgoederen opgenomen. Verder zijn de paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen en Grondbeleid niet aan de orde bij SSC DeSom.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Een definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin SSC DeSom in staat is substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van SSC DeSom moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's. De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden. Tot de vrij aanwendbare middelen horen alle reserves met een vrij aanwendbaar karakter.

In het kader van de financiële risicobeheersing zijn de volgende beheersmaatregelen genomen:

- Binnen SSC DeSom zijn budgethouders benoemd;
- Elk kwartaal worden de extra kosten aan de deelnemers en afnemer doorberekend; dit betreft kosten van projecten, telefonie, printers en PDC-bestellingen;
- Er zijn structurele overleggen op de diverse niveaus met diverse gremia (bestuur, bedrijfsvoering en informatiemanagement), daarin worden knelpunten, prioriteiten en planning afgestemd met de contactpersonen van de deelnemers en WerkSaam Westfriesland;
- Maandelijks wordt de budgetuitputting in het managementteam van SSC DeSom besproken en geanalyseerd;
- Bij gesignaleerde risico's worden er maatregelen genomen. Doel hierbij is vermindering/vermijden van het risico, acceptatie van het risico of overdracht van het risico.

Het aantal risico's waarvoor het weerstandsvermogen moet worden aangesproken is beperkt. Om toch inzicht te krijgen is een risicomatrix opgesteld. De risicomatrix, die in de Begroting 2025 is opgenomen, is gedurende 2025 aangepast, omdat zich vier onverwachte ontwikkelingen hebben voorgedaan. De aangepaste risicomatrix treft u hieronder aan.

Voor 2025 is het jaarresultaat € 31.000 negatief. Dit bedrag blijft echter buiten het weerstandsvermogen, omdat voor dit bedrag een voorstel voor resultaatbestemming wordt gedaan.

Op 31 december 2025 is de algemene reserve nihil, omdat het Algemeen Bestuur op 17 december 2025 heeft besloten tot een vrijval van de algemene reserve ten gunste van het resultaat.

Gezien een mogelijke aanspraak op het becijferde weerstandsvermogen uit de risicomatrix is het huidige weerstandsvermogen (algemene reserve plus post Onvoorzien, in totaal € 10.000) daarmee niet toereikend. Mocht het Algemeen Bestuur besluiten om het ongedekte risico te dekken door een verhoging van de bijdrage dan zal de verdeling over de deelnemers op basis van het aantal inwoners (t-1) gebeuren. Vanaf begrotingsjaar 2026 geldt een nieuwe verdeling op basis van het aantal identities.

Risicomatrix:

Risico	Verantwoordelijk	Risicobeschrijving	Beheers-maatregel	Inschatting schade	Inschatting kans	Weerstands-vermogen
Cyberaanvallen en/of cybercriminaliteit	Directie	Cyberaanvallen door hackers, waardoor continuïteit van de systemen wordt bedreigd of datalekken worden veroorzaakt. Cybercriminaliteit neemt fors toe, helaas ook qua complexiteit. We zien, dat het helaas niet beperkt blijft tot enkelvoudige aanvallen, maar dat deze ook vaak worden gecombineerd.	Reduceren	€ 197.000	Mogelijk (10 tot 25%)	€ 39.250
Geen goede centrale regie en beveiliging op SAAS-oplossingen	Dagelijks bestuur	Indien gemeenten of WerkSaam Westfriesland SAAS-oplossingen gebruiken, die niet via het centrale SSC DeSom Identity en Acces Management zijn aangesloten, neemt het risico op beveiligingsincidenten en datalekken toe.	Reduceren	€ 100.000	Mogelijk (10 tot 30%)	€ 27.500
Incompliancy door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers	Dagelijks bestuur	Oracle en Microsoft wijzigen continue de voorwaarden voor het gebruik van hun producten. Hier is hun verdienmodel op gebaseerd. Zij hebben het recht om jaarlijks onze licentiepositie te controleren.	Reduceren	€ 450.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 45.000
Beëindigen van contracten met onze leveranciers	Directie	Het eventueel beëindigen van contracten met onze leveranciers (bijvoorbeeld door faillissement of door gewijzigde omstandigheden of wet- en regelgeving) kan een risico voor continuïteit en veiligheid veroorzaken.	Accepteren	€ 400.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 25.000
Tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel	Directie	Vervangende (externe) capaciteit zal (langdurig) moeten worden ingehuurd.	Reduceren	€ 50.000	Mogelijk (5 tot 20%)	€ 10.000
Onvoorziene ontwikkelingen gedurende 2025	Algemeen bestuur	In 2025 hebben zich vier onvoorziene ontwikkelingen voorgedaan. Gelet op de onzekerheden zijn deze risico's nog niet te kwantificeren. De gemeentesecretarissen werken momenteel een voorstel voor het vervolg hiervan uit. Zie de toelichtingen in: - de aanbiedingsbrief; - paragraaf 1.2 Onvoorziene ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie; - paragraaf 2.3 Toelichtingen.	-	p.m.	-	p.m.
Totaal						**€ 146.750**

Toelichting beheersmaatregelen:

De risico-eigenaar speelt een belangrijke rol in het bepalen van c.q. adviseren over de maatregelen, die genomen moeten worden. Hierbij is er keuze uit de volgende strategieën:

- **Accepteren**: Bij acceptatie zal de eventuele financiële schade volledig door de weerstandscapaciteit moeten worden afgedekt;
- **Reduceren**: Omgaan met een risico vereist aanpassing van bijvoorbeeld de organisatie, procedures, systemen en organisatiecultuur;
- **Elimineren**: Dit houdt in dat het beleid waardoor een risico ontstaat, wordt beëindigd, op een andere manier wordt vormgegeven of geen beleid gestart wordt, dat een risico met zich meebrengt;
- **Overdragen/verzekeren**: Dit kan door het beleid, dat een risico met zich meebrengt, uit te laten voeren door een andere betrokken partij, die daarbij ook de financiële risico’s overneemt of door het afsluiten van een verzekering.

Voor wat de resterende bedragen in de risicomatrix betreft, is besloten geen aanpassingen te doen. In de afgelopen jaren zijn er veel extra maatregelen getroffen. Het is de verwachting, dat de ontwikkelingen met betrekking tot de steeds frequentere dreigingen van cybercriminelen mogelijke in de toekomst nog wel tot aanpassing van de risicomatrix kan leiden.

Kengetallen

Jaarverslag jaar t Kengetallen:	Verloop van de kengetallen Verslag 2024	Begroting 2025	Verslag 2025
1a. Netto schuldquote	13%	9%	7%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13%	9%	7%
2. Solvabiliteitsratio	1%	3%	1%
3. Structurele exploitatieruimte	-1%	0%	-1%
4. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

1a. / 1b. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) 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. Als kritische grens wordt 100% aangehouden (bron: VNG). De gemeenschappelijke regeling zit hier ruim onder. De daling van het kengetal ten opzichte van 2024 heeft vooral te maken met de aflossing op de langlopende geldleningen, die ten behoeve van het project Vervanging on-premise infrastructuur zijn aangetrokken.
2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.
3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.
4. / 5. Deze kengetallen zijn niet van toepassing op de gemeenschappelijke regeling daar geen sprake is van een grondexploitatie en belastingopbrengsten.

Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo

Presentatie van het structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024	Begroting 2025	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo baten en lasten	-	-	-142	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	111	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-31	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-31	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-	-	-	-

Toelichting:
Zowel het saldo van baten en lasten als de onttrekking aan de reserve is incidenteel.

Financiering

In januari 2025 is voor een periode van vijf maanden een kasgeldlening van € 2.500.000 aangetrokken. Om deze kasgeldlening af te lossen is in juni 2025 voor een periode van zes maanden een nieuwe kasgeldlening van wederom € 2.500.000 aangetrokken, die op zijn beurt in december 2025 is afgelost. Voor de maanden december 2025 en januari 2026 is echter opnieuw een kasgeldlening van € 2.500.000 aangetrokken om de liquiditeit van SSC DeSom op peil te houden. Verder is in de loop van 2025 op de bestaande langlopende leningen € 605.000 afgelost, die in het kader van het project Vervanging on-premise infrastructuur zijn afgesloten. Het totaal van de langlopende leningen per 31 december 2025 bedraagt derhalve € 648.000.

De rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot deze leningen bedraagt € 2.000. Daarnaast is er de rentelast van kleine investeringen waarvoor geen externe leningen zijn afgesloten. In 2025 bedraagt deze rentelast € 5.000. Totaal levert dit in 2025 een rentelast van € 7.000 op.

Als gevolg van artikel 4 van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) dient gelijktijdig met het jaarverslag gerapporteerd te worden over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. SSC DeSom heeft het beleid om de looptijd van leningen zoveel mogelijk gelijk te houden aan de looptijd van de investeringen zodat renterisico's zoveel als mogelijk worden beperkt.

De kasgeldlimiet geeft de maximale toegestane omvang van de kortlopende schulden (met een looptijd korter dan 1 jaar) aan. Deze kasgeldlimiet bedraagt € 711.000 en is in 2025 in geen van de kwartalen overschreden.

Kasgeldlimiet:

Omvang begroting per 1 januari 2025 is € 8.672.100 (= grondslag) Omschrijving (bedragen x € 1.000)	1e kwartaal 2025	2e kwartaal 2025	3e kwartaal 2025	4e kwartaal 2025
Toegestane kasgeldlimiet:				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in een bedrag	711	711	711	711
Omvang vlottende korte schuld:				
- opgenomen gelden korter dan één jaar	880	633	594	1.101
- schuld in rekening-courant	0	0	0	0
- gestorte gelden door derden korter dan één jaar	0	0	0	0
- overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	3.000	2.500	2.500	2.500
Totaal omvang vlottende korte schuld	3.880	3.133	3.094	3.601
Vlottende middelen:				
- contante in kas	0	0	0	0
- tegoeden in rekening-courant	2.040	2.133	1.979	2.173
- overige uitstaande gelden korter dan één jaar	1.215	974	1.415	996
Totaal vlottende middelen	3.255	3.107	3.394	3.169
Toets kasgeldlimiet:				
- totaal netto-vlottende schuld	626	27	-300	431
- toegestane kasgeldlimiet	-711	-711	-711	-711
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	85	684	1.011	280

De norm voor het renterisico stelt een grens aan financiering op lange termijn. De norm voor 2025 bedraagt € 2.500.000. Deze norm is niet overschreden.

Renterisiconorm:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2025
Renteherzieningen op leningen o/g	0
Betaalde aflossingen	605
Renterisico	605
Begrotingstotaal	8.672
Het bij Ministeriële Regeling vastgestelde percentage	20%
Regeling	2.500
Renterisiconorm	1.734
Toets renterisiconorm	
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.895

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het Centraal Bureau voor de Statistiek.

EMU-saldo:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Verslagjaar 2025	Verslagjaar 2024
1.	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-142	-64
2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-667	-715
3.	Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	7	76
5.	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6.	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0
7.	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., die niet op de exploitatie staan	0	0
8.	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0
10.	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
11.	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-802**	**-703**

Bedrijfsvoering

Personeelsformatie
Ultimo 2025 bedraagt de toegestane formatie 39,80 fte, deze is echter niet volledig met vast personeel ingevuld. Met het oog op de transitie naar 'DeSom 2.0' en het daarbij behorende functieboek was het de bedoeling om de benodigde formatie waar mogelijk met vast personeel in te gaan vullen. Door de onverwachte ontwikkelingen gedurende 2025 is hier, in overleg met het bestuur, geen invulling aan gegeven.

Facilitaire organisatie
Het personeel van SSC DeSom is gehuisvest in Wognum waar diverse werkruimten in gebouw Zuid van de gemeente Medemblik worden gehuurd. De huisvesting is volledig aangepast aan de huidige wensen en eisen. Tevens huurt SSC DeSom op verzoek van de deelnemers één rack in de serverruimte van de gemeente Medemblik voor de RAAS-servers van de deelnemers.

Verder werd SSC DeSom in 2025 ondersteund door de gemeente Medemblik op het gebied van facilitaire zaken (waaronder archivering) en huisvesting.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage van SSC DeSom over 2025 is 6,87%. Het hoge ziekteverzuim wordt deels veroorzaakt door een paar langdurig zieke medewerkers.

Salariskosten
Op een budget Salariskosten van € 2.891.000 is in 2025 een bedrag van € 2.779.000 uitgegeven. Aan de inhuur voor (tijdelijke) opvulling van vacatures of tijdelijke versterking of ziektevervanging is een bedrag van € 1.051.000 uitgegeven op een budget van € 1.058.000.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens van 2% (€ 220.000 per overschrijding) en een rapportagegrens van € 173.000 per overschrijding voor begrotingsjaar 2025 vastgesteld. Dit betekent, dat bij elke overschrijding van de verantwoordingsgrens en daarmee ook de rapportagegrens, deze overschrijding door het Dagelijks Bestuur inhoudelijk moet worden toegelicht. In 2025 hebben zich overschrijdingen voorgedaan op de reguliere dienstverlening voor in totaal een bedrag van € 142.000 (budgetten Afschrijvingen, Aanschaf licenties, Verbruikskosten cloud, Informatiebeveiliging, Overige bedrijfskosten en Huur kantoorruimte) alsmede voor een bedrag van € 2.113.000 op de aanvullende dienstverlening (kosten projecten deelnemers en kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten). Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt, is er sprake van begrotingsafwijkingen voor een totaalbedrag van € 2.255.000. Van deze begrotings-afwijkingen wordt op basis van artikel 8, lid 4 van de Financiële verordening 2025 een bedrag van € 2.255.000 als acceptabel gekwalificeerd, omdat een bedrag van € 2.113.000 door direct gerelateerde baten wordt gecompenseerd en een bedrag van € 142.000 tijdig aan het Algemeen Bestuur is gemeld. Op basis van artikel 8, lid 5 van de Financiële verordening 2025 behoeven beide afwijkingen niet nader te worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Voor een nadere analyse en toelichting op de begrotingsafwijkingen wordt verwezen naar paragraaf 2.3 Toelichtingen.

Niet-financiële onrechtmatigheid
In 2025 is de toegestane kasgeldlimiet van € 711.000 niet overschreden en zijn er dus geen niet-financiële onrechtmatigheden geweest.

Frauderisico
Om het frauderisico zoveel mogelijk te beperken is de reeds bestaande frauderisicoanalyse met daarin omschreven de risico's en de te nemen beheersmaatregelen in 2025 geactualiseerd. Tot dusver heeft het Dagelijks Bestuur overigens geen signalen van fraude waargenomen.

1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. De Woo heeft de Wet openbaarheid bestuur (Wob) vervangen. In dit kader publiceert SSC DeSom alle agendastukken van het Algemeen Bestuur in aanloop naar de bestuursvergadering tijdelijk op de website van SSC DeSom. In 2025 zijn er bij SSC DeSom geen Woo-verzoeken voor het opvragen van informatie binnengekomen die betrekking hadden op SSC DeSom.

SSC DeSom heeft de verplichte Woo-index ingevuld en het Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties (KOOP) heeft bevestigd dat SSC DeSom voldoet aan de aangescherpte verplichtingen van 1 november 2024.

Hoofdstuk 2. De jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2025

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	31-12-2025		31-12-2024	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		753		1.413
Investeringen met een economisch nut	753		1.413	
Totaal vaste activa		753		1.413
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.204		1.607
Vorderingen op openbare lichamen	684		1.158	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	520		449	
Liquide middelen		450		120
Banksaldi	450		120	
Overlopende activa		1.407		1.258
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.407		1.258	
Totaal vlottende activa		3.061		2.985
Totaal generaal		**3.814**		**4.398**

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	31-12-2025		31-12-2024	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		32		47
Algemene reserve	0		111	
Bestemmingsreserves	63		63	
Gerealiseerde resultaat	-31		-127	
Voorzieningen		0		6
Voorziening verlofsparen	0		6	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		648		1.253
Onderhandse leningen van: binnenlandse banken en overige financiële instellingen	648		1.253	
Totaal vaste passiva		680		1.306
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		2.932		2.952
Overige kasgeldleningen	2.500		2.000	
Overige schulden	432		952	
Overlopende passiva		202		140
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	202		140	
Totaal vlottende passiva		3.134		3.092
Totaal generaal		**3.814**		**4.398**
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

In dit onderdeel treft u vooral een financiële verantwoording aan, waarbij is opgenomen:

- De geraamde lasten en de werkelijke lasten per kostensoort;
- De geraamde baten en de werkelijke baten per batensoort;
- De toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- Het gerealiseerde resultaat.

Een analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers is opgenomen in de toelichting.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN				Bedragen afgerond op € 1.000
	Primitieve Begroting 2025	Gewijzigde Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	€ 653.000	€ 665.000	€ 667.000	€ -2.000
Aanschaf licenties	€ 1.543.000	€ 1.700.000	€ 1.872.000	€ -172.000
Audits licenties	€ 5.000	€ 5.000	€ 3.000	€ 2.000
Verbruikskosten cloud	€ 193.000	€ 193.000	€ 232.000	€ -39.000
Onderhoud	€ 430.000	€ 430.000	€ 362.000	€ 68.000
Rente	€ 26.000	€ 28.000	€ 7.000	€ 21.000
Organisatiekosten				
Salaris en sociale premies	€ 3.802.000	€ 2.891.000	€ 2.779.000	€ 112.000
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 89.000	€ 89.000	€ 43.000	€ 46.000
Inhuur derden	€ 147.000	€ 1.058.000	€ 1.051.000	€ 7.000
Informatiebeveiliging	€ 303.000	€ 303.000	€ 323.000	€ -20.000
Overige bedrijfskosten	€ 591.000	€ 519.000	€ 757.000	€ -238.000
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	€ 268.000	€ 268.000	€ 276.000	€ -8.000
Huur en energie serverruimten	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ -
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	€ 167.000	€ 167.000	€ 157.000	€ 10.000
Huur datacenter	€ 125.000	€ 125.000	€ 114.000	€ 11.000
Externe dienstverleningscontracten	€ 276.000	€ 276.000	€ 241.000	€ 35.000
Verwerking salarisadministratie	€ 34.000	€ 34.000	€ 19.000	€ 15.000
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000
Subtotaal lasten (A)	*€ 8.672.000*	*€ 8.771.000*	*€ 8.913.000*	*€ -142.000*
Vaste bijdrage deelnemers	€ 7.935.000	€ 8.034.000	€ 8.034.000	€ -
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 737.000	€ 737.000	€ 737.000	€ -
Subtotaal baten (B)	*€ 8.672.000*	*€ 8.771.000*	*€ 8.771.000*	*€ -*
Subtotaal baten en lasten (B -/- A)	*€ -*	*€ -*	*€ -142.000*	*€ 142.000*

Diverse dienstverlening				
Kosten projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 524.000	€ -524.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.589.000	€ -1.589.000
Subtotaal lasten (C)	*€ -*	*€ -*	*€ 2.113.000*	*€ -2.113.000*
Doorbelasting projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 524.000	€ 524.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.589.000	€ 1.589.000
Subtotaal baten (D)	*€ -*	*€ -*	*€ 2.113.000*	*€ 2.113.000*
Subtotaal baten en lasten(D -/- C)	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	**€ -**	**€ -**	**€ -142.000**	**€ -142.000**
Onttrekking van reserves	€ -	€ -	€ 111.000	€ 111.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties reserves	**€ -**	**€ -**	**€ 111.000**	**€ 111.000**
Gerealiseerd resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ -31.000**	**€ -31.000**

Bijdrage deelnemers (exclusief diverse dienstverlening)	2025
Gemeente Drechterland	€ 1.148.000
Gemeente Enkhuizen	€ 1.059.000
Gemeente Stede Broec	€ 1.244.000
Gemeente Opmeer	€ 685.000
Gemeente Medemblik	€ 2.577.000
Gemeente Koggenland	€ 1.321.000
Totaal	**€ 8.034.000**

Bijdrage afnemer (exclusief diverse dienstverlening)	2025
Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland	€ 737.000
Totaal	**€ 737.000**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Net als voorgaande jaren is in de begroting en jaarrekening sprake van één programma. De begroting en jaarrekening worden dus op één programma vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

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 arbeidskosten gerelateerde 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 vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans

Vaste activa

Investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden hierbij op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In deze gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden in het jaar na ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. Bij inruil of verkoop wordt een restwaarde als incidentele inkomst verantwoord.

De gehanteerde afschrijvingstermijn voor aanpassingen aan het gebouw en glasvezel bedraagt 10 jaar, voor laptops en telefoons 3 jaar en voor de overige activa 5 jaar.

Vlottende activa

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota Rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium omvat het volgende:
  - Voor het begrotingscriterium geldt bij investeringsprojecten dat de rechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. Verder geldt bij het begrotingscriterium, dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Daarentegen worden afwijkingen als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
    - er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
    - er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
    - de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage en/of de jaarstukken.
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen Bestuur op 14 juli 2025 is vastgesteld;
  - Ten aanzien van het M&O-criterium is de nota M&O-beleid SSC DeSom leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV alsmede de Financiële verordening 2025 van SSC DeSom. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2,0% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van € 173.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

2.3 Toelichtingen

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige investeringen met economisch nut	753	1.413
Totaal	753	1.413

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige materiële vaste activa:		
Huisvesting en werkplekken*	55	86
Storage en back-up	0	16
Project Vervanging on-premise infrastructuur	616	1.205
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	5	6
Project Vervanging VDI infrastructuur	42	56
Uitbreiding dataopslag	35	44
Totaal	753	1.413

*) Onder het onderdeel ‘Huisvesting en werkplekken’ worden de investeringen in het pand, het meubilair en de werkplekken van het personeel verantwoord.

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde per 01-01-2025	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2025
Overige materiële vaste activa:							
Huisvesting en werkplekken	86	7	0	38	0	0	55
Storage en back-up	16	0	0	16	0	0	0
Project Vervanging on-premise infrastructuur	1.205	0	0	589	0	0	616
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	6	0	0	1	0	0	5
Project Vervanging VDI infrastructuur	56	0	0	14	0	0	42
Uitbreiding dataopslag	44	0	0	9	0	0	35
Totaal	1.413	7	0	667	0	0	753

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. In begrotingsjaar 2025 hebben dergelijke verminderingen niet plaatsgevonden.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

	Boekwaarde per 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2025	Balanswaarde per 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	684	0	684	1.158
Uitzettingen in 's Rijksschatkist	520	0	520	449
Totaal	1.204	0	1.204	1.607

De uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder bestaan uit:

- Vorderingen deelnemers en afnemer betreffende vaste bijdragen en doorbelastingen;
- Uitzettingen in ’s Rijksschatkist betreffende de (verplicht) bij het Rijk uitgezette overtollige liquide middelen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren				
	Verslagjaar 2025			
(1) Drempelbedrag	1.000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2) Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks-schatkist aangehouden middelen	362	412	390	397
(3a) = (1) > (2) Ruimte onder het drempelbedrag	638	588	610	603
(3b) = (2) > (1) Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Banksaldi	450	120
Totaal	450	120

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.407	1.258
Totaal	1.407	1.258

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Algemene reserve	0	111
Bestemmingsreserves	63	63
Gerealiseerde resultaat	-31	-127
Totaal	32	47

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde per 01-01-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2025
Algemene reserve	111	127	111	-127	0
Totaal	111	127	111	-127	0

Bij de bestemming van het Jaarresultaat 2024 en een separaat bestuursvoorstel is besloten:

Vermeerderingen:
- Aanvulling nadelig Jaarresultaat 2024 € 127.000
- Toevoeging aan algemene reserve € 127.000

Verminderingen:
- Dekking nadelig Jaarresultaat 2024 € 127.000
- Vrijval algemene reserve (Algemeen Bestuur 17 december 2025) € 111.000
- Onttrekking aan algemene reserve € 238.000

	Boekwaarde per 01-01-2025	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	63	0	0	0	0	63
Totaal	63	0	0	0	0	63

De bestemmingsreserve Veranderopgave ‘DeSom 2.0’ is gevormd na besluitvorming hierover in het Algemeen Bestuur van 18 december 2024 en zal dienen om toekomstige uitgaven in het kader van de Veranderopgave ‘DeSom 2.0’ te kunnen doen. In 2025 zijn er geen toevoegingen en onttrekkingen aan deze bestemmingsreserve geweest.

In de gemeenschappelijke regeling onder artikel 35 is bepaald dat maximaal ter hoogte van 2,5% van de totale begroting mag worden toegevoegd aan de algemene reserve én bestemmingsreserve. Het Algemeen Bestuur kan daar – op basis van de hardheidsclausule volgens artikel 46 van de gemeenschappelijke regeling – van afwijken. Op basis van een begrotingstotaal van € 8.771.000 (inclusief begrotingswijzigingen) voldoet de hoogte van de algemene reserve per 31 december 2025 (nihil) aan het gestelde in artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling.

Voorzieningen

In 2023 heeft een medewerker van SSC DeSom een verzoek tot verlofsparen ingediend welke door de directie van SSC DeSom is gehonoreerd. Door vertrek van desbetreffende medewerker in 2025 is de Voorziening verlofsparen thans vrijgevallen. Verder zijn er in 2025 geen verzoeken tot verlofsparen ingediend.

Het bedrag van de voorzieningen is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Voorziening verlofsparen	0	6
Totaal	0	6

Het verloop van de voorzieningen in 2025 wordt weergegeven in onderstaand overzicht:

	Boekwaarde per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijgevallen bedrag	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2025
Voorziening verlofsparen	6	0	6	0	0
Totaal	6	0	6	0	0

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	648	1.253
Totaal	648	1.253

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2025:

	Saldo per 01-01-2025	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2025
Onderhandse leningen	1.253	0	605	648
Totaal	1.253	0	605	648

De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.000.

Bij dit bedrag wordt de vooraf ingecalculeerde rente van kleine investeringen bij opgeteld. Gezien de grootte van de hiermee gemoeide bedragen zijn er voor deze kleine investeringen geen externe geldleningen afgesloten. De rentelast van deze kleine investeringen bedraagt in 2025 € 5.000.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.932	2.952
Overlopende passiva	202	140
Totaal	3.134	3.092

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige kasgeldleningen	2.500	2.000
Overige schulden	432	952
Totaal	2.932	2.952

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichten van vergelijkbaar volume	202	140
Totaal	202	140

Niet uit de balans blijkende rechten

SSC DeSom is voor onbepaalde tijd verbonden aan een niet uit de balans blijkend recht.

Contractant	Omschrijving	Einddatum	Bedrag
Bank Nederlandse Gemeenten	Kredietfaciliteit A011984.1	Onbepaald	€ 200.000

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

SSC DeSom is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Leverancier	Omschrijving	Einddatum	Kosten per jaar
MKB Lease	Peugeot Partner	19-08-2026	€ 5.000
SLTN IT Services	Gebruiksrecht Vmware	31-08-2026	€ 2.000
Bechtle	Gebruiksrecht Citrix	28-09-2026	€ 79.000
SoftwareONE Nederland / Bechtle	Gebruiksrecht Ivanti	01-10-2026	€ 78.000
Bechtle	Gebruiksrecht Microsoft	30-09-2026	€ 1.333.000
Bechtle	Gebruiksrecht Oracle	28-05-2026	€ 138.000
Triple P Nederland	Telefonie	30-11-2027	€ 60.000

Daarnaast heeft SSC DeSom raamcontracten afgesloten met de volgende leveranciers:

Leverancier	Omschrijving	Einddatum	Kosten per jaar
Canon Nederland	GT Print	30-06-2027	€ 129.000
SLTN IT Services	Huur datacenter	01-09-2027	€ 115.000
SLTN IT Services	Hybride cloud infrastructuur	01-09-2027	€ 214.000
SLTN IT Services	Database beheer	01-09-2027	€ 77.000
Vodafone	Mobiele communicatie	22-07-2028	€ 72.000
Vodafone	Vaste communicatie	17-09-2027	€ 146.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025

Analyse afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Inleiding
De begroting van SSC DeSom wordt op twee momenten in het jaar integraal beoordeeld waarbij de begroting kan worden bijgesteld, de voorjaarsrapportage en de najaarsrapportage. Begin 2025 is door het bestuur een voorjaarsrapportage opgesteld die door het Algemeen Bestuur in de zomer van 2025 is vastgesteld.

Het bestuur heeft in 2025 daarentegen besloten geen najaarsrapportage op te stellen. Reden daarvoor was dat het bestuur op dat moment nog veel onzekerheden zag in de voorstellen voor eventuele bijstelling van de Begroting 2025. Mede daarom zijn op een relatief fors aantal budgetten significante afwijkingen te zien in de Jaarstukken 2025. De verschillen boven de € 15.000 worden hieronder toegelicht.

Bij vaststelling van de definitieve Jaarstukken 2025 wordt een voorstel voor dekking van het tekort gedaan.

Toelichting op resultaten van budgetten:

Personeelskosten (voordeel € 112.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat binnen de formatie niet alle functies zijn ingevuld met vaste medewerkers en waarvoor ook niet volledig is ingehuurd. Gelet op de onvoorziene ontwikkelingen in 2025 -en in overleg met het bestuur- is invulling van openstaande functies terughoudend opgepakt. Om dezelfde reden zijn de functies van enkele medewerkers, die onverwacht zijn vertrokken, niet volledig ingevuld.

Personeelsgerelateerde budgetten (voordeel € 46.000)
Dit overschot wordt in 2025 veroorzaakt door diverse posten, maar hoofdoorzaak is het niet besteden van het opleidingsbudget. De transitie naar ‘DeSom 2.0’ is door de -in de aanbiedingsbrief genoemde ontwikkelingen- gedurende 2025 anders verlopen en op sommige punten gestagneerd. Daarom zijn in 2025 sommige beheeropleidingen voor de nieuwe infrastructuur en werkplek gepauzeerd in afwachting van de definitieve werkplekkeuze. Dit wordt in 2026 alsnog opgepakt.

Rentelasten investeringen (voordeel € 21.000)
Dit overschot in 2025 wordt veroorzaakt door gunstige voorwaarden van bestaande opgenomen langlopende leningen.

Onderhoud hardware (voordeel € 68.000)
Dit overschot wordt in 2025 veroorzaakt doordat in 2025 terughoudend is omgegaan met het uitvoeren van onderhoud op de infrastructuur om desinvesteringen te voorkomen. In verband met de transitie naar ‘DeSom 2.0’ en aflopende contracten was het namelijk de bedoeling om bepaalde componenten begin 2026 uit te faseren.

Externe dienstverlening (voordeel € 35.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat in 2025 het aantal beheercomponenten (servers en databases) is afgenomen.

Overige bedrijfskosten (nadeel € 238.000, na vrijval van de algemene reserve is het nadeel € 127.000)
Aan het structurele budget Overige Bedrijfskosten is door het Algemeen Bestuur in 2025 een incidenteel budget toegevoegd van € 356.000 voor de transitie naar ‘DeSom 2.0’. Bovendien heeft het Algemeen Bestuur besloten de algemene reserve ad. € 111.000 te laten vrijvallen ter gedeeltelijke

dekking van kosten van onverwachte ontwikkelingen in 2025. Desondanks is er sprake van een overschrijding op het budget Overige Bedrijfskosten ad. € 127.000. Daarbij de volgende toelichting, op 14 juli 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten de keuze voor invulling van de nieuwe werkplek aan te houden en daarvoor extra onderzoeksopdrachten te verstrekken waaronder het onderzoek Werkplekkeuze en verlenging van de POC met vijf maanden. Deze onderzoeken en ook nieuwe onderzoeken zoals de impactanalyse Vertrek WerkSaam Westfriesland en Herijking 'DeSom 2.0' zijn in 2025 niet begroot. De (niet geraamde) kosten van deze ontwikkelingen bedragen € 423.000 in 2025 (€ 385.000 vanwege uitstel van de keuze voor de nieuwe werkplek en € 38.000 voor onderzoeken uitgevoerd door NCOD).

In financiële zin betekent dit het volgende, van het transitiebudget ad. € 356.000 is in 2025 € 154.000 aangewend voor de transitie naar 'DeSom 2.0', resteert een transitiebudget van € 202.000. De hiervóór genoemde (niet geraamde) kosten ad. € 423.000 zorgen per saldo voor een overschrijding van het budget met € 221.000. Daarnaast is sprake van een overschrijding van overige bedrijfskosten ad. € 17.000. Van de totale overschrijding ad. € 238.000 wordt vervolgens € 111.000 gedekt door de vrijval van de algemene reserve, resteert een overschrijding van € 127.000.

De beoogde transitie is op sommige punten niet gerealiseerd of door de genoemde ontwikkelingen gestagneerd terwijl het budget daarvoor in 2025 is gebruikt. Dit betekent dat niet alle geplande activiteiten meer uitgevoerd kunnen worden. De gemeentesecretarissen werken momenteel een voorstel voor het vervolg hiervan uit waarbij de financiële gevolgen daarvan voor 2026 en volgende jaren via begrotingswijzigingen kunnen worden geregeld.

Informatiebeveiliging (nadeel € 20.000)

Deze overschrijding is vooral te wijten aan extra auditkosten. Met de ISO 27001-certificering zijn wij er vanuit gegaan dat de ISAE 3402-certificering achterwege kon blijven. De deelnemers (en ook de accountants van de deelnemers) willen echter dat SSC DeSom ook de ISAE 3402-audit blijft uitvoeren.

Aanschaf licenties (nadeel € 172.000)

Deze overschrijding in 2025 wordt deels veroorzaakt door reële kostenstijgingen en aanschaf van nieuwe security-gerelateerde licenties zoals al wel zijn opgenomen in de Begroting 2026. Anderzijds wordt dit veroorzaakt door het uitstel van het werkplekproject in 2025 en de daardoor benodigde verlenging van de Citrix-werkplek. Maar ook de aanschaf van licenties Cloud PC ten behoeve van de POC was nog niet begroot, omdat dit ten tijde van het opstellen van Begroting 2025 nog niet bekend was.

Verbruikskosten cloud (nadeel € 39.000)

Deze overschrijding in 2025 wordt veroorzaakt door toename van de verbruikskosten Microsoft Azure in verband met de POC van de cloudwerkplek en de Express Route verbinding. Deze waren niet begroot, omdat dit ten tijde van het opstellen van Begroting 2025 nog niet bekend was.

Kosten projecten/telefonie/multifunctionals/PDC-producten (nadeel € 2.113.000)

De gemeentelijke projecten, regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemers en afnemer vallen niet onder de standaarddienstverlening en begroting van SSC DeSom, maar worden rechtstreeks doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgevers. Hetzelfde geldt voor bestellingen van 'pay as you use' producten uit de PDC. Deze kosten worden ook één-op-één doorbelast aan de desbetreffende deelnemers en afnemer. Vooraf kunnen deze kosten niet worden begroot, aangezien vooraf niet bekend is wat organisaties gaan bestellen of welke projecten zij door SSC DeSom uitgevoerd willen hebben.

Doorbelasting kosten projecten/telefonie/multifunctionals/PDC-producten (voordeel € 2.113.000)

De één op één doorbelasting van de kosten voor niet-standaarddienstverlening aan de deelnemers en afnemer. Dit betreft extra projectopdrachten, verbruikskosten telefonie, huur en gebruik multifunctionals, kosten lokale externe verbindingen en bestellingen uit de PDC. Na afloop van elk kwartaal worden deze kosten doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgevers.

Overzicht aanwending van het bedrag voor onvoorzien

In 2025 zijn er geen af- en bijboekingen geweest op het budget voor onvoorzien.

Verloop post onvoorzien		
Datum vergadering Algemeen Bestuur	**Omschrijving**	**Bedrag**
	Saldo onvoorzien 1 januari 2025 Mutaties 2025: Geen	10.000
	Saldo onvoorzien 31 december 2025	10.000

Overzicht incidentele baten en lasten

In begrotingsjaar 2025 zijn er incidentele baten en lasten geweest. Deze worden in onderstaande overzichten weergegeven.

Incidentele baten	
Omschrijving	**Bedrag**
Standaarddienstverlening:	
Wipen en vernietigen van hardware	2.000
Vrijval algemene reserve (Algemeen Bestuur 17 december 2025)	111.000
Niet-standaarddienstverlening:	
Doorbelasting projecten deelnemers	524.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.589.000
Totaal	2.226.000

Incidentele lasten	
Omschrijving	**Bedrag**
Standaarddienstverlening:	
Geen	
Niet-standaarddienstverlening:	
Kosten projecten deelnemers	524.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.589.000
Totaal	2.113.000

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen in begrotingsjaar 2025:
Er zijn geen structurele toevoegingen aan de reserves.

Structurele onttrekkingen in begrotingsjaar 2025:
Er zijn geen structurele onttrekkingen aan de reserves.

Analyse investeringskredieten

Onderstaande tabel geeft de besteding van de investeringskredieten weer. Voor de toelichting wordt verwezen naar de Programmaverantwoording.

Investeringskredieten				
Bron investeringskrediet	**Omschrijving**	**Raming krediet na begrotingswijziging**	**Bedrag werkelijk**	**Verschil**
Voorjaarsrapportage 2018, 2019 en 2022	Devices eigen personeel	133.000	132.827	173
Voorjaarsrapportage 2018 en 2019	Meubilair eigen personeel	27.000	20.424	6.576
Voorjaarsrapportage 2024	Uitbreiding dataopslag	60.000	43.555	16.445
	Saldo per 31 december 2025	220.000	196.806	23.194

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

(Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.)

Gegevens 2025	
Bedragen x € 1	**M.A. Vrolijk**
Functiegegevens	Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,968
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 180.263
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	*€ 180.263*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 238.128
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 180.263**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	**M.A. Vrolijk**
Functiegegevens	Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 168.004
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	*€ 168.004*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 213.265
Bezoldiging	**€ 168.004**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	M.A. Vrolijk	
Functiegegevens	Directeur a.i.	
Kalenderjaar	**2024**	**2023**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01 t/m 31-01	16-02 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	11
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	147	1288
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 23.400	€ 289.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 305.543	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.492	€ 156.570
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 176.062	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**€ 176.062**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

(Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.)

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	**Functie**
M.G.T. Visser	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
G.J. Gringhuis	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
I. Brouwer	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
G.J. van den Hengel	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
J. Franx	Lid Algemeen Bestuur
A.M.C. van Kampen	Lid Algemeen Bestuur
V.B. Buis	Lid Algemeen Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur zijn onbezoldigd.

2.4 Kosten en baten van overhead

Onderstaande tabel geeft de kosten van overhead weer.

Overhead 2025 Omschrijving	Lasten	Baten
Infrastructuur en werkplekken	3.136.000	
Organisatiekosten	4.953.000	
Inkoop diensten bij gemeenten	286.000	
Inkoop diensten bij derden	531.000	
Diverse dienstverlening	2.113.000	2.113.000
Bijdragen deelnemers en afnemer		8.771.000
Totaal	11.019.000	10.884.000

Toelichting:

Het verschil tussen lasten en baten wordt gevormd door:
- Rente (plus € 7.000);
- Vrijval algemene reserve (min € 111.000);
- Resultaat 2025 (min € 31.000).

2.5 Overzicht baten en lasten per taakveld

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, wordt een uniforme indeling in taakvelden voorgeschreven bij de vernieuwde BBV, waaraan de bijbehorende baten en lasten worden toegerekend. Conform de gestelde voorschriften hierin ziet de taakveldenlijst van 2025 voor SSC DeSom er als volgt uit:

Taakveldenlijst 2025	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	11.019.000	10.884.000
0.5 Treasury	7.000	
0.10 Mutaties reserves		111.000
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		31.000
Totaal	11.026.000	11.026.000

2.6 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreft het begrotingscriterium, het voorwaarden-criterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 14 juli 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 220.000. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.255.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 220.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 2.255.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's.	€ 2.255.000
1b. Overschrijding investeringsbudgetten.	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.255.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	€ 2.255.000 -
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	-
M&O-criterium	
6. Geen bevindingen.	-
Totaal onrechtmatigheden	€ 2.255.000
Waarvan acceptabel	€ 2.255.000
Waarvan niet-acceptabel	-

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2.7 Overige gegevens

Controleverklaring Jaarrekening 2025:

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2025

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom te Wognum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2025 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, zoals is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 juli 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

INFORMATIE TER ONDERSTEUNING VAN ONS OORDEEL

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de ‘Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants’, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.
Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 220.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 220.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, op pagina 49 in de jaarrekening, waarin het dagelijks bestuur heeft toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 2.255.000, ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de inhoudsopgave;
- de aanbiedingsbrief namens het Dagelijks Bestuur van SSC DeSom;
- de leeswijzer; en
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het BBV.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2025 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, zoals is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 juli 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Alkmaar, 8 april 2026

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A. Booij RA
op 08-04-2026

A. Booij RA

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005313
Zaaknummer	Z26001096
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Bedrijfsvoering
Onderwerp	Jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en begroting 2027
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

De raad wordt verzocht kennis te nemen van de Jaarrekening 2025 en een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2025, de voorjaarsrapportage 2026 en de begroting 2027 van SSC DeSom.

De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan SSC DeSom bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 396.000. Daarnaast bedraagt de incidentele verhoging in het kader van de voorjaarsrapportage 2026 € 158.000.

Inleiding

Op 16 april 2026 heeft SSC DeSom de voorjaarsrapportage 2026, de begroting 2027 en de jaarstukken 2025 aan de raad toegezonden. Met dit raadsvoorstel wordt de raad in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze te geven.

In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR2019) is vastgelegd dat jaarstukken en (concept)begrotingen uiterlijk 15 april aan de gemeenteraden worden aangeboden en

dat zij uiterlijk 25 juni hun zienswijze uitbrengen. De besluitvorming door de raad van Opmeer vindt plaats op 18 juni 2026.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2025 van SSC DeSom;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2026 van SSC DeSom met de daarin opgenomen incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €158.000;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van SSC DeSom met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €396.000

Argumenten

1.1 In 2025 is aantoonbaar geïnvesteerd in informatiebeveiliging en compliance
SSC DeSom heeft begin 2025 conform het Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025 het eerste ISO 27001-certificaat behaald, gedurende 2025 de eerste periodieke her-audit uitgevoerd en in december 2025 het vernieuwde ISO 27001-certificaat ontvangen. Daarnaast is begin 2025 een ISAE 3402 Type II-verklaring over 2024 verkregen, geldig tot en met 31 december 2026.

1.2 De uitvoering van 2025 is wezenlijk beïnvloed door onvoorziene ontwikkelingen
Wijzigingen rondom WerkSaam, de digitale werkplek, de versnelling van SaaS en de vervanging van storage noodzaakten tot contractverlengingen en extra externe inzet. Dit leidde tot verhoogde druk op de bedrijfsvoering en de begroting 2025. Vanwege de aanhoudende onzekerheden is in 2025 afgezien van een najaarsrapportage. De financiële effecten zijn daardoor integraal verwerkt in de jaarrekening 2025.

1.3 De jaarrekening 2025 is financieel rechtmatig en betrouwbaar
Bij het opmaken van de jaarrekening zijn de financiële effecten van de onvoorziene ontwikkelingen inzichtelijk gemaakt en heeft de accountant een positief getrouwheidsoordeel afgegeven. In de controleverklaring bij de gewaarmerkte jaarstukken 2025 is vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over 2025.

2.1 De Voorjaarsrapportage 2026 weerspiegelt een bijstelling vanwege veranderende omstandigheden
Ontwikkelingen zoals het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de verlenging van de ICT-infrastructuur en de versnelde afbouw van hostingdiensten leiden tot een heroverweging van eerder gemaakte keuzes en een aanpassing van het financiële kader.

2.2 De Voorjaarsrapportage 2026 markeert een overgang naar een gewijzigde koers
De geschetste ontwikkelingen maken duidelijk dat de oorspronkelijke koers van DeSom 2.0 niet kan worden voortgezet en dat sprake is van een heroriëntatie op de inrichting van de ICT-samenwerking, waarbij in de tussenliggende periode het borgen van de continuïteit centraal staat.

Raadsvoorstel

2.3 De financiële consequenties voor de Gemeente Opmeer zijn afgebakend en beheersbaar
De voorjaarsrapportage 2026 leidt tot een incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 158.000 in 2026 en een noodzakelijk investeringskrediet van € 400.000 voor netwerkcomponenten, waarbij de structurele lasten vanaf 2027 worden betrokken bij de begroting en de meerjarenraming.

3.1 De begroting 2027 geeft uitvoering aan de expliciete opdracht van de deelnemers
De deelnemende gemeenten hebben in hun zienswijzen op de kadernota 2027 nadrukkelijk verzocht om de huidige ICT-dienstverlening zo goed mogelijk te borgen totdat een nieuwe visie en planning beschikbaar zijn, en dit tegen zo laag mogelijke kosten.

3.2 De begroting 2027 volgt rechtstreeks uit onvoorziene en onvermijdbare ontwikkelingen
Het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur en de versnelde afbouw van hostingdiensten hebben directe en structurele gevolgen voor het kostenbeeld in 2027.

3.3 *De begroting 2027 is gericht op het beheersbaar borgen van de ICT-dienstverlening in een overgangssituatie*
Het Algemeen Bestuur heeft op 17 december 2025 besloten tot het uitvoeren van een nader en breder onderzoek naar een hernieuwde visie op de ICT-samenwerking. Dit besluit volgt uit de conclusies van het rapport 'Nu kiezen', waarin is vastgesteld dat voortzetting van DeSom 2.0 leidt tot oplopende lasten en structureel dalende opbrengsten.

Kanttekeningen

1.1 De realisatie van DeSom 2.0 is in 2025 inhoudelijk achtergebleven bij de verwachtingen
Dit is in belangrijke mate het gevolg van onvoorziene externe ontwikkelingen, zoals het vertrek van WerkSaam, het uitstel van de digitale werkplek en de versnelling van SaaS-oplossingen, waardoor prioriteit moest worden gegeven aan stabiliteit en continuïteit boven verdere realisatie.

1.2 De combinatie van uitvoering, beheer en heroriëntatie heeft geleid tot beperkte bestuurlijke focus en sturing
Deze situatie vloeit voort uit het karakter van 2025 als overgangsjaar, waarin SSC DeSom gelijktijdig verantwoordelijk was voor de reguliere bedrijfsvoering en het voorbereiden van mogelijke koerswijzigingen, zonder dat daarover reeds eenduidige bestuurlijke keuzes waren gemaakt.

1.3 De jaarstukken 2025 bieden beperkt inzicht in het toekomstige handelingsperspectief
Dit past bij het karakter van een jaarrekening die is gericht op verantwoording over het afgesloten jaar, terwijl tegelijkertijd zichtbaar wordt dat in 2025 onvoldoende scherpte is aangebracht in het afronden of expliciet stopzetten van onderdelen van DeSom 2.0.

2.1 De uitvoerbaarheid van de ICT-dienstverlening in 2026 wordt beïnvloed door meerdere gelijktijdige en deels nog onzekere ontwikkelingen

Deze druk hangt samen met het stopzetten van de doorontwikkeling van DeSom 2.0 en het besluit om eerst nadere analyse en heroriëntatie uit te voeren. Hierdoor werken het vertrek van WerkSaam, het uitstel van het werkplekconcept, de verlenging van de ICT-infrastructuur en de afbouw van hostingsdiensten gelijktijdig door, terwijl concrete uitwerkingskeuzes nog niet zijn vastgesteld.

2.2 Het continuïteitsplan staat op gespannen voet met de beoogde heroriëntatie van de ICT-samenwerking
Deze spanning is aanvaardbaar omdat het continuïteitsplan expliciet is bedoeld als tijdelijke borging van de bestaande ICT-dienstverlening, in afwachting van een nieuwe visie en planning van de deelnemers, waarbij investeringen zoveel mogelijk scenario-neutraal worden uitgevoerd om toekomstige keuzes niet te blokkeren.

3.1 De begroting 2027 kent een beperkte inhoudelijke voorspelbaarheid en sturingsruimte
Dit volgt direct uit het stopzetten van de doorontwikkeling van DeSom 2.0 en de keuze om eerst tot een hernieuwde visie op de ICT-samenwerking te komen. Hierdoor is de begroting ingericht op het continueren van bestaande dienstverlening in een overgangssituatie.

3.2 Kostenbeheersing en besparingen zijn op korte termijn nauwelijks realiseerbaar
De wijze waarop hostingkosten doorlopen ondanks afnemend gebruik maakt duidelijk dat hosting zich ontwikkelt tot een structureel aandachtspunt binnen SSC DeSom. Zolang geen expliciete beleidskeuzes zijn gemaakt over de toekomstige rol van SSC DeSom in hosting, blijven gemeenten geconfronteerd met doorlopende kosten en beperkte sturingsmogelijkheden richting volgende begrotingsjaren.

Na afweging van de geschetste ontwikkelingen en kanttekeningen worden de daarbij behorende nadelen als aanvaardbaar beoordeeld en wordt voorgesteld een positieve zienswijze af te geven.

Beoogd maatschappelijk effect

Doel van de SSC DeSom is het realiseren van een kwalitatief hoogwaardig en een doelmatige uitvoering van de door de gemeenten opgedragen taken, het in brede zin ondersteunen van de ICT, het realiseren van een efficiënte en een klantgerichte bedrijfsvoering. De aan de gemeenschappelijke regeling opgedragen taken bestaan uit het beheer en helpdeskfunctie, inkoop, informatiebeveiliging, architectuur, ondersteuning van informatiemanagement, ICT-projectmanagement.

Wettelijk kader

Artikel 35, lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen
Artikel 32, lid 3 en lid 5 van de Gemeenschappelijke regeling SSC DeSom

Participatie

Niet van toepassing, betreft een Gemeenschappelijke Regeling.

Communicatie

Het besluit over de zienswijze van uw raad wordt meegedeeld aan het algemeen bestuur van de GR SSC DeSom

Financiën

Jaarrekening 2025

Saldo jaarrekening 2025 bedraagt € 142.000 negatief. Gepresenteerd wordt een resultaat van € 31.000 negatief. Dit is het saldo na onttrekking aan de reserve van € 111.000.

In de regeling is opgenomen dat een negatief jaarresultaat wordt verrekend met de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve per 31-12-2024 bedraagt € 111.000 en is ontoereikend om het gehele negatieve resultaat te dekken. Het negatieve saldo wordt na de onttrekking aan het saldo van de Algemene reserve € 31.000. Er wordt echter niet aangegeven hoe dit saldo wordt aangevuld door de deelnemers.

Voorjaarsrapportage 2026

Het jaar 2026 was het eerste jaar dat DeSom factureert volgens de nieuwe afspraken vanuit DeSom 2.0. In de voorjaarsrapportage 2026 van DeSom zijn diverse incidentele lasten opgenomen die niet in de begroting 2026 waren meegenomen. Deze incidentele lasten konden nog niet eerder worden opgenomen in de begroting door de nieuwe afspraken met DeSom over de dienstverlening.

De incidentele lasten bestaan o.a. uit:

- Hogere afschrijvingslasten
- Hogere licentiekosten
- Hogere inhuur derden
- Hogere onderhoudskosten
- Externe dienstverleningscontracten

Ook de vervallen bijdrage van WerkSaam ad € 350.000 is in de Voorjaarsrapportage 2026 meegenomen (uittreding vanaf 1 oktober 2026). De bijdrage voor DeSom in de begroting van Opmeer was geraamd op € 928.000. De verhoging voor 2026 die voortvloeit uit de voorjaarsnota zal € 158.000 bedragen en gaat dus alleen over de incidentele kosten.

Begroting 2027

De bijdrage voor Opmeer aan DeSom zal voor 2027 € 1.324.000 (incl. BTW) bedragen. De bijdrage voor 2026 is € 928.000. De verhoging bedraagt voor Opmeer € 396.000. Deze verhoging heeft twee hoofdoorzaken:

- De uittreding van WerkSaam waardoor de kosten worden verdeeld over minder deelnemers;
- Het standaard opnemen van hostingskosten in de begroting 2027, die in 2026 nog niet konden worden geraamd vanwege nieuwe afspraken met DeSom en daarom eenmalig via de voorjaarsnota 2026 zijn verwerkt.

De vergelijking tussen de begroting 2026 (€ 928.000) en begroting 2027 (€1.324.000) is dus niet helemaal reëel omdat de bijdrage voor 2026 met de voorjaarsnota aanzienlijk wordt verhoogd.

In onderstaande tabel staat een vergelijking van bijdragen van Opmeer aan DeSom (2026 vs 2027)

Jaar	Bijdrage Opmeer aan DeSom	Mutatie t.o.v. vorig jaar	Toelichting
2026 (oorspronkelijk)	**€ 928.000**	–	Begroting 2026
2026 (na voorjaarsnota)	**€ 1.263.000**	**+ € 335.000**	Incidentele lasten DeSom (€158.000) + extra hostingskosten(€177.000)
2027 (begroting)	**€ 1.324.000**	**+ € 396.000** t.o.v. oorspronkelijke 2026	Kostenomslag door uittreding WerkSaam + hoge hostingkosten

Extra kosten voor zilver dienstverlening en hosting bedragen € 177.000 (nu nog een aparte factuur en wordt in voorjaarsnota Opmeer opgenomen). Tevens worden er in de voorjaarsrapportage van DeSom diverse incidentele kosten opgenomen wat voor Opmeer € 158.000 aan extra lasten betekent. Totaal bedraagt dit € 335.000.

Reële vergelijking 2026 (na bijstelling) vs. 2027

Vergelijking	Bedrag
Bijdrage 2026 (na voorjaarsnota)	€ 1.263.000
Bijdrage 2027	€ 1.324.000
Werkelijke stijging 2027 t.o.v. gecorrigeerd 2026	**€ 61.000**

In de Kadernota 2027 waren geen doorrekeningen gemaakt van recente ontwikkelingen waardoor wij eerder geen inzicht hadden over de financiële gevolgen daarvan (o.a. uittreding WerkSaam).

Uitvoering

Het algemeen bestuur van DeSom behandelt de jaarstukken 2025, voorjaarsrapportage 2026 en de begroting 2027 in de vergadering van 13 juli 2026.

Bijlagen

1. Begroting 2027 SSC DeSom versie 1.0;
2. Voorjaarsrapportage 2026 SSC DeSom versie 1.0;
3. Gewaarmerkte Jaarstukken 2025 van SSC DeSom inclusief controle verklaring

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op Wet Gemeenschappelijke regelingen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2025 van SSC DeSom;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2026 van SSC DeSom met de daarin opgenomen incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €158.000;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van SSC DeSom met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €396.000

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005469
Zaaknummer	Z26001129
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Ruimte & Ondernemen
Onderwerp	Zienswijze jaarstukken 2025 en zienswijze begroting 2027 Veiligheidsregio NHN
Portefeuillehouder	burgemeester H.M. Wiersema

Samenvatting

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven voor het rekeningresultaat over 2025 en de begroting 2027 van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan de Veiligheidsregio NHN bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 68.000. De structurele verhoging voor het meerjarig ontwikkelplan brandweer bedraagt in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000. Zowel de jaarstukken 2025 als de begroting 2027 zijn door de Veiligheidsregio in concept aangeleverd.

Raadsvoorstel

Inleiding

De organisatie van de veiligheidsregio bestaat uit de volgende onderdelen: crisisbeheersing, brandweer (inclusief risicobeheersing en Veilig Leven), GHOR, ambulancezorg, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en bedrijfsvoering.

Op 14 april 2026 heeft de Veiligheidsregio NHN de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om een oordeel (zienswijze) te geven op de begroting 2027.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarresultaat 2025:

a. het negatieve resultaat ambulancezorg van € 239.000 te dekken uit de algemene reserve ambulancezorg;

b. het positieve resultaat van de overige programma's van € 654.000, waarvan € 100.000 wordt ingezet ter dekking van het efficiencyonderzoek en € 554.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de veiligheidsregio.

2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord met de daarin opgenomen:

a. een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor 2027 van € 68.000 na indexatie.

b. een gemeenschappelijke bijdrage voor het meerjarig ontwikkelplan brandweer in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Argumenten

1.1 De jaarrekening voldoet aan het vastgestelde toetsingskader.

Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de jaarrekening getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De jaarrekening 2025 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste bevindingen zijn:

- Het programma ambulancezorg heeft een negatief resultaat van €239.000.
- De programma's van de veiligheidsregio exclusief ambulancezorg hebben een positief resultaat van € 654.000, waarvan € 100.000 wordt ingezet ter dekking van het efficiencyonderzoek en € 554.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de veiligheidsregio. Na het bestemmen van het positieve resultaat 2025 is de algemene reserve €1.869.000 (2,6% van de lasten). De algemene reserve is dan €94.000 (0,1% van de lasten) hoger dan de maximale toegestane algemene reserve van 2,5% van de lasten (€ 1.775.000). In 2026 wordt een incidenteel tekort verwacht als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd. Om deze reden wordt voorgesteld om een tijdelijk een hogere algemene reserve aan te houden.
- Tijdens de tweede tussentijdse bestuursrapportage werd nog uitgegaan van een negatief resultaat van €142.000. Het minder negatieve resultaat wordt veroorzaakt door lager dan begrote salariskosten op crisisbeheersing (€166.000) als gevolg van het niet kunnen invullen

van vacatures. Ook waren er incidentele voordelen op Microsoft licenties (€96.000), implementatiekosten van het document informatiesysteem (€65.000) en vertraging van de uitrol 'fallback uitval C2000 (€67.000).
- Het nog niet bestede BDuR-middelen Versterken crisisbeheersing en weerbaarheid worden niet teruggevorderd door het ministerie van Justitie en Veiligheid. Dit bedrag wordt toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve.

2.1 De gemeenteraad gaf in februari 2026 een positieve zienswijze op de kadernota 2027
De Kadernota van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is beleidsmatig en financieel het uitgangspunt voor de begroting van Veiligheidsregio. De raad heeft op 12 februari 2026 een positieve zienswijze afgegeven over de Kadernota 2027 van de veiligheidsregio. Hierbij werd al een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van € 68.000 benoemd voor indexatie.

2.2 De begroting voldoet aan het vastgestelde toetsingskader.
Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de begroting 2027 getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De begroting 2027 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste conclusies zijn:
- Op basis van de regeling Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeentelijke bijdrage voor 2027 geïndexeerd met 7,6%. De loonindexatie bedraagt 8,4% en de prijsindexatie 5,75%, welke in de verhouding 70%-30% meewegen. De indexatie is door een correctie op de indexatie 2023 verhoogd doordat de inflatie in dat jaar buitenproportioneel was gestegen.
- Voor gemeente Opmeer bedraagt de totale bijdrage voor 2027 € 1.002.774. Dit is een verhoging van € 68.000 ten opzichte van 2026 volgens de begroting van de veiligheidsregio.
- De gemeentelijke bijdrage van Opmeer voor het Meerjarenontwikkelplan Brandweer (MJOP) bedraagt in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Kanttekeningen

1.1 Tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio NHN van 13 maart 2026 zijn twee amendementen aangenomen.
Amendement 'Specialistisch brandweermateriaal' van Dijk en Waard. Met dit amendement heeft het algemeen bestuur besloten het dagelijks bestuur opdracht te geven de verhoging van de gemeentelijke bijdrage als gevolg van hogere prijsstijgingen en rentelasten voor specialistisch brandweermaterieel nader te onderbouwen.

Daarnaast is het Amendement 'Efficiencyonderzoek' van gemeente Alkmaar aangenomen. Met het aannemen van dit amendement heeft het algemeen bestuur besloten tot het laten uitvoeren van een efficiencyonderzoek gericht op alle activiteiten en budgetten van VR NHN. Hierin dient onderzocht te worden of er voor de stijgende lasten financiële dekking gevonden kan worden binnen de bestaande middelen. De veiligheidsregio stelt hiervoor € 100.000 ter beschikking.

Beoogd maatschappelijk effect

De ingebrachte zienswijzen op de jaarstukken en de begroting dragen bij aan een financieel solide basis van de VR, zodat de organisatie haar taken goed kan uitvoeren. Dit houdt in dat de VR hulpvaardig op kan treden om gezamenlijk leed en schade bij incidenten te voorkomen en te beperken, ook binnen onze eigen gemeente.

Wettelijk kader

- Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 35
- Wet Veiligheidsregio
- Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2024, artikel 27 en 28
- Beleidsplan Veiligheidsregio 2024-2027
- Dekkingsplan 2024-2027
- Meerjarenontwikkelplan Brandweer 2024-2027
- Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen

Participatie

Niet van toepassing voor dit besluit.

Communicatie

Nadat de gemeenteraad heeft besloten over de zienswijzen wordt de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord hiervan op de hoogte gebracht. Na vaststelling van de jaarstukken 2025 en begroting 2027 door het Algemeen Bestuur informeert de Veiligheidsregio NHN de gemeenteraad over alle ingebrachte zienswijzen.

Financiën

Jaarstukken 2025

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer

Niet van toepassing.

Incidentele financiële effecten voor Opmeer

Niet van toepassing.

Raadsvoorstel

Begroting 2026

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer

Op basis van de regeling Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeentelijke bijdrage voor 2026 geïndexeerd met 7,6%. De loonindexatie bedraagt 8,4% en de prijsindexatie 5,75%, welke in de verhouding 70%-30% meewegen. De indexatie is door een correctie op de indexatie 2023 verhoogd doordat de inflatie in dat jaar buitenproportioneel was gestegen.

Voor gemeente Opmeer bedraagt de totale bijdrage voor 2027 € 1.002.774. Dit is een verhoging van € 68.000 ten opzichte van 2026 volgens de begroting van de veiligheidsregio.

De gemeentelijke bijdrage van Opmeer voor het Meerjarenontwikkelplan Brandweer (MJOP) bedraagt in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Incidentele financiële effecten voor Opmeer

Er zijn geen incidentele financiële effecten.

Uitvoering

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord behandelt de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 in de vergadering van 3 juli 2026.

Bijlagen

- Bijlage 1- Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 en begroting 2027 VRNHN
- Bijlage 2- Accountantsverslag 2025 Veiligheidsregio NHN
- Bijlage 3- Jaarrekening 2025 NHN
- Bijlage 4- Ontwerpbegroting 2027-2030 VRNHN
- Bijlage 5- Toetsingskaders jaarstukken 2025 en begroting 2027 VRNHN
- Bijlage 6- Brief aan raden inzake opvolging amendementen VRNHN

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 5 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarresultaat 2025:

a. het negatieve resultaat ambulancezorg van € 239.000 te dekken uit de algemene reserve ambulancezorg;

b. het positieve resultaat van de overige programma's van € 654.000, waarvan € 100.000 wordt ingezet ter dekking van het efficiencyonderzoek en € 554.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de veiligheidsregio.

2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord met de daarin opgenomen:

a. een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voor 2027 van € 68.000 na indexatie.

b. een gemeenschappelijke bijdrage voor het meerjarig ontwikkelplan brandweer in 2027 € 21.000 en in 2028 € 19.000.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Raden van de gemeenten in Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum	14 april 2026	**Telefoon**	072-5675010
Onze referentie	UIT-2026-31760	**E-mail**	stafbureau@vrnhn.nl
Uw referentie	-	**Bijlagen**	1. Ontwerpjaarrekening VR NHN 2025 2. Ontwerpbegroting VR NHN 2027 3. Toetsingskader jaarrekening en begroting 4. Accountantsverslag
Uw bericht van	-	**Onderwerp**	Aanbieding financiële stukken VRNHN

Geachte raden,

Hierbij bieden wij u de ontwerpjaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord aan. U heeft als gemeenteraad de mogelijkheid om hierop uw zienswijze in te dienen.

In deze brief staan de belangrijkste onderwerpen uit de ontwerpjaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027.

Leed en schade voorkomen en beperken
VR NHN is professioneel in crisisbeheersing en hulpverlening. Onze missie is leed en schade voorkomen en beperken. Of het nu gaat om een brand, virus of overstroming: zodra de seinen op rood staan, veren we op. En eigenlijk al vóór die tijd, door gevaar te signaleren vanuit een actueel risicobeeld. Onze organisatie bestaat uit de volgende onderdelen: crisisbeheersing, brandweer (inclusief risicobeheersing en Veilig Leven), GHOR, ambulancezorg, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en bedrijfsvoering. In onze jaarrekening 2025 laten wij u zien wat we hebben gedaan en wat dat heeft gekost. In onze begroting 2027 ziet u wat we willen bereiken, hoe we dat gaan doen en wat dat gaat kosten.

Samen hulpvaardig
VR NHN is een gemeenschappelijke regeling. We zetten ons in voor de veiligheid van de zestien gemeenten in Noord-Holland Noord. Dus ook voor en samen met de inwoners en ondernemers van uw gemeente. Vandaar ons motto ‘Samen hulpvaardig’.

Kaders begroting 2027
Uit de ontvangen zienswijzen op de kadernota 2027 bleek, dat de daarin voorgestelde koers kon rekenen op brede instemming van de raden. Ook kan de meerderheid van de raden zich vinden in de structurele investering van € 198.000 om het informatiefundament te versterken en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.261.000, voor de dekking van de prijsstijging en rente van het brandweermaterieel. Op 13 maart 2026 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2027 vastgesteld. De nu voorliggende ontwerpbegroting is een uitwerking daarvan.

Voor gemeenten blijft het de komende jaren financieel spannend en daarom heeft het algemeen bestuur amendementen op de kadernota aangenomen om een efficiencyonderzoek te laten uitvoeren en om de kosten van ons specialistisch brandweermaterieel nader te onderbouwen. De opbrengst van deze onderzoeken ziet

u nog niet terug in deze begroting, daarvoor zijn de termijnen te kort geweest. Maar voor de financiële ontwikkeling van de komende jaren zijn ze zeker van belang. De uitkomsten hiervan worden meegenomen in de kadernota 2028.

De loon-prijsindexatie 2027 is toegepast conform de door de zestien gemeenten vastgestelde regeling Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR), die geldt voor alle gemeenschappelijke regelingen. Het indexatiepercentage 2027 is voor alle gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 7,6%. De gemeentelijke bijdrage is conform het besluit van het algemeen bestuur over de kadernota voor 2027 vastgesteld op € 64.512.901 en verwerkt in de ontwerpbegroting 2027.

De meerjarenbegroting 2027-2030 is sluitend. Voor 2027 wordt een incidenteel overschot verwacht voor een bedrag van € 937.000. Het incidentele overschot wordt met name veroorzaakt, omdat het door het CPB in maart 2026 gepubliceerde cijfer voor de loonindexatie 2027 naar beneden is bijgesteld. Zoals hierboven al is toegelicht verwacht de veiligheidsregio in 2026 een incidenteel tekort als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd (FUGR T-3 systematiek). Het tekort van 2026 moet worden gedekt uit de algemene reserve. Hierdoor zal de algemene reserve onder het maximum komen van 2,5% van de lasten. Het incidentele overschot van 2027 kan gebruikt worden om de algemene reserve weer aan te vullen. Hierdoor wordt voorkomen dat de veiligheidsregio een rekening aan de gemeenten moet sturen om de algemene reserve weer aan te vullen.

Voorgenomen resultaatbestemming 2025

Het door de zorgverzekeraars gefinancierde programma ambulancezorg heeft een negatief resultaat van € 239.000. De tweede tussentijdse bestuursrapportage ging uit van een negatief resultaat van € 254.000.

De programma's van de veiligheidsregio exclusief ambulancezorg hebben een positief resultaat van € 654.000. De tweede tussentijdse bestuursrapportage ging nog uit van een negatief resultaat van € 142.000. Het minder negatieve resultaat wordt met name veroorzaakt door lager dan begrote salariskosten op crisisbeheersing (€ 166.000) als gevolg van het niet kunnen invullen van vacatures. Ook zijn er incidentele voordelen op Microsoft licenties (€ 96.000), implementatiekosten van het document informatiesysteem (€ 65.000) en vertraging van de uitrol 'fallback uitval C2000' (€ 67.000).

Het dagelijks bestuur is voornemens het algemeen bestuur voor te stellen uit het positieve resultaat van € 654.000 een bedrag van € 100.000 te bestemmen ter dekking van de kosten van het efficiencyonderzoek. Dit onderzoek wordt uitgevoerd naar aanleiding van een in het algemeen bestuur van 13 maart 2026 aangenomen amendement.[1]

Het overige resultaat van € 554.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de veiligheidsregio. Na het bestemmen van het positieve resultaat 2025 is de algemene reserve € 1.869.000 (2,6% van de lasten). De algemene reserve is dan € 94.000 (0,1% van de lasten) hoger dan de maximale toegestane algemene reserve van 2,5% van de lasten (€ 1.775.000). In 2026 is er een verwacht incidenteel tekort als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd (FUGR T-3 systematiek). Om die reden zal worden voorgesteld om tijdelijk een hogere algemene reserve aan te houden.

In juli 2025 heeft Justitie en Veiligheid een inspectierapport gepubliceerd, waarin wordt aangegeven dat het ministerie de nog niet-bestede geoormerkte BDuR-middelen Versterken crisisbeheersing en weerbaarheid niet

[1] Zie voor een nadere toelichting de brief met kenmerk UIT-2026-31776 van 14 april 2026.

terugvordert van de veiligheidsregio's. Daarom moet de veiligheidsregio het niet-bestede deel van de BDuR-gelden Versterken crisisbeheersing en weerbaarheid (€ 532.000) vrij laten vallen in het resultaat 2025. Omdat de BDuR-gelden geoormerkt zijn en bedoeld voor het versterken van crisisbeheersing en weerbaarheid, wordt voorgesteld om deze gelden toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve BDuR-gelden Versterken crisisbeheersing en weerbaarheid.

Meer informatie
Tijdens de drie regionale raadsbijeenkomsten gaan we graag met u in gesprek over de resultaten, onze ambities en de cijfers. Graag zien wij uw zienswijze uiterlijk 25 juni 2026 tegemoet. Deze kunt u sturen aan stafbureau@vrnhn.nl, ter attentie van mevrouw M. Markhorst, ambtelijk secretaris. De zienswijzen van alle deelnemende gemeenten en de reacties van het dagelijks bestuur hierop, zullen worden betrokken bij de definitieve besluitvorming tijdens de algemene bestuursvergadering van 3 juli 2026.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord,

Anja Schouten	Krishna Taneja
Voorzitter	Secretaris

FvD/DB

Accountantsverslag 2025 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

10 april 2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord

Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, Specifieke uitkeringen (SISA), WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben onze conceptbevindingen op 13 maart 2026 gedeeld met uw organisatie en de inhoud van dit accountantsverslag op 25 maart 2026 afgestemd met uw directeur. Op 31 maart lichtten wij onze bevindingen toe aan uw de portefeuillehouder Financiën. Wij hebben dit accountantsverslag tot slot toegelicht aan de auditcommissie op 2 april 2026.

Met vriendelijke groet,

W.P. (Wayne) de Vries RA

Verstegen Accountants en Adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Samenvatting van de bevindingen
2. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld
3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel
4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Analyse van de resultaatontwikkeling
4. Voorspellende waarde begroting
5. Wet Normering Topinkomens (WNT)
6. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
7. Voorzieningen
8. Grondexploitatie
9. Rechtmatigheidsverantwoording
10. Single Information Single Audit (SISA)

III. Interne beheersing
1. Interne beheersmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking
2. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht
2. Tijdsbesteding en kosten versus budget

VI. Bijlage
1. Rapporteringstabel SISA 2025

VII. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën
In 2025 is sprake van een positief gerealiseerd resultaat van € 947.000. Het beschikbare weerstandsvermogen is toegenomen.

Ten opzichte van de financiële performance zien wij geen belangrijke aandachtspunten.

Sturing en beheersing
Het gestructureerd evalueren van risico's en beheersingsmaatregelen komt voldoende tot uitdrukking in de planning- en control cyclus.

IT-beheersing
In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen in de managementletter 2025.

Interne beheersing
De administratieve processen zijn voldoende op orde. Wij constateren geen noemenswaardige aandachtspunten.

Verloop van de controle
De jaarrekeningcontrole is goed en volgens de met elkaar overeengekomen planning verlopen.

Er zijn **geen meningsverschillen** met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

I. Inleiding

2. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de GR met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025		Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Het saldo van baten en lasten over 2025 bedraagt €1.023.000 positief, wat neerkomt op circa 1,09% van de totale baten van €93.580.000.			
Gerealiseerd resultaat	Het resultaat na mutaties in de reserves bedraagt € 947.000 positief, wat neerkomt op circa 1,01% van de totale baten inclusief reservemutaties van € 93.713.000.			

I. Inleiding

2. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld

Onderwerp	Bevindingen 2025		Signalering	
			2025	2024
Interne beheersing				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekening-controle grotendeels gereed en van voldoende kwaliteit. Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen.			
Risicobeheersings- en controlesysteem	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Momenteel is een verdere (door)-ontwikkeling en formalisatie van risicobeheersing onderhanden.			
IT-beheersing	ICT vraagt en krijgt aandacht en prioriteit van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Wij adviseren de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord om een periodieke gebruikersbeoordeling van kritieke applicaties uit te voeren. Daarnaast bevelen wij aan om de geïdentificeerde aandachtspunten met betrekking tot het beheer van de Service Level Agreements (SLA) voor AFAS op te pakken.			
Verbijzonderde interne controle	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verricht verbijzonderde interne controle (VIC) voor de belangrijkste (financiële) processen. De VIC wordt goed uitgevoerd, op basis van een gedegen risicoanalyse, interne beheersingsmaatregelen in het proces en duidelijke werkprogramma's. In onze managementletter hebben we enkele aanbevelingen opgenomen.			
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten Veiligheidsregio Noord-Holland Noord lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.			

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling NHN.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening 2025:

Jaarrekening Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	2025	2024
Totale baten	€ 93.713.000	€ 91.318.000
Totale lasten	€ 92.557.000	€ 91.111.000
Gerealiseerd resultaat	€ 947.000	€ 207.000
Materialiteit	*€ 1.851.000*	*€ 911.000*

Datum van vaststelling (dagelijks bestuur) op 09-04-2026

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij de **jaarrekening 2025 is goedkeurend.**

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties 1/2

In 2025 is de **berekening van de materialiteit en de goedkeuringstolerantie aangepast** in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Het AB heeft als materialiteitsgrens voor de controle van de jaarrekening het door het BADO voorgestelde percentage van 2% van de lasten vastgesteld.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende door u aan ons meegegeven materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	**2025**
	2% Fouten en Onzekerheden
Materialiteit	1.851.000
Uitvoeringsmaterialiteit	1.388.250
Ruimte voor afwijkingen	462.750
Afwijkingen: Niet gecorrigeerde controleverschillen	n.v.t.

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van de GR:

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves.
- Tot en met 2024 bedroeg de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 **is dit samengevoegd** tot 2%.
- De accountant geeft een expliciet oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SISA).

Gecorrigeerde controleverschillen
Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn enkele afwijkingen naar voren gekomen. Deze afwijkingen zijn besproken met uw organisatie en gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2025.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties 2/2

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. Er resteren geen niet-gecorrigeerde controleverschillen.

Goedkeuringstolerantie / materialiteit
Bij onze controle maken wij gebruik van de **door u vastgestelde goedkeuringstolerantie**, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn. Omdat niet alle kleine fouten gevonden worden tijdens de controle, wordt de controle door ons uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de materialiteit en de uitvoeringsmaterialiteit vormt de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Analyse van de resultaatontwikkeling
4. Voorspellende waarde begroting
5. Wet Normering Topinkomens (WNT)
6. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
7. Voorzieningen
8. Grondexploitatie
9. Rechtmatigheidsverantwoording
10. Single Information Single Audit (SISA)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 1/4

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Jaarverslag COS720
De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Wijzigingen grondslagen
Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Goedkeurende controleverklaring
Wij zijn voornemens een **goedkeurende controleverklaring** te verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025. De accountantscontrole over verslagjaar 2025 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Resultaat
Het gerealiseerde resultaat is € 947.000 positief.

In 2025 is het beschikbare weerstandsvermogen toegenomen tot € 3.298.000. Volgens de kwalificatie van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit goed.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 2/4

Speerpunten auditcommissie
Door de auditcommissie zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

WNT
Wij hebben bij onze controle van de WNT opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het dagelijks Bestuur heeft in de **rechtmatigheids-verantwoording** aangegeven dat, ondanks een aantal onrechtmatigheden, wel rechtmatig te hebben gehandeld
De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:

1. Tijdigheid van overschrijding van baten van overhead.

Deze onrechtmatigheden hebben Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en wij aangemerkt als acceptabel. Wij hebben de conclusies van het college over rechtmatigheid betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 2/4

BDUR gelden
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft tot en met 2025 BDUR gelden ontvangen voor investeringen in crisisbeheersing en informatievoorziening. Tot en met 2025 zijn deze BDUR-gelden voor een groot deel hiervoor ingezet. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord registreert het nog niet bestede deel van de BDUR nauwkeurig en maakt dit periodiek inzichtelijk voor het bestuur via tussentijdse rapportages. De bestedingen verantwoordt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord via de SiSa-bijlage. Per ultimo van het jaar worden niet bestede middelen via de overlopende passiva in de balans verantwoord. In juli 2025 is een inspectierapport van het Ministerie van JenV gepubliceerd waarin wordt aangegeven dat het ministerie de nog niet bestede BDUR middelen van veiligheidsregio's, inclusief de extra tranche, niet terugvordert. Dit geldt voor alle Nederlands veiligheidsregio's.

Voor de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord betekent dit dat het volledige niet bestede bedrag aan BDUR middelen in 2025 vrijvalt ten gunste van de staat van baten en lasten. Omdat de middelen exclusief bestemd zijn en blijven voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wordt voorgesteld om deze gelden toe te voegen aan een (nieuwe) bestemmingsreserve (BDUR gelden) via de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2025. Daarmee blijft het bedrag intern geoormerkt en kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de middelen in de jaren 2026 en later volledig inzetten voor crisisbeheersing en informatievoorziening. Wij stemmen in met de voorgestelde financiële verwerking en besluitvorming via de resultaatbestemming 2025 en wij benadrukken dat de deelnemende gemeenten geen aanspraak op deze middelen kunnen doen en/of niet om terugbetaling kunnen verzoeken.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 3/4

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd.

Omschrijving	Aard van het controleverschil	Getrouwheid	
		Fouten	Onzekerheden
Gecorrigeerd controleverschil 1	Niet bestede BDUR gelden gecorrigeerd van overlopende passiva naar bestemmingsreserve via resultaatbestemming 2025 als gevolg van landelijke ontwikkelingen.	€ 532.399,93	-
Gecorrigeerd controleverschil 2	Correctie MVA voor investeringen (ten onrechte te hoog verantwoord), voor desinvesteringen (ten onrechte te hoog verantwoord) en voor afschrijvingen, per saldo € 15.474	€ -15.474	-
Gecorrigeerd controleverschil 3	Reclassificatie overlopende passiva te verrekenen FLO-overgangsrecht VWS (ten onrechte als debet bedrag verantwoord).	€ 46.349	-
Overige verschillen	Enkele tekstuele en cijfermatige aanpassingen zijn als gevolg van onze controle verwerkt in de definitieve jaarrekening 2025 die betrekking hebben op aansluiting met gewaarmerkte jaarrekening 2024, niet in de balans blijkende verplichtingen, taakvelden en eigen vermogen).		
Goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden		**€ 462.750**	

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's geen specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.
- Uitgaande betalingen.

Specifieke risico's
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden.
- Nauwkeurigheid en classificatie van investeringen.
- Nauwkeurigheid en volledigheid van voorzieningen.

Controlebevindingen
Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn geen afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Analyse van de resultaatontwikkeling 1/4

Het gerealiseerde resultaat (resultaat voor toevoeging/onttrekkingen reserves) over 2025 is hoger dan het primair voor 2025 begrote resultaat ad € 161.000.

Wij constateren ten aanzien van de resultaatontwikkeling in 2025 de volgende bijzondere aandachtspunten:

- Het vermogen is verder toegenomen tot € 6.161.000
- Het door u berekende weerstandsvermogen kwalificeert u als ruim voldoende. Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstands-capaciteit bedraagt 3,3 (2024: 3,8). Hiermee valt de ratio in uw beoordeling in de categorie ‘uitstekend’ (bandbreedte >2,0).

Het verschil tussen het gerealiseerde resultaat over 2025 en het begrote resultaat na wijzigingen van € 407.000 negatief, zit vooral in het feit dat de Veiligheidsregio exclusief ambulancezorg een aanzienlijk positiever (werkelijk) resultaat behaalde van € 1.186.000, terwijl de ambulancezorg een negatief resultaat van € 239.000 liet zien.

De positieve afwijking komt met name door lagere lasten bij de programma’s crisisbeheersing en overhead (onder andere door niet ingevulde vacatures en lagere ICT-kosten) en de herrubricering BDUR, terwijl het negatieve resultaat bij ambulancezorg vooral werd veroorzaakt door hogere salariskosten (o.a. overgangsrecht FLO), hogere HRM-kosten (zoals inhuur voor bouw ambulanceposten) en hogere uitgaven aan medische middelen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Analyse van de resultaatontwikkeling 2/4

Vermogenspositie
De verslaggevingsregels voor gemeenten (BBV), maken een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Eigen vermogen	2024	2025
Eigen vermogen 1 januari	**€ 5.333.000**	**€ 5.137.000**
Tussentijdse resultaatbestemming	€ 850.000	€ 947.000
Eigen vermogen per 31 december	**€ 5.137.000**	**€ 6.161.000**

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief totaalsaldo van baten en lasten van ongeveer € 0,947 miljoen.

Dit resultaat is afzonderlijk onder het eigen vermogen op de balans opgenomen. In het hiernaast opgenomen overzicht is de ontwikkeling van het eigen vermogen weergegeven. Ultimo 2025 bedraagt het eigen vermogen circa 11% van het balanstotaal (ultimo 2024 circa 10%), wat duidt op een licht verbeterde solvabiliteit ten opzichte van eind 2024.

Exploitatieresultaat(x € 1000)	
Totale baten	**€ 93.713**
Totale lasten	**€ 92.766**
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	**€ 947**
Af: stortingen in reserves	**€ 532**
Bij: onttrekkingen aan reserves	**-**
Saldo mutaties reserves	**-€ 532**
Gerealiseerd resultaat	**€ 415**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen dienen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de zogenoemde anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant.
De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Advies
Laat de VIC medewerker jaarlijks de feitelijke bezoldiging van de topfunctionarissen (aantoonbaar) toetsen aan de bezoldigingsafspraken. Met name bij wijzigingen of aanvullende afspraken kan dit nuttig zijn. Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de veiligheidsregio de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing". Deze risico's zijn uiteengezet in incidentele en structurele risico's.

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 3,3% (2024: 3,8%). In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de jaarrekening is vermeld dat de berekende ratio weerstandsvermogen valt in de waarderingscategorie Voldoende.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is aan te merken als een **vrijwillige controle.**

Wij kunnen ons vinden in de door de Veiligheidsregio opgestelde continuïteitsveronderstelling. Zie verder ook de tekst hieromtrent in onze controleverklaring.

In de begroting en meerjarenraming 2026-2028 wordt inzicht gegeven in toekomstige baten en lasten en financiële uitdagingen voor 2026 en verder. Daarnaast bevat de begroting een beleidsmatige toelichting.
De begroting 2026-2028 laat voor de boekjaren 2026 tot en met 2028 een structureel sluitend beeld zien.
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft naar onze observatie afdoende aandacht voor de financiële uitdagingen die de gemeenschappelijke regeling te wachten staan.

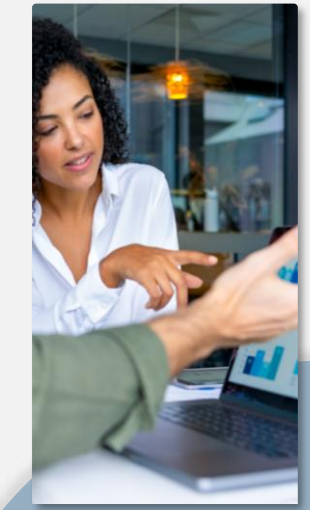
II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

7. Voorzieningen

Voorzieningen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een oordeel vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord opgestelde schattingen. De schattingen met een materiële impact lichten wij hier kort toe.



Voorzieningen

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft twee voorzieningen opgenomen in de jaarrekening: de voorziening groot onderhoud gebouw (gerelateerd aan het meerjarenonderhoudsplan) en de voorziening verlofsparen. De voorziening groot onderhoud voor de vier ambulanceposten bleef in 2025 ongewijzigd op € 416.000. Er is in 2025 geen onderhoud ten laste van deze voorziening gebracht en er is geen dotatie gedaan. Beleidsmatig is ervoor gekozen om na afronding van de nieuwbouw het onderhoudsplan te actualiseren. De voorziening zal worden gemuteerd naar de dan benodigde hoogte. De voorziening verlofsparen nam in 2025 toe van € 625.000 naar € 855.000 per ultimo 2025 (door € 432.000 toevoeging en € 202.000 onttrekking). Deze stijging komt voort uit het sparen van verlof door medewerkers (tot max. 3.600 uur per FTE volgens de cao), waarvoor een voorziening moet worden gevormd om de latere opname van dat verlof financieel op te vangen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium en
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven binnen de grens van 2% van de lasten rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 1.520.000 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheden;
- Geen onrechtmatige aanbestedingen.

Van deze onrechtmatigheden is € 1.292.000 aangemerkt als acceptabel.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1 Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening

2 Het budgetrecht bepaalt dat het AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere afwijking** van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen

3 Het is aan de GR om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door de GR de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Rechtmatigheidsverantwoording 2/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 1.520.000	€ 0	€ 1.292.000	€ 228.000
Overschrijding investeringskredieten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 1.520.000**	**€ 0**	**€ 1.292.000**	**€ 228.000**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in overeenstemming met het IC jaarplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn tijdig afgerond en de bevindingen zijn opgenomen in de IC jaarrapportage. De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering omvat een voldoende beschrijving van hoe de verbijzonderde interne controle heeft plaatsgevonden en hoe deze is verlopen.

Door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn met betrekking tot de financiële rechtmatigheid de volgende afwijkingen geconstateerd.

- Er is geen sprake van onrechtmatige aanbestedingen.
- De gerealiseerde lasten op programmaniveau zijn € 1.291.000 hoger dan geraamd. Deze overschrijding is als acceptabel aangemerkt.
- De gerealiseerde baten op programma overhead zijn € 228.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding kon niet tijdig gemeld worden aan het algemeen bestuur gezien de aard van de werkzaamheden en telt mee als onrechtmatigheid.
- De overige onderschrijdingen en overschrijdingen op baten en de onderschrijdingen op lasten zijn tijdig gemeld.
- In 2025 hebben geen investeringen plaatsgevonden groter dan het vastgestelde krediet.

Goedkeurend oordeel

De door de gemeenschappelijke regeling geconstateerde onrechtmatigheden zijn tijdig gemeld aan het AB en daarom aangemerkt als acceptabel.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheids-verantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheids-verantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan 10 % van de verantwoordingsgrens dienen te worden toegelicht, dit betreft voor boekjaar 2025 € 185.114.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

10. Single information single audit (SISA)

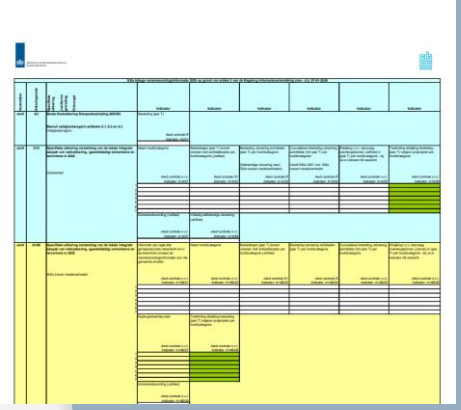
SISA

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Opmerkingen SISA

- Bij de uitvoering van onze controle zijn **geen afwijkingen** geconstateerd.
- Het aantal SISA regelingen is in 2025 onveranderd.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het **volledig invullen** van alle indicatoren in de SISA bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.



Oordeel SISA

De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SISA-regelingen / SPUK's rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd m.b.t. de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. In dit accountantsverslag 2025 rapporteren wij over de SiSa regelingen en is een tabel opgenomen met de bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

III. Interne beheersing

1. Interne beheersmaatregelen en risico’s geautomatiseerde gegevensverwerking
2. Fraude

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De interne beheersing is toereikend.

In de managementletter zijn enkele aanbevelingen opgenomen met betrekking tot het periodiek uitvoeren van gebruikersbeoordelingen op de belangrijkste (financiële) applicaties, het formaliseren van procesbeschrijvingen, en het verder integreren van (fraude)risico's in de VIC en aanverwante beleidsdocumenten.

Onze aanbevelingen voor het verder verbeteren van de interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in onze managementletter 2025.

Samenvatting van de aanbevelingen

- Formaliseren procesbeschrijvingen;
- Formaliseren frauderisicoanalyse;
- Periodieke gebruikersbeoordelingen;
- Opnemen bestelorders in Proactis;
- Verder doorontwikkelen VIC.

III. Interne beheersing

2. Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het dagelijks bestuur. Ingeval van fraude door het dagelijks bestuur melden we dit aan het algemeen bestuur. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant

Fraude & Integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met een vertrouwenspersoon die is verbonden aan uw organisatie. Er is het afgelopen jaar geen sprake geweest van een integriteitsmelding. Onze conclusie is dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisico-analyse

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

Wij adviseren om:

- De frauderisico-analyse periodiek op de agenda van het college van DB te plaatsen.
- In verband met de veranderende omgeving de frauderisico-analyse frequent te actualiseren. VR NHN heeft prioriteit voor het actualiseren van de frauderisico-analyse.
- Op 9 maart 2026 heeft de audit-commissie kennis genomen van de uitwerking strategische risico's. Wij zien dit als een positieve ontwikkeling.

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor raad en algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere 'verwonderpunten' die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren

IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht
2. Tijdsbesteding en kosten versus budget

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 1/2

Onze controleopdracht is goed verlopen

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GR Veiligheidsregio NHN in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van goed niveau.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole (inclusief SISA) zijn tijdig opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 2/2

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet op beperkte schaal geleverd met betrekking tot het actualiseren van de risico-analyse. De betrokken collega's hebben geen rol gehad in het controleteam.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling
Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Interne roulatie. Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid
De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant het Algemeen Bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

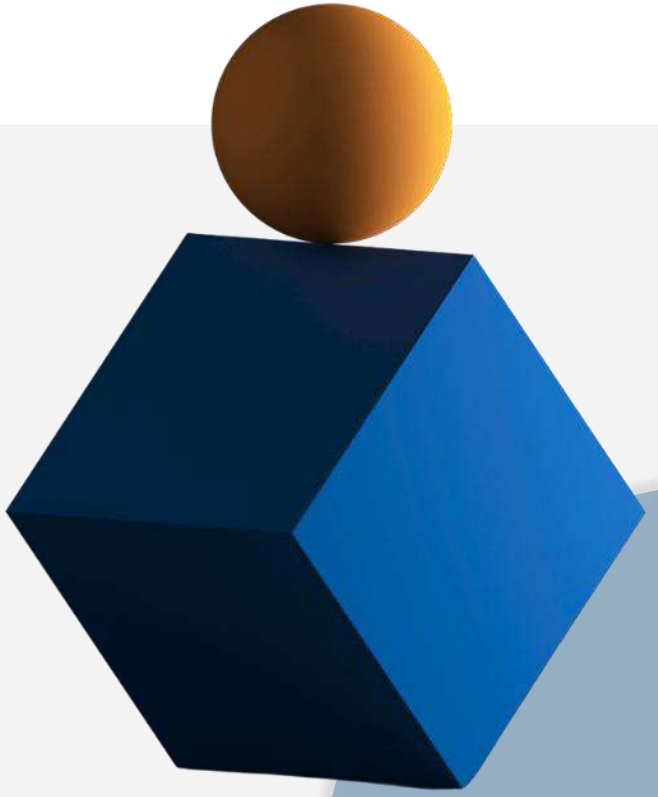
V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

2. Tijdsbesteding, kosten versus budget

De samenwerking is wederom goed en prettig verlopen. De controle kon worden afgerond binnen de met elkaar afgesproken planning.

Door de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van BDUR, is sprake geweest van beperkt aanvullende tijdbesteding door het controleteam.

Wij zullen u hiervoor op korte termijn een passend voorstel doen voor verrekening van de aanvullende tijdbesteding.



VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SISA 2025

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SISA 2025 1/2

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform Sisa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	BDUR	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne	N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

VII. Slot

Resterende opmerkingen
Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door het Algemeen Bestuur voor 15 juli 2026 plaatsvinden. De deadline voor het aanleveren van de SISA-verantwoordingsinformatie 2025 aan het CBS is ook 15 juli 2026.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot
Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Wayne de Vries
w.de.vries@verstegenaccountants.nl
06 -82951443

Opdrachtmanager

Fabian van Daalhoff
f.daalhoff@verstegenaccountants.nl
06-40556121

Handtekening

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
10 april 2026 15:04 +02:00

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

JAARSTUKKEN 2025

VEILIGHEIDSREGIO NOORD-HOLLAND NOORD

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Beste lezer,

2025 liet opnieuw zien hoe sterk we staan wanneer we samenwerken. In onze regio bundelden collega's, inwoners en partners hun krachten om risico's te verkleinen en goed voorbereid te zijn op noodsituaties, verstoringen en rampen. Met de jaarstukken 2025 legt het bestuur van onze veiligheidsregio verantwoording af over het beleid, onze inzet en de financiën.

Voorkomen
Veel van ons werk speelt zich af vóórdat er iets misgaat: van 900 brandveiligheidschecks en persoonlijk advies bij mensen thuis tot het continu monitoren en anticiperen op natuurbrandrisico's. Met trots blikken we ook terug op een veilige en feestelijke landelijke Sinterklaasintocht op Texel, die op 15 november plaatsvond. Dankzij uitstekende voorbereiding op alle scenario's en de nauwe samenwerking tussen hulpdiensten, gemeente, organisatoren en andere partners konden duizenden bezoekers onbezorgd genieten van een rustig en veilig evenement.

Voorbereiden
In 2025 kon je er niet om heen: noodpakketten. Het risico dat het dagelijks leven langdurig verstoord wordt door bijvoorbeeld stroomuitval of extreem weer neemt toe. Daarom haakten we aan op de landelijke campagne *Denk Vooruit* om inwoners te stimuleren zich hier op voor te bereiden. Om nooditems toegankelijker te maken voor huishoudens die afhankelijk zijn van de voedselbank, zijn we in 2025 gestart met het uitreiken van noodradio's aan de voedselbanken in onze regio.

Ook zetten we in 2025 weer nieuwe stappen om onze brandweerorganisatie verder te versterken. Zo is het duikteam uitgebreid tot 20 opgeleide, beroepsmatige brandweerduikers en zijn twee brandweercollega's onderdeel geworden van het Quick Response Team van NRG Pallas om de slagkracht bij natuurbranden in de duinstreek te vergroten.

Bestrijden
Als het toch misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel en goed mogelijk op te lossen. Zo kwam de ambulance in Noord-Holland Noord vorig jaar ongeveer 50.000 in actie en rukte de brandweer uit voor bijna 5.000 incidenten. Ook schaalden we 10 keer op naar GRIP (Gecoördineerde Regionale Incidentbestrijdingsprocedure) om de multidisciplinaire inzet van de hulpdiensten goed te kunnen coördineren. De explosie en brand in een appartementencomplex in Heerhugowaard staat nog goed op het netvlies: de grootse uitruk van de brandweer, de langdurige zoektocht naar mogelijke vermisten, de samenwerking met specialistische teams uit andere regio's om het pand te doorzoeken en de enorme paraatheid van ambulancezorg en medische hulpdiensten om de verwachte slachtoffers snél en goed te kunnen helpen. Dat er geen dodelijke slachtoffers of zwaargewonden zijn gevallen, mag als bijzonder worden beschouwd. Desalniettemin liet het voor bewoners, hulpverleners en betrokkenen een blijvende indruk achter, zowel tijdens de inzet als in de periode erna.

Samen sterk bij elke crisis
We zijn trots op onze inzet en bedanken iedereen die hieraan heeft bijgedragen. Wij staan klaar wanneer het ertoe doet, maar veiligheid maken we nooit alleen. Bij iedere (dreigende) ramp of crisis zien we dat mensen zelf maatregelen nemen en klaar staan om anderen te helpen. We kijken ernaar uit om ook in 2026 weer samen met inwoners, ondernemers en partnerorganisaties te werken aan een veilig en veerkrachtig Noord-Holland Noord. Zo zorgen we dat we samen sterk staan bij elke crisis.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Met vriendelijke groet,

Anja Schouten
Voorzitter van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Krishna Taneja
Directeur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Online jaaroverzicht 2025	**6**
2. Jaarverslag	**13**
Wat wilden we bereiken	13
Wat hebben we bereikt	13
Dashboard	14
Wat heeft het gekost	15
Leeswijzer	16
Programmaverantwoording	
2.1 Programma ambulancezorg	18
2.2 Programma brandweer	20
2.3 Programma GHOR	22
2.4 Programma meldkamer	23
2.5 Programma crisisbeheersing	24
2.6 Programma Zorg- en Veiligheidshuis	26
2.7 Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR	27
Paragrafen	
2.8 Bedrijfsvoering	29
2.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
2.10 Onderhoud kapitaalgoederen	38
2.11 Financiering	41
2.12 Verbonden partijen	44
Overige informatie	
2.13 Fiscaliteiten	49
2.14 Privacy	50

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

3. Jaarrekening **51**
3.1 Balans per 31 december 2025 52
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 54
3.3 Toelichtingen 55
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 55
3.3.2 Toelichting op de balans 59
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025 66
- Programma ambulancezorg 67
- Programma brandweer 69
- Programma GHOR 70
- Programma meldkamer 70
- Programma crisisbeheersing 72
- Programma Zorg en Veiligheidshuis 73
- Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR 73
- Overhead 74
- Incidentele baten en lasten 76
- WNT-verantwoording 2025 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 77

3.3.4 Toelichting op investeringen 80

3.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening 81
3.5 Financiële overzicht naar taakvelden 82
3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025 83
3.7 Gebeurtenissen na balansdatum 83

4. Overige gegevens **84**
4.1 Regeling resultaatsbestemming 84
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant 84

5. Bijlagen **86**
5.1 Kerngegevens 86
5.2 Bijdrage per gemeente 87
5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025 88

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

1. Online jaaroverzicht 2025

Benieuwd naar meer verhalen, cijfers en foto's over ons werk? Bekijk dan ons online jaaroverzicht 2025. Daarin laten we zien hoe we inwoners, ondernemers, bedrijven en gemeenten hebben geholpen om incidenten, escalaties, crises en rampen te voorkomen. We vertellen hoe we onszelf en onze partners voorbereiden op mogelijke incidenten en rampen. En als het misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel én goed mogelijk op te lossen. Meer weten? Lees dan online verder. Jaaroverzicht 2025

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Voorkomen – Verhalen, foto's en cijfers

We helpen inwoners, ondernemers, bedrijven en gemeenten om incidenten, escalaties, crises en rampen te voorkomen. Klik op deze link Voorkomen - Jaaroverzicht - 2025 om alle artikelen te lezen.

Begin april was er een hoog risico op natuurbrand. Bij een mogelijke brand in de natuur was door een combinatie van omstandigheden heel reëel dat het een onbeheersbare brand zou worden. Diezelfde week hadden we zoiets als zien gebeuren in Ede. Daarom organiseerden we een **preventief crisisoverleg** en troffen we samen met partners extra maatregelen om een **onbeheersbare natuurbrand te voorkomen**.

Onze teams van de brandweer **bezochten 33 campings** voor **brandveiligheidschecks, deelden tips en gaven voorlichting** aan beheerders en bezoekers. Met de landelijke campagne "**Voorkomen van Vuur is jouw Natuur**" vroegen we aandacht voor wat inwoners en recreanten zelf kunnen doen om natuurbranden te voorkomen.

Risico op enorme accubrand afgewend.
Onze brandweercollega's van risicobeheersing stuitten dit jaar op een zeer gevaarlijke situatie bij een viertal loodsen die vol stonden met elektrische scooters en e-bikes met lithium accu's. Meerdere accu's waren beschadigd en in slechte conditie. Dat gaf een enorm risico op een grootschalige brand.

949

Aantal woningchecks

673

bezoeken om brandveilig gebruik van panden te controleren

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

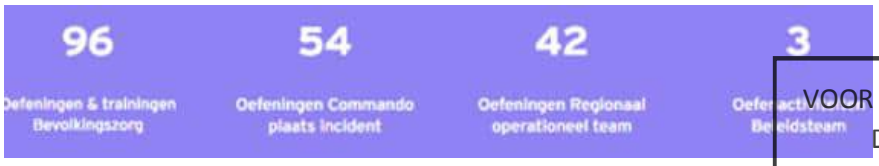
Voorbereiden – Verhalen, foto's en cijfers

We bereiden onszelf en onze partners in het veld voor op mogelijke incidenten en rampen. Klik op deze link Voorbereiden - Jaaroverzicht - 2025 om alle artikelen te lezen.

Van maandenlange voorbereiding tot een geslaagde dag.
Op zaterdag 15 november kwam Sinterklaas officieel aan in Nederland - dit jaar onze regio, de haven van Oudeschild. Voor het eerst in 41 jaar vond de landelijke intocht plaats op een eiland, een unieke situatie die vroeg om een zorgvuldige voorbereiding en intensieve samenwerking. Hoewel het evenement voor het publiek niet langer dan twee uur duurde, waren achter de schermen al maanden werk en overleg verricht om ervoor te zorgen dat het feestelijk én veilig zou verlopen.

Brandweerduikers uitgebreid en verplaatst naar Alkmaar. Om toekomstbestendig te blijven, is de duiktaak van de brandweer opnieuw georganiseerd. De vrijwillige duikploeg uit Heerhugowaard droeg na jarenlange inzet met grote betrokkenheid en vakmanschap haar taak officieel over aan de beroepsbrandweercollega's van Alkmaar, waar de ploeg inmiddels is uitgebreid tot 20 opgeleide duikers.

Grote reddingsoefening op Amstelmeer bij Wieringen. Op 11 oktober 2025 organiseerden we een grootschalige reddingsoefening op het water. Onze brandweer- en ambulancecollega's oefenden samen met de reddingsbrigade, Rode Kruis en een team van speciale speurhonden een realistisch scenario.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Bestrijden – Verhalen, foto's en cijfers

Als het misgaat, staan wij 24/7 paraat om het zo snel én goed mogelijk op te lossen. Klik op deze link Bestrijden - Jaaroverzicht - 2025 om alle artikelen te lezen.

GRIP 2

Alle hulpdiensten op scherp bij explosie in appartementencomplex Heerhugowaard. Op donderdag 10 april vond een explosie plaats in Heerhugowaard, gevolgd door een grote brand. De inzet van de hulpdiensten was omvangrijk en langdurig. Brandweer, ambulance, politie en gemeente en specialistische teams werkten intensief samen om de situatie onder controle te krijgen, hulp te verlenen en veiligheid te waarborgen. Vanwege de impact van de explosie en brand, stonden vele ambulances klaar om bewoners na te kijken, eerste hulp te verlenen en indien nodig naar het ziekenhuis te vervoeren.

GRIP 1

Brand Houttil Alkmaar: gezamenlijke inzet voorkomt verder uitbreiding. Woensdagochtend 26 november brak brand uit in restaurant Javaanse Meisjes aan de Houttil, direct aan het Waagplein. Wat begon met meldingen van lichte rookontwikkeling, bleek al snel een complexe en ontwikkelende brand in de constructie van het historische pand. Dankzij het krachtige optreden van onze brandweereenheden en de fijne samenwerking met al onze partners kon worden voorkomen dat het vuur oversloeg naar omliggende gebouwen. Er zijn geen gewonden gevallen.

10	49.986	4.938
Aantal GRIP-incidenten	Aantal inzetten Ambulance	Aantal incidenten Brandweer

221	6	498
Aantal inzetten coördinatie geneeskundige hulpverlening	Aantal keer NL-Alert ingezet	Aantal casussen Zorg- en Veiligheidshuis

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Ons jaar in cijfers

Klik op deze link Ons jaar in cijfers - Jaaroverzicht - 2025 om allerlei cijfers te bekijken over ons werk.

112-MELDKAMER
Meldkamer Noord-Holland handelt 112-meldingen af voor drie regio's; Noord-Holland Noord, Kennemerland en Zaanstreek-Waterland. Je ziet hier alle telefoontjes die zijn binnengekomen: vanuit alle drie de regio's en eventueel elders uit het land in gevallen van drukte bij andere meldkamers.

Ambulance	Brandweer
170.609 totaal aantal binnengekomen oproepen	**50.180** totaal aantal binnengekomen oproepen
binnengekomen oproepen, waarvan:	binnengekomen oproepen, waarvan;
79.018 spoed	**13.191** spoed
91.591 niet spoed*	**3.874** geen spoed, wel brandweer via 0900-0904
	33.115 niet spoed*

AMBULANCE

In Noord-Holland Noord wordt de ambulancezorg verzorgd door de ambulancedienst van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en het Witte Kruis. Je ziet hier de inzetten van beide ambulancediensten in Noord-Holland Noord.

49.986 totaal aantal inzetten

waarvan **43.171** spoedritten

waarvan **6.815** planbare ritten

9,5 het cijfer waarmee patiënten de ambulancezorg in NHN waarderen

409 alarmeringen burgerhulpverlening

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

BRANDWEER

Vanuit Brandweer Noord-Holland Noord zijn we er om mensen en dieren te helpen in allerlei soorten noodsituaties. Maar we werken ook actief aan preventie met bijvoorbeeld voorlichting, woningchecks en veiligheidsadviezen bij evenementen en de ontwikkeling van nieuwe gebouwen.

4.938

totaal aantal incidenten

Waarvan:

257 woningbranden
217 voertuigbranden
8 natuurbranden
195 waterongevallen
201 dierenreddingen
272 tilassistentie ambulancezorg
396 afhijsingen met een hoogwerker
194 verkeersongevallen waar inzet brandweer nodig was

949 woningchecks	**206** voorlichting op scholen	**220** adviezen veilige evenementen
673 bezoeken om brandveilig gebruik van panden te controleren	**1.085** adviezen over brandveilig bouwen	**116** adviezen bij inrichting van de omgeving

ZORG- EN VEILIGHEIDSHUIS

In het Zorg- en Veiligheidshuis werken we samen met partners uit de zorg en uit het veiligheidsdomein om complexe problematiek aan te pakken, zoals huiselijk geweld, jeugdcriminaliteit en zorgwekkend gedrag.

498 aantal casussen Zorg- en Veiligheidshuis (individueel casusoverleg)	**75** aantal casussen persoonsgerichte aanpak voor mensen die die langdurige, intensieve begeleiding nodig hebben

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

GHOR

Vanuit de GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio) coördineren we de medische hulpverlening in voorbereiding op en tijdens rampen en crisissituaties. Door de inzet van ziekenhuizen, ambulancediensten en andere zorgverleners goed te organiseren, zorgen we ervoor dat slachtoffers snel de hulp krijgen die ze nodig hebben.

221
inzetten coördinatie geneeskundige hulpverlening

107
oefeningen & trainingen geneeskundige zorg

191
adviezen voor veilige evenementen

CRISISBEHEERSING

Vanuit Crisisbeheersing coördineren we de voorbereiding op en inzet bij de bestrijding van crises en rampen. Door goed samen te werken met gemeenten, hulpdiensten en andere crisispartners, zorgen we ervoor dat onze regio goed voorbereid is op onverwachte gebeurtenissen.

10
GRIP-incidenten

6
aantal keer NL-Alert ingezet

96
oefeningen & trainingen bevolkingszorg
Trainingen voor crisismedewerkers die bij calamiteiten ondersteuning voor inwoners organiseren, zoals opvang en crisiscommunicatie

54
COPI-oefeningen
teams die de directe hulpverlening ter plaatse coördineren, oefenen snelle en effectieve samenwerking

42
ROT-oefeningen
teams die vanuit het crisiscentrum de afstemming tussen hulpdiensten coördineren en beslissen over strategie, extra ondersteuning en middelen oefenen voor grootschalige rampen

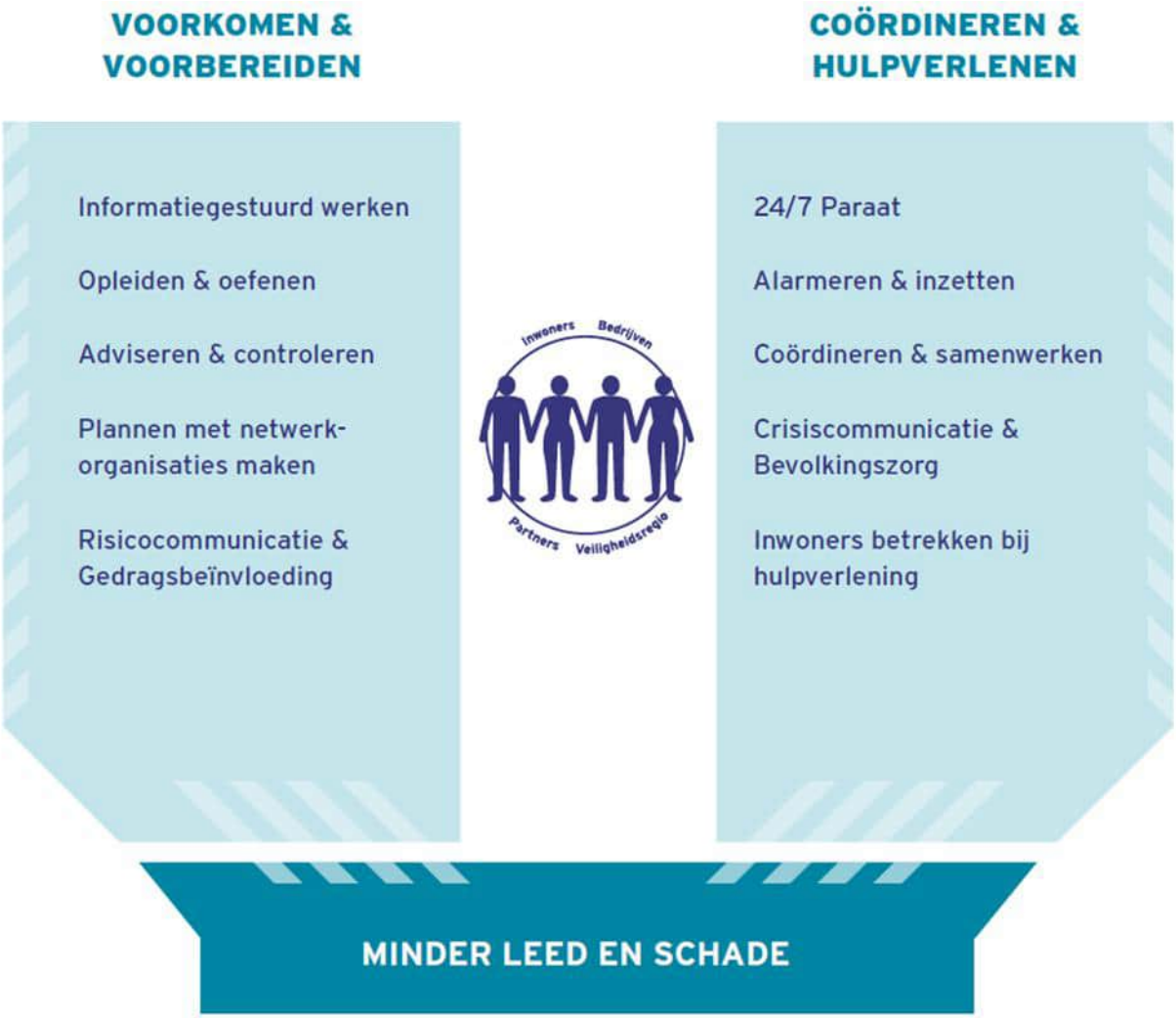
3
BT-activiteiten
teams die bestuurlijke besluiten nemen, oefenen crisismanagement en beleidsuitstemming

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2. Jaarverslag

Wat wilden we bereiken

De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord richt zich op het verkleinen van risico's en het beperken van leed en schade bij incidenten en realiseert dit door het bieden van adequate hulp en het samenwerken met alle bij de veiligheid en hulpverlening betrokken partijen. Daarbij worden burgers en bedrijven gestimuleerd tot het nemen van eigen verantwoordelijkheid en actief betrokken bij de hulpverlening. In het beleidsplan 2024-2027 wordt hier als volgt invulling aan gegeven:



Wat hebben we bereikt

Hierna wordt een dashboard gepresenteerd met een aantal KPI's. Dit gebeurt naar aanleiding van het overleg van de Regietafel van 25 oktober 2021, waarin aan de drie grote gemeenschappelijke regelingen is gevraagd om hiermee te experimenteren (verzoek gemeente Alkmaar).

De per programma (2.1 tot en met 2.6) of paragraaf (2.8) opgenomen speerpunten geven verder inzicht in de status van wat er is bereikt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Dashboard

1. Financieel

Resultaat VR exclusief ambulancezorg	Streefwaarde		Realisatie
Positief resultaat in procenten van de uitgaven		≥ 0%	
		> 0 % ≤ -2%	
		> -2%	

Over 2025 heeft de VR excl. Ambulancezorg een positief jaarresultaat behaald van € 654.000 (2e bestuursrapportage 2025 negatief € 142.000), en € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geoormerkte middelen van € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

Resultaat ambulancezorg	Streefwaarde		Realisatie
Positief resultaat in procenten van de uitgaven		≥ 0%	
		> 0 % ≤ −2%	
		> −2%	

Over 2025 heeft de ambulancezorg een negatief jaarresultaat behaald van totaal € 239.000 (2e bestuursrapportage 2025 negatief € 265.000).

Gemeentelijke bijdrage	Streefwaarde		Realisatie
Hoogte gemeentelijke bijdrage ten opzichte van inkomsten gemeenten uit het gemeentefonds OOV Brandweer en Risicobeheersing		Lager	
		Hoger	

Gemeentelijke bijdrage OOV Brandweer en Rampenbestrijding (exclusief gemeentelijke bijdrage Veiligheidshuis) betreft € 53.692.000. Inkomsten gemeente uit het gemeentefonds OOV Brandweer en Rampenbestrijding € 61.686.000 (BZK jan 2025). De inkomsten uit het gemeentefonds van de gemeenten zijn € 7.994.000 hoger dan de bijdrage aan de veiligheidsregio.

Algemene reserve Veiligheidsregio	Streefwaarde		Realisatie
Hoogte algemene reserve ten opzichte van de totale lasten veiligheidsregio (FUGR max. 2,5%)		1,5% ≤ 2,5%	
		0,5% ≤ 1,5%	
		< 0,5%	

De algemene reserve ambulancezorg is positief. Deze reserve is niet gebonden aan de norm van 2,5% FUGR. De middelen zijn alleen besteedbaar binnen de ambulancezorg.

Weerstandsvermogen	Streefwaarde		Realisatie
Risico's lager dan de algemene reserve		Gerealiseerd	
		Niet gerealiseerd	
Risico's	Streefwaarde		Realisatie
Inschatting risico's		Minimaal	
		Gemiddeld/niet urgent	
		Hoog/urgent	

Alle financiële risico's zijn gewogen naar de kans dat deze zich voordoen en de financiële impact die het voor de VR heeft. De financiële risico's bij de reguliere bedrijfsvoering bedragen in totaal € 990.000. Alle risico's zullen zich nooit tegelijkertijd aandienen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2. Organisatie/bedrijfsvoering

Ziekteverzuim	Streefwaarde		Realisatie
Percentage ziekteverzuim		≤ 5%	4,9%
		> 5 % ≤ 7%	
		> 7%	

Het gemiddelde verzuimcijfer van 2025 is 4,9%. Dit betekent dat het verzuim over 2025 een daling laat zien ten opzichte van 2024, toen het 5,02% was. Het verzuim is een belangrijk aandachtspunt voor directie, team HRM en de leidinggevenden.

Overhead ratio	Streefwaarde		Realisatie
Overheadkosten in procenten van de totale kosten		≤ 22,5%	20,71%
		> 22,5 % ≤ 25%	
		> 25%	

De totale kosten (inclusief reserves) bedragen € 92.766.000 en de overhead € 19.211.000.

3. Prestatie afspraken ambulancezorg met de zorgverzekeraars

Prestatie afspraak spoedritten zorgverzekeraars	Streefwaarde		Realisatie
Spoedritten (A1) in 94,5% op tijd in 2025		Gerealiseerd	94,05%
		Niet gerealiseerd	

Prestatie spoedritten	Streefwaarde		Realisatie
Procentuele verschil spoedritten op tijd ten opzichte van vorig jaar		≥ 0%	-0,81%
		0 % ≤ - 0,5%	
		> - 0,5%	

Spoedritten op tijd in 2025 over het gehele jaar 94,05% ten opzichte van 2024 94,86%. Het niet halen van de prestaties worden met name veroorzaakt door gelijktijdigheid spoedritten, extra burenhulp door dienstuitval en het zandlopereffect van inzet ambulances uit het noorden naar het zuiden. Voor een gebied met één van de langste rijtijden van Nederland is een percentage boven de 94% nog steeds een zeer goede prestatie.

Prestatieafspraak Rendement Middencomplexe ambulancevervoer zorgverzekeraar	Streefwaarde		Realisatie
Minimaal 79% van het besteld vervoer wordt gereden met middencomplexe ambulancevervoer		Gerealiseerd	81,5%
		Niet gerealiseerd	

Besteld vervoer wordt gereden met middencomplexe ambulancevervoer 2025 over het gehele jaar 81,5% ten opzichte van 2024 83,5%.

Wat heeft het gekost

Het financieel resultaat over het jaar 2025 splitsen we op in een bedrag van € 532.000 vanwege herrubircering van geoormerkte niet bestede middelen voor crisisbeheersing en weerbaarheid en een positief resultaat van € 415.000. Bij elkaar € 947.000. Het resultaat kent de volgende samenstelling over de programma's:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Bedragen x € 1.000	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Rekening 2025		
Programma's	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	20.847	18.211	2.636	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464
Programma Brandweer	1.715	39.643	-37.928	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902
Programma GHOR	12	1.802	-1.790	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802
Programma Meldkamer	2.266	3.582	-1.316	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385
Programma Crisisbeheersing	-	4.342	-4.342	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	937	1.557	-620	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	62.423	-	62.423	64.103	-	64.103	64.598	-	64.598
Saldi programma's	**88.200**	**69.137**	**19.063**	**90.221**	**71.018**	**19.203**	**91.826**	**71.592**	**20.234**
Algemene dekkingsmiddelen (treasury)	-	-	-	-	-	-	241	241	-
Overhead	1.070	19.972	-18.902	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	**89.270**	**89.109**	**161**	**91.506**	**91.930**	**-424**	**93.580**	**92.557**	**1.023**
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves per progr.:									
Programma Ambulancezorg	-	156	-156	78	156	-78	124	209	-85
Programma Brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma Meldkamer	-	5	-5	-	5	-5	9	-	9
Programma Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-	100	-	100	-	-	-
Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**89.270**	**89.270**	**-**	**91.684**	**92.091**	**-407**	**93.713**	**92.766**	**947**

Resultaten Ambulancezorg en Veiligheidsregio

Over 2025 heeft de VR excl. Ambulancezorg een positief jaarresultaat behaald van € 654.000 (2e bestuursrapportage 2025 negatief € 142.000), en € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geoormerkte € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

De ambulancezorg heeft een negatief jaarresultaat behaald van totaal € 239.000 (2e bestuursrapportage 2025 negatief € 265.000).

Voor de bestemming van de resultaten zal een voorstel worden gedaan.

Voor de toelichtingen op de uitkomsten per programma wordt verwezen naar het jaarverslag (programmaverantwoording). Het overzicht van baten en lasten is opgenomen in paragraaf 3.2 van de jaarrekening, waarna in paragraaf 3.3.3 tot en met 3.3.5 verdere toelichtingen worden gegeven.

Leeswijzer

Programmaverantwoording

In hoofdstuk 2, paragraaf 2.1 tot en met 2.7 zijn de programmaverantwoordingen opgenomen. Per programma is een programmaverantwoording opgesteld. Hierin wordt verantwoord wat het beoogde maatschappelijk effect is (*wat wilden we bereiken*), de wijze waarop dit effect is gerealiseerd (*wat hebben we gerealiseerd*) en het overzicht van baten en lasten (*wat heeft het gekost*).

Om aan te geven wat er gerealiseerd is, zijn per programma de speerpunten 2025 verbijzonderd naar activiteit uit ons beleidsplan opgenomen. De voortgang per speerpunt/activiteit wordt aangegeven met:

V	Gerealiseerd
202X-T	Loopt volgens planning en is/wordt gerealiseerd in 202X-T (jaar-trimester)
202X-T	Loopt niet volgens planning en is/wordt gerealiseerd in 202X-T
	Niet gerealiseerd/ niet gestart
N.V.T.	Is nog niet gestart

Paragrafen

De (verplichte) paragrafen met de verantwoording over het beheer zijn opgenomen onder 2.8 tot en met 2.12. De paragrafen, als onderdeel van de jaarstukken, bevatten de verantwoordingen met betrekking tot

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

beheersmatige aspecten. Doel van de paragrafen is dat onderwerpen die versnipperd in de jaarrekening staan, worden gebundeld in een kort overzicht om voldoende inzicht te verstrekken in de financiële positie van de organisatie. De paragrafen geven als het ware een dwarsdoorsnede van de jaarrekening weer.

Overige informatie

In het onderdeel “Overige informatie” (2.13 t/m 2.15) worden een aantal specifieke onderwerpen behandeld die buiten de context van de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen vallen. Wij achten het van belang om informatie over genoemde onderwerpen met u te delen.

Jaarrekening

Op grond van artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling legt het dagelijks bestuur elk begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde beleid onder overlegging van de jaarstukken, de controleverklaring en het accountantsrapport. De jaarrekening over het verslagjaar 2025 is opgenomen in hoofdstuk 3 van deze jaarstukken. De jaarrekening bestaat uit de waarderingsgrondslagen, de balans (inclusief toelichting), het overzicht van baten en lasten (inclusief toelichting), de Sisa-bijlage, het financieel overzicht naar taakvelden, de rechtmatigheidsverantwoording en de gebeurtenissen na balansdatum.

Overige gegevens, waaronder de controleverklaring bij de jaarrekening

In de overige gegevens (hoofdstuk 4) zijn de regeling resultaatbestemming en de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 opgenomen. De strekking van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant is goedkeurend voor de getrouwheid.

Bijlagen

In de bijlagen zijn gedetailleerde specificaties opgenomen van de kerngegevens, bijdrage per gemeente en leningen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.1 Programma ambulancezorg

2.1.1 Wat wilden we bereiken
2.1.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.1.3 Wat heeft het gekost

2.1.1 Wat wilden we bereiken

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord levert als partner in de Regionale Ambulance Voorziening (RAV) samen met Witte Kruis voor de gemeenten in Noord-Holland Noord ambulancezorg. Ambulancezorg in Nederland, zo ook onze Regionale Ambulancevoorziening (RAV) in Noord-Holland Noord, wordt bekostigd door de zorgverzekeraars. Ambulancezorg is de zorg die beroepsmatig wordt verleend om een patiënt binnen het kader van zijn aandoening of letsel hulp te verlenen en waar nodig adequaat te vervoeren met inachtneming van datgene wat op grond van algemeen beschikbare medische en verpleegkundige kennis vereist is, dan wel de patiënt te verwijzen naar een andere zorgverlener. De ambulancezorg stelt zich tot doel om kwalitatief hoogstaande zorg te leveren door het centraal stellen van de patiënt, een goede samenwerking met (keten)partners en door middel van continue innovatie. Belangrijk is dat de RAV meebeweegt van output- naar outcome-sturing (inclusief van kwantiteit naar nog meer kwaliteit) en dus meer gericht is op maatschappelijke effecten. Het prille landelijke kwaliteitskader ambulancezorg ondersteunt deze beweging voor alle RAV-en in Nederland. Deze effecten zijn niet in enkele jaren zichtbaar, maar vragen een perspectief op langere termijn waarbij verschillende partners een bijdrage leveren om deze te realiseren. Dit mede tegen de achtergrond van de toekomstige ontwikkelingen van het acute zorglandschap in Nederland (Integraal Zorgakkoord).

2.1.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt plannen met netwerkorganisaties maken	Bereikt dat	JR 2025
Toekomst Spoedplein Dijklander Hoorn (middellange termijn)	is geparticipeerd in de verkenning naar de meerwaarde van een ambulancepost bij Dijklander Hoorn voor de ambulanceorganisatie.	2026-3
Digitale gegevensuitwisseling	conform richtlijn gegevensuitwisseling acute zorg, de digitale gegevensuitwisseling met partners huisartsen (incl. huisartsenposten) is geoptimaliseerd.	2026-3

Speerpunt 24/7 paraat	Bereikt dat	JR 2025
Uitbreiding paraatheid	de uitbreiding formatie personeel als gevolg van de “over-formatieafspraak” met zorgverzekeraars is gerealiseerd.	V
Optimalisering MC prestaties in NW3 samenwerkingsgebied	de prestatie afspraak met zorgverzekeraars “aantoonbaar rendement en bezettingsgraad midden complex ambulancevervoer ” is gedeeltelijk gerealiseerd.	V
Prestaties A1/A2	prestaties A1/A2 conform budgetafspraken (2025) met zorgverzekeraars opkomsttijd ambulancezorg zijn gerealiseerd.	
Huisvesting	de uitbreiding van de bovenetage Wognum is gerealiseerd.	V
Huisvesting	Ambulancepost Den Helder is bouwkundig gereed.	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.1.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten ambulancezorg

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	20.847	20.580	21.405
Lasten	18.211	18.185	18.941
Saldo baten minus lasten	**2.636**	**2.395**	**2.464**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**2.636**	**2.395**	**2.464**
Mutaties in reserves	-156	-78	-85
Gerealiseerde resultaat	**2.480**	**2.317**	**2.379**
Aandeel in overhead (eigen programma/overhead)	2.480	2.581	2.618
Resultaat programma incl. overhead vóór belastingen	**-**	**-264**	**-239**
Heffing Vennootschapsbelasting		0	-
Resultaat programma incl. overhead na belastingen	**-**	**-264**	**-239**

Het programma ambulancezorg sluit € 25.000 positiever dan begroot, rekening houdend met de toedeling van de eigen en algemene overhead (bedrijfsvoering). Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.2 Programma brandweer

2.2.1 Wat wilden we bereiken
2.2.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.2.3. Wat heeft het gekost

2.2.1 Wat wilden we bereiken

Bestrijden

De brandweer richt zich in eerste instantie op het verzorgen en leveren van adequate hulpverlening na het zich voordoen van een incident. De belangrijkste en grootste taak van de brandweer is nog steeds de repressie, oftewel de uitruk door de tankautospuit voor brandbestrijding en hulpverlening bij ongevallen. 80% van de middelen en capaciteit richt zich op deze voor de burger zo belangrijke taak. Voor een goede uitvoering is vakbekwaam personeel en een goede technische uitrusting nodig. De brandweer richt zich met haar vrijwillige en beroepsmedewerkers voor een groot deel op activiteiten die dit mogelijk maken. Als er brand ontstaat zal de brandweer zich maximaal inspannen om de (maatschappelijke) effecten hiervan te bestrijden.

Van bestrijden naar voorkomen

De brandweer begrijpt dat de investeringen voor incidentbestrijding niet oneindig zijn. Het doel is dan ook om branden en ongevallen zoveel als redelijkerwijs mogelijk te voorkomen. Daarom wil de brandweer blijven inzetten op risicobeheersing. Dit kan echter niet alleen worden bereikt. Samenwerking met ketenpartners is essentieel. Ook is het belangrijk dat burgers en bedrijven hun eigen verantwoordelijkheid erkennen in het bevorderen van veiligheid. De focus ligt op het identificeren van risico's. Waar de kans op incidenten het grootst is, zal de brandweer maatregelen nemen en adviseren om (brand)preventie en risicobewustzijn te bevorderen, met als doel het minimaliseren van incidenten. Als er toch een incident optreedt, zullen de effecten dankzij preventieve maatregelen en repressieve inzet zo beperkt mogelijk worden gehouden. Hiervoor is een nauwe samenwerking met gemeenten, ketenpartners, burgers en bedrijven logisch en noodzakelijk.

2.2.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	JR 2025
Dashboards	er dashboards zijn ontwikkeld voor de voornaamste kritische prestatie indicatoren uit het meerjaren ontwikkelplan brandweer.	2026
Operationele informatievoorziening	de nieuwe systemen voor operationele informatievoorziening (software & hardware) volgens plan regionaal zijn uitgerold.	V
MJOP – Brandweerkunde	het team Brandweerkunde conform projectopdracht is gerealiseerd.	V

Speerpunt opleiden en oefenen	Bereikt dat	JR 2025
MJOP Vakbekwaamheid	de personele capaciteit voor vakbekwaam blijven is uitgebreid met 5 fte ten behoeve van ondersteuning van de posten.	V
Businesscase opleidingslocatie Technische hulpverlening/ Incidentbestrijding gevaarlijke stoffen	de businesscase opleidingslocatie Technische hulpverlening/ Incidentbestrijding gevaarlijke stoffen is opgesteld.	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Landelijke formalisatie brandweerassistent	er een landelijke overeenstemming is over het te lopen proces en tijdspad voor de formalisatie van de brandweerassistent.	2027
Visie op vakbekwaamheid	de uitvoeringsagenda vakbekwaam blijven 2025-2027 is opgesteld.	V
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweerzorg	de opleiding voor brandweer assistent, na landelijke formalisatie, door de brandweerschool NH wordt aangeboden.	2027
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweerzorg	het oefenen van de posten is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	2026

Speerpunt Adviseren & Controleren	Bereikt dat	JR 2025
Regionaal risicoprofiel	er een regionaal risicoprofiel conform landelijk format is vastgesteld.	2026
Financieringsstructuur risicobeheersing	er een meerjarenafspraak is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	2026
Risicogericht adviseren & toezicht	de overgang van een regelgerichte naar een risicogerichte manier van werken is ingebed.	2026

Speerpunt plannen met Partners	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Publiek/private samenwerking	er een plan van aanpak is opgesteld om het QRT van NRG een rol te laten vervullen in de basisbrandweerzorg.	V
Veilig Leven – Regionale samenwerking GGD en Rode Kruis	er een actieve samenwerking is met GGD en Rode Kruis, om de ketenaanpak Valpreventie over de hele regio uniformer te krijgen en de 'best practices' te verspreiden over de 16 gemeenten.	V
Brandweer als crisispartner	er in navolging van de samenwerking met HHNK een aanvullende rol is gevonden voor de brandweer als crisispartner.	2026

Speerpunt Risicocommunicatie & Gedragsbïnvloeding	Bereikt dat	JR 2025
Veilig Leven – Campagne 'Woongemak is Kinderspel' vernieuwen	de campagne in een nieuw jasje is gestoken waarbij valrisico een grotere rol krijgt. Door de campagne vanuit gedragsveranderingsperspectief vorm te geven, ondernemen inwoners van NHN vaker actie om risico's te voorkomen.	V
Veilig Leven – Van voorlichting naar ervaring	in plaats van grote groepen theoretische voorlichting te geven, wij steeds vaker een setting creëren waarin kleinere groepen door middel van ervaringsleren gaan inzien wat gevaarlijke situaties kunnen zijn en hoe deze te voorkomen.	2026

Speerpunt 24/7 paraat	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Paraatheid: inrichten flexpool	er een regionaal planbureau is ingericht waarmee repressief personeel vraag gestuurd en risicogericht kan worden ingezet.	2026-2
MJOP – Paraatheid: duiktaak naar Alkmaar	de duiktaak is geborgd binnen de 24-uurs beroepsdienst van Alkmaar.	V
MJOP – Paraatheid: versterken Hoorn	de repressieve beroepsbezetting in Hoorn is uitgebreid, waarmee een TS vanuit de dagdienst is gegarandeerd.	2026
Brandweerassistent	de formalisatie van de functie van brandweerassistent in het landelijk besluitvormingsproces is ingebracht.	2027
Duiken	een veiligheidscultuurtoets duiken in Hoorn en Dijk en Waard is gerealiseerd.	V

Speerpunt Alarmeren & Inzetten	Bereikt dat	JR 2025
Team Digitale Verkenningen NW4	het Team Digitale Verkenningen operationeel is binnen NW4.	V

Speerpunt Coördineren & Samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
MJOP – Noodzaak tot modernisering	er een plan ligt voor de uitgaven innovatiebudget.	V
Balans tussen incidentbestrijding en risicobeheersing	er een plan van aanpak is opgesteld voor extra risicobeheersingsmaatregelen voor gebieden met voorzienbare overschrijdingen van opkomsttijden.	2026

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Speerpunt inwoners betrekken bij hulpverlening	Bereikt dat	JR 2025
Veilig Leven - Zorgprofessionals als ambassadeurs	functionarissen die achter de voordeur komen van inwoners, onveilige situaties in woningen gaan signaleren. Zij zetten zich in om de bewoner te helpen een veilige leefomgeving te creëren. Denk hierbij aan huisartsen, fysiotherapeuten en WMO-consulenten.	V

2.2.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten brandweer

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	1.715	2.002	2.018
Lasten	39.643	41.178	40.920
Saldo baten minus lasten	**-37.928**	**-39.176**	**-38.902**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**-37.928**	**-39.176**	**-38.902**

Het programma brandweer sluit € 274.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.3 Programma GHOR

2.3.1 Wat wilden we bereiken
2.3.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.3.3 Wat heeft het gekost

2.3.1 Wat wilden we bereiken

De GHOR stelt zich primair tot doel dat de gezondheidskundige hulpverlening in de regio, onder regie van het openbaar bestuur, naadloos kan opschalen van dagelijkse naar grootschalige hulpverlening en dat de betrokken organisaties daarbij als samenhangende zorgketen kunnen optreden. De GHOR vervult hier als netwerkteam een faciliterende en (ver)bindende regierol. Immers, de daadwerkelijke uitvoering van de gezondheidskundige hulpverlening is een verantwoordelijkheid van de zorginstellingen en zorgverleners zélf. Deze ketenrol, ook op het vlak van risicogerichtheid, met balans tussen faciliteren en regisseren, krijgt de komende jaren nog nadrukkelijker aandacht en inhoud, in nauwe samenwerking met huisartsen, ziekenhuizen, GGD, RAV, GGZ, Care instellingen (o.a. verpleeg- en verzorgingshuizen), etc..

2.3.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	JR 2025

VOOR WAARMERKINGS DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Regionaal Veiligheids-Informatie Knooppunt (VIK)	de acute zorgpartners via de GHOR volwaardig aansluiten en participeren in het VIK met informatiedeling op basis van prioriteiten vanuit zorgrisicoprofiel.	V

Speerpunt plannen met netwerkorganisaties maken	Bereikt dat	JR 2025
Zorgrisicoprofiel	het speerpunt cyber omgezet is in gezamenlijke plannen, acties en geoefendheid van de netwerkpartners	V
TAZK NHN (toekomst bestendige acute zorgketen)	naar aanleiding van het IZA (Integraal Zorg Akkoord) is samen met onze zorgpartners gestart met enkele projecten uit het ROAZ-plan (Regionaal Overleg Acute Zorg).	V

Coördineren en samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
Geneeskundig crisisplan	het geneeskundig crisisplan in navolging van het regionaal crisisplan is geactualiseerd. In het plan wordt aandacht besteed aan de verdere flexibilisering van de crisisorganisatie en de inzet tijdens de langdurige crisis.	V

2.3.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten GHOR

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	12	70	94
Lasten	1.802	1.798	1.896
Saldo baten minus lasten	**-1.790**	**-1.728**	**-1.802**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.790**	**-1.728**	**-1.802**

Het programma GHOR sluit € 74.000 negatiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.4 Programma meldkamer

2.4.1 Wat wilden we bereiken
2.4.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.4.3 Wat heeft het gekost

2.4.1 Wat wilden we bereiken

De meldkamer Noord-Holland is belast met:

- het ontvangen, registreren en beoordelen van alle acute hulpvragen ten behoeve van incidentbestrijding en crisisbeheer van de brandweer, de geneeskundige hulpverlening, de daadwerkelijke ambulancezorg, de politie, de gemeenten en andere partners in de hulpverlening;
- het bieden van een adequaat hulpaanbod;
- het begeleiden en coördineren van de hulpdiensten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Voor de meldkamer geldt des te meer dat zij vooral faciliterend is in het samenwerkingsproces tussen burger en hulpverlener en tussen hulpverleners onderling. Daarom levert de meldkamer een bijdrage aan deze maatschappelijke doelstellingen, maar effecten in de maatschappij zijn van meer factoren afhankelijk. Deze doelstellingen zijn echter wel richtinggevend voor alle inspanningen in de komende jaren.

2.4.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt alarmeren en inzetten	Bereikt dat	JR 2025
Optimalisatie planbaar vervoer	het optimaliseren van planbaar vervoer met de zorginstellingen in de drie veiligheidsregio's is gerealiseerd.	V
Capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid	de capaciteit conform het capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid voor de meldkamer NH is gerealiseerd voor 125 diensten.	2027-1
Digitalisering aanvraag/uitgifte Planbare Ambulancezorg op de meldkamer	de coördinatie van planbare ambulancezorg voor werkgebied Meldkamer NH is gebundeld in één geautomatiseerde aanvraag en uitgifte meldkamer proces is geïmplementeerd.	2026-1
Functiedifferentiatie	De 112-centralist is structureel opgenomen in de bezetting	V

2.4.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten meldkamer

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	2.266	2.424	2.529
Lasten	3.582	3.723	3.914
Saldo baten minus lasten	**-1.316**	**-1.299**	**-1.385**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.316**	**-1.299**	**-1.385**

Het programma meldkamer sluit € 86.000 negatiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.5 Programma crisisbeheersing

2.5.1 Wat wilden we bereiken
2.5.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.5.3 Wat heeft het gekost

2.5.1 Wat wilden we bereiken

Als crisisbeheersing zetten we ons in om grootschalige incidenten, rampen en crises te voorkomen. Doen deze zich toch voor, dan beperken we de effecten door maatregelen te nemen door kwaadwillenden en door crisispartners, overheid, burgers en bedrijven. We bouwen aan een veerkrachtige samenleving. De maatschappelijke effecten die we willen realiseren, werken langer door dan één jaar. Ze vereisen een

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

duurzame langetermijnvisie, waarin diverse partners samenwerken en hun bijdrage leveren. In die samenwerking vervullen we een belangrijke netwerkfunctie.

2.5.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	JR 2025
24/7 Informatiepositie en risicomonitoring	Partners actief worden betrokken om verstoringen te detecteren en analyseren, en er wordt gezocht naar verbinding met buurregio's en de nationale crisisstructuur. De CaCo van de meldkamer is integraal onderdeel van het VIK. Samen met andere veiligheidregio's werken we aan de doorontwikkeling van het portaal 'Veiligheidsbeeld.nl'.	V

Speerpunt aanjager of regisseur in het netwerk	Bereikt dat	JR 2025
Bewustwording en verantwoordelijkheid via risicodialoog	publieke en private organisaties via een risicodialoog bewust zijn gemaakt van hun eigen verantwoordelijkheden met betrekking tot crisisbeheersing en veiligheid. De risicodialogen worden ook gevoerd over onze beleidsthema's 'Extreem weer' en 'Uitval elektriciteit'.	V
Herijking in convenanten	nieuwe convenanten worden gesloten en bestaande worden herijkt, met specifieke aandacht in NW4-verband voor een eenduidige aanpak met regio-overschrijdende en landelijke partners.	V
Visie op samenwerking met vrijwilligersorganisaties en visie op (lucht)havens	deze zijn geïmplementeerd in de planningen van de stakeholder- en netwerkanalyses.	V

Speerpunt flexibele en robuuste crisisorganisatie	Bereikt dat	JR 2025
Flexibele crisisstructuur	we zijn voorbereid om op elk moment een structuur op te richten voor een langdurige crisis en kunnen bijdragen aan de landelijke structuur.	V
Weerbare samenleving	we hebben onderzocht wat er nodig en mogelijk is om inwoners in te zetten als crisispartner. Daarnaast hebben we verkennende gesprekken gevoerd over de weerbare samenleving met alle gemeenten in NHN.	2026
Weerbare samenleving	een visie over centrale informatie- en noodhulppunten bij crisissituatie is gerealiseerd.	2026
Extreem weer en uitval elektriciteit	we samen met relevante crisispartners (inter)regionale scenario's' met bijbehorende cascade-effecten van extreem weer en langdurige elektriciteitsuitval hebben uitgewerkt. En een vakbekwaamheidsprogramma hebben ontwikkeld om voorbereid te zijn op extreme weertypen en langdurige uitval elektriciteit	V
Militaire dreiging	we samen met crisispartners een impactanalyse uit hebben gevoerd voor onze regio op het gebied van hybride en militaire dreiging. Hierdoor hebben we meer zicht op (on)mogelijkheden.	V

Speerpunt toekomstbestendige bevolkingszorg	Bereikt dat	JR 2025
Doorontwikkeling bevolkingszorg	de doorontwikkeling van bevolkingszorg wordt vastgelegd in het Plan van Aanpak Uniforme Kwaliteit Bevolkingszorg, met implementatie en borging van nieuwe landelijke kwaliteitsindicatoren.	V
Risico- en crisiscommunicatie	een analyse is gemaakt van de capaciteit en slagkracht binnen de veiligheidsregio op het gebied van risico- en crisiscommunicatie, resulterend in gezamenlijke analyse en verdere samenwerkingsafspraken. We werken actief mee aan de uitvoering van het landelijke Programma Risico- en Crisiscommunicatie. We weten wat aanvullend nodig is op de beleidsthema's 'Extreem weer' en 'Uitval elektriciteit'.	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.5.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten crisisbeheersing

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	-	33	97
Lasten	4.342	4.517	4.298
Saldo baten minus lasten	**-4.342**	**-4.484**	**-4.201**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**-4.342**	**-4.484**	**-4.201**

Het programma crisisbeheersing sluit € 283.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.6 Programma Zorg- en Veiligheidshuis

2.6.1 Wat wilden we bereiken
2.6.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.6.3 Wat heeft het gekost

2.6.1. Wat wilden we bereiken

Doel van het Zorg- en Veiligheidshuis is het terugdringen van criminaliteit en overlast, en het reduceren van veiligheidsrisico's. Dit door het verbinden van zorg en veiligheid. Belangrijkste taken van het Zorg- en Veiligheidshuis liggen op het gebied van procesregie. Dit als uitvoerende regie namens de gemeente. Daarnaast het borgen van de juiste deskundigheid van ketenpartners in een optimale aanpak van sociale veiligheidsvraagstukken. Het betreft regie op verschillende niveaus, zoals regie op de samenwerking, procesregie en (borgen van) casusregie. Het Zorg- en Veiligheidshuis Noord-Holland Noord is beheersmatig de bestuurlijke eindverantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van VR NHN. De commissie Zorg in de Veiligheidsregio is verantwoordelijk voor de beleidskeuzes en effectiviteit, als stuurgroep van het Zorg- en Veiligheidshuis. Het Zorg- en Veiligheidshuis bedient alle gemeenten in de regio.

2.6.2 Wat hebben we gerealiseerd

Hierna wordt per speerpunt aangegeven welke activiteiten zijn benoemd en welke gerealiseerd.

Speerpunt coördineren en samenwerken	Bereikt dat	JR 2025
Informatieknooppunt consult en advies	het Zorg- en Veiligheidshuis zich heeft ontwikkeld tot informatieknooppunt consult en advies.	V
Visie zorg- en veiligheidshuis	uitvoering is gegeven aan de door de stuurgroep vastgestelde visie van het zorg- en veiligheidshuis, waar de doorontwikkeling van het informatieknooppunt consult en advies een onderdeel van is.	V
Programma aanpak personen met onbegrepen gedrag	het programmateam uitvoering geeft aan het vastgestelde programmaplan 2025 voor personen met onbegrepen gedrag. Hierbij	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

	wordt de nadruk gelegd op het voorkomen van escalatie, tijdige signalering en de realisatie van woonvoorzieningen.	
Capaciteit nieuwe thema's	nieuwe thema's als deze zich aandienen en dit consequenties heeft voor de capaciteit, worden voorgelegd aan het algemeen bestuur voor instemming.	V

2.6.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Zorg- en Veiligheidshuis

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	937	1.009	1.085
Lasten	1.557	1.617	1.623
Saldo baten minus lasten	**-620**	**-608**	**-538**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**-620**	**-608**	**-538**

Het programma Zorg- en Veiligheidshuis sluit € 70.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.7 Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR

2.7.1 Wat wilden we bereiken
2.7.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.7.3 Wat heeft het opgeleverd

2.7.1. Wat wilden we bereiken

De bedoeling is om met de bijdragen van de gemeenten en de vergoeding die wordt verkregen uit de BDUR, naast de te genereren specifieke opbrengsten op de verschillende programma's, een solide dekking op de lange termijn te creëren voor de activiteiten van de veiligheidsregio.

2.7.2 Wat hebben we gerealiseerd

De activiteiten die de veiligheidsregio heeft ondernomen, zijn beschreven in de programma's.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.7.3 Wat heeft het opgeleverd

Overzicht baten dekkingsmiddelen taakvelden VR

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	8.200	9.880	10.375
Lasten	-	-	-
Saldo baten minus lasten	**8.200**	**9.880**	**10.375**
Bijdragen gemeenten	54.223	54.223	54.223
Gerealiseerde resultaat programma	**62.423**	**64.103**	**64.598**

Het programma dekkingsmiddelen sluit € 495.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van de baten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.8 Bedrijfsvoering

2.8.1 Wat wilden we bereiken
2.8.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.8.3 Wat heeft het gekost
2.8.4 Rechtmatigheid

2.8.1 Wat wilden we bereiken

Binnen Bedrijfsvoering en het Stafbureau werken experts, adviseurs en uitvoerende medewerkers op specifieke vakgebieden. Hiermee ondersteunen zij alle andere processen in de kolommen brandweerzorg, ambulancezorg, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en Crisisbeheersing. Experts, adviseurs en uitvoerders werken samen aan een optimale basis waardoor de kolommen hun eigen werk kunnen doen. Expertise wordt geleverd op het gebied van ICT, informatiemanagement, Communicatie, HRM, Salarisadministratie, Arbozorg, BI, Financiën, Projectmatig werken, Kwaliteit, Juridische Zaken, Facilitair, Huisvesting, Inkoop, Informatiebeveiliging en ondersteuning en advisering aan directie en bestuur. Naast reguliere werkzaamheden is Bedrijfsvoerings- en Stafbureau-expertise noodzakelijk bij de diverse projecten die voortvloeien uit het Meerjarenbeleidsplan, het meerjarenontwkkelingsplan Brandweer, en bij aanpassingen in de organisatie als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving. Zo wordt met het beschikbaar stellen van data bijvoorbeeld de mate van geoefendheid van de brandweer(vrijwilligers) en de paraatheid van de posten inzichtelijk gemaakt. Bedrijfsvoering zorgt voor communicatie over beleidsplan en andere ontwikkelingen in de organisatie naar pers, bestuur, inwoners en medewerkers. In het meerjarenontwikkelplan van de brandweer staat dat we meer brandweermensen moeten werven. Zowel extra beroepsbrandweer als brandweervrijwilligers, duikers en extra instructeurs. Communicatie en HRM bedenken hiervoor de arbeidsmarktstrategie en voeren deze uit met regionale werving, media-aandacht en arbeidsmarktcommunicatie.

2.8.2 Wat hebben we gerealiseerd

Naast de hierboven genoemde standaardtaken die 90% van het werk beslaan, zijn er nog organisatie brede speerpunten benoemd.

Speerpunt organisatie breed	Bereikt dat	JR 2025
Informatiemanagement en informatiebeheer	doorontwikkeling van informatiemanagement en informatiebeheer conform het verbeterplan op orde is gebracht wat resulteert in een positieve beoordeling van de archiefinspecteur en provincie.	V
Informatiegestuurd werken	het informatiegestuurd werken op basis van data organisatiebreed is verder geïmplementeerd.	2026
Duurzaamheidsambities	de onderzoeksfase met de keuzes op de duurzaamheidsambities is afgerond en keuzes zijn gemaakt op welke onderdelen de ambitie zal worden verwezenlijkt.	V

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.8.3 Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Bedrijfsvoering / Overhead

(bedragen x €1.000)	2025		
	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten	1.070	1.285	1.513
Lasten	19.972	20.912	20.724
Saldo baten minus lasten	**-18.902**	**-19.627**	**-19.211**
Bijdragen gemeenten	-	-	-
Gerealiseerde resultaat overhead	**-18.902**	**-19.627**	**-19.211**
Aandeel overhead andere programma's/Ambu	2.480	2.581	2.618
Resultaat overhead excl. aandeel ov. progr./Ambu	**-16.422**	**-17.046**	**-16.593**

Bedrijfsvoering exclusief aandeel ambulancezorg is € 453.000 positiever dan begroot. Een meer gedetailleerd overzicht van baten en lasten en een analyse van het verschil tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

2.8.4 Rechtmatigheid

In overeenstemming met het Controleprotocol VRNHN 2025 en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het dagelijks bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door het algemeen bestuur op 5 december 2025 vastgestelde rapportagegrens van € 185.114 (10% van de verantwoordingsgrens) liggen.

Indien relevant, wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij mogelijk aan de orde komen, zijn de tussentijdse communicatie met het algemeen bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichtingen bestaan uit een beschrijving van de geconstateerde afwijkingen, de wijze waarop deze zijn ontstaan en de vermelding van acties die zijn of worden ondernomen (indien noodzakelijk én mogelijk) om rechtmatigheidsafwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De niet rechtmatig tot stand gekomen begrotingswijzigingen op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en de afspraken met het algemeen bestuur bedragen per saldo € 1.520.000. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Het bedrag bestaat voor € 1.292.000 uit hoger dan geraamde lasten, maar passend binnen het bestaande beleid en dus als ‘acceptabel’ te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.

In paragraaf 3.6 is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Toelichting

Met betrekking tot de rechtmatigheidsafwijkingen in het boekjaar 2025 kan het volgende overzicht worden gegeven:

Begrotingscriterium	Bedragen x € 1
1A. Overschrijding lasten op programma's en overhead (Ambulancezorg 756.000, Meldkamer 191.000, GHOR 98.000, Zorg- en Veiligheidshuis 6.000, Alg.dekkingsmiddelen 241.000)	€ 1.292.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten op programma's die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (niet conform de inernt vastgestelde spelregels in de financiële verordening ex. art. 212 GW 2023 over de planning & controlcyclus)	€ 228.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.520.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid van het algemeen bestuur en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 1.520.000
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	-
M&O criterium	
Geen bevindingen	-

Hierna volgt een uiteenzetting per onderwerp (exploitatie, reserves en investeringen).

Exploitatie

Het volgende overzicht geeft inzicht in de totale afwijkingen op baten en lasten.

(bedragen x €1.000)	Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			Begrotings-afwijking op baten	Begrotings-afwijking op lasten
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo		
Programma's								
Ambulancezorg	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464	-825	-756
Brandweer	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902	-16	258
GHOR	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802	-24	-98
Meldkamer	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385	-105	-191
Crisisbeheersing	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201	-64	219
Zorg- en Veiligheidshuis	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538	-76	-6
Dekkingsmiddelen taakvelden VR	64.103		64.103	64.598	-	64.598	-495	-
Overig								
Overhead	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211	-228	188
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen (Treasury)	-	-	-	241	241	-	-241	-241
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**91.506**	**91.930**	**-424**	**93.580**	**92.557**	**1.023**	**-2.074**	**-627**

Programma's

In paragraaf 3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025 worden de afwijkingen (> € 185.114) nader toegelicht. Een korte opsomming van de belangrijkste individuele overschrijdingen van de lasten:

Programma ambulancezorg

- De hogere lasten binnen ambulancezorg worden met name veroorzaakt door de hogere wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO € 514.000. De overschrijding is als acceptabel te beschouwen, omdat tegenover deze uitgave ook direct gerelateerde inkomsten staan.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

- Daarnaast zijn de HRM kosten binnen ambulancezorg overschreden voor € 272.000. Deze overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door inhuur voor de bouw van ambulanceposten (€ 90.000). Hiervoor tegenover staat een bijdrage van de zorgverzekeraars die vrijvalt uit de reserve nieuwbouw ambulanceposten € 78.000. Daarnaast zijn diverse kleinere overschrijdingen op detachering, opleidingen, specialistische inhuur en inhuur van chauffeurs en verpleegkundigen.

Programma Meldkamer

- De hogere lasten binnen de meldkamer komen voornamelijk door inhuur van personeel zoals centralisten en (operationeel) management. Deze uitgaven hebben een relatie met lagere salarislasten binnen de meldkamer.

Programma Overhead

- De hogere baten worden met name veroorzaakt door niet begrote detacheringsopbrengsten (€ 167.000), welke de dekking betreft van de niet begrote salariskosten van deze gedetacheerde medewerker. Hierdoor is een overschrijding op de post salariskosten.

Reserves

(bedragen x €1.000)	Begroting 2025 na wijziging			Rekening 2025			
Reserves bij programma	Onttr.	Storting	Saldo	Onttr.	Storting	Saldo	Begrotings-afwijkingen
Ambulancezorg	78	156	-78	124	209	-85	7
Brandweer	-	-	-	-	-	-	-
GHOR			-			-	-
Meldkamer	-	5	-5	9	-	9	-14
Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-
Zorg- en Veiligheidshuis	100	-	100	-	-	-	100
Dekkingsmiddelen taakvelden VR			-			-	-
Overig							
Overhead	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	**178**	**161**	**17**	**133**	**209**	**-76**	**93**

Er zijn geen uitgaven gedaan binnen het Zorg- en Veiligheidshuis die in relatie met de reserve gebracht kunnen worden. Hierdoor is er een afwijking van € 100.000 ontstaan.

Investeringen

Aanbestedings- en aankooptrajecten vinden verspreid plaats over het jaar, waarbij tevens een grote afhankelijkheid bestaat of en hoe snel een leverancier het bestelde/gekochte materieel/materiaal kan leveren. Hierdoor kunnen de over- en onderschrijdingen niet altijd worden gemeld op de uiterste datum van 1 september (laatste mogelijkheid voor begrotingsaanpassingen).

De goedkeuring van investeringsbudgetten vindt plaats op het niveau van PDC-groep binnen de programma's. In het verleden is voor dit aggregatieniveau gekozen, zodat investeringen niet op detailniveau te zien zijn. Hiermee wordt voorkomen dat dit bij prijsvorming tijdens een aanbesteding sturend kan werken.

De realisatie van de investeringen ten opzichte van de toegekende budgetten (Burap 2025-2) is in het hierna volgende overzicht opgenomen. Hieruit kan de conclusie worden getrokken dat alle gerealiseerde investeringen binnen de gestelde norm van de rechtmatigheid vallen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma / PDC-groep	bedragen x € 1.000		
	Budget 2025	Realisatie 2025	Over- / Onderschrijding
Ambulancezorg			
1 - Huisvesting	4.566	3.581	985
2 - Diensten en middelen	507	264	243
3 - ICT	264	198	66
6 - Wagenpark	404	404	-
7 - HRM	9	-	9
Totaal Ambulancezorg	**5.749**	**4.446**	**1.303**
Brandweer			
1 - Huisvesting	56	39	17
2 - Diensten en middelen	1.582	713	868
3 - ICT	579	562	17
6 - Wagenpark	7.765	1.296	6.468
7 - HRM	41	49	-8
Totaal Brandweer	**10.023**	**2.659**	**7.363**
BV			
2 - Diensten en middelen	156	6	
3 - ICT	575	332	242
6 - Wagenpark	49	33	16
Totaal Bedrijfsvoering	**779**	**371**	**258**
CB			
6 - Wagenpark	83	36	47
Totaal CB	**83**	**36**	**47**
GHOR			
3 - ICT	-	7	-7
Totaal GHOR	**-**	**7**	**-7**
GMK			
3 - ICT	37	-	37
Totaal GMK	**37**	**-**	**37**
Totaal	**16.671**	**7.520**	**9.151**

Per saldo wordt er voor € 13.448.000 aan budgetten naar de volgende jaren doorgeschoven om dit alsnog uit te voeren.

Zie ook paragraaf 3.3.4 Toelichting op investeringen.

M&O-beleid

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft geen overkoepelend beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). De uitwerking van het misbruik en oneigenlijk gebruik is onderdeel van de frauderisicoanalyse. Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2025 blijkt, zijn er in 2025 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik gevonden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.9.1 Inleiding
2.9.2 Beschikbare weerstandscapaciteit
2.9.3 Financiële risico's
2.9.4 Benodigde weerstandscapaciteit
2.9.5 Verzekeringen en voorzieningen
2.9.6 Kengetallen financiële positie

2.9.1 Inleiding

Het weerstandsvermogen is te definiëren als het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de organisatie. Op grond van artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord Holland Noord dragen de gemeenten bij in de lasten van deze organisatie voor zover zij niet worden bestreden uit de opbrengsten van andere vergoedingen. De 16 deelnemende gemeenten vormen als het ware de weerstandscapaciteit.

Op basis van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is een beperkte algemene reserve toegestaan. Als richtlijn geldt maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Dit komt op basis van de jaarstukken 2025 (lasten exclusief ambulancezorg € 70.998.000) neer op een bedrag van € 1.775.000. Bij zwaarwegende argumenten is afwijking van deze richtlijn mogelijk.

Daarnaast bestaat binnen de organisatie de Ambulancezorg die niet door de gemeentelijke bijdrage wordt gefinancierd, maar door bijdragen van de zorgverzekeraars (NZa). Door de verbeterde financiering in het algemeen en verruiming van vergoedingen voor de huisvesting in het bijzonder, is het mogelijk om voor dit bedrijfsonderdeel een aparte algemene reserve aan te houden. Hierdoor wordt ook richting de NZa duidelijker zichtbaar dat geld afkomstig van de zorgverzekeraars ook daadwerkelijk alleen wordt ingezet voor de Ambulancezorg. Deze algemene reserve kent vooralsnog geen beperkingen.

Beide algemene reserves maken onderdeel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit.

2.9.2 Beschikbare weerstandscapaciteit

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Veiligheidsregio	1.523	-	-	-208	1.315
Algemene reserve Ambulancezorg	1.153	-	-	415	1.568
Bestemmingsreserves	2.253	209	132	-	2.330
Gerealiseerde resultaat	207	1.186	239	-207	947
Totaal reserves	**5.136**	**1.395**	**371**	**-**	**6.160**
Correcties					
Bestemmingsreserves	Bestemde gelden Veiligheidsregio				-200
Bestemmingsreserves	Bestemde gelden Ambulancezorg				-2.130
Aan te leggen bestemmingsreserve	Bestemde gelden BDuR				-532
Gerealiseerde resultaat	Vrij besteedbaar Veiligheidsregio (boven 2,5% alg.reserve)				
Beschikbare weerstandscapaciteit					**3.298**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.9.3 Financiële risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen voort vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis zich gaat voordoen en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting.

De mate van risico's zijn opgenomen in 5 klassen.

Klasse	%	Waarschijnlijkheid	Toelichting
1.	10%	Zeer klein	Onwaarschijnlijk, kans 1 keer in de 10 jaar.
2.	25%	Klein	Niet waarschijnlijk, kans 1 keer in de 4 jaar.
3.	50%	Middel	Kan beide kanten op, kans 1 keer in de 2 jaar.
4.	75%	Groot	Waarschijnlijk, kan komend jaar voorkomen
5.	95%	Zeer Groot	Zeer waarschijnlijk, zal zich komend jaar voordoen.

De volgende risico's worden onderkend. Hierbij maken wij de kanttekening dat de gegeven opsomming van risico's niet limitatief is.

	Risico	Oorzaak	Gevolg	Klasse / %	Financiële impact	Weerstands-capaciteit
1.	Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst.	Europese wet-en regelgeving	Mogelijk verplichting tot betaling minimum loon, pensioen, betaling bij ziekte, etc.	2 / 25%	€ 1.500.000	€ 375.000
2.	Fiscale naheffing	Niet naleven van fiscale regelgeving	Mogelijk verplichting tot het betalen van een fiscale naheffing als gevolg van het niet voldoende naleven van fiscale regelgeving.	3 / 50%	€ 500.000	€ 250.000
3.	Langdurige uitval	PTSS/ Ziekte / ongeval	Hoger dan begrote inhuur nodig om weggevallen capaciteit op te vangen	3 / 50%	€ 200.000	€ 100.000
4.	Langdurige uitval	Posttraumatische Stressstoornis	Medewerker niet meer hersteld en na twee jaar in de WIA belandt.	2/ 25%	€ 280.000	€ 70.000
5.	Tekort ambulance-verpleegkundigen	Niet kunnen aantrekken van verpleegkundigen ambulancezorg	Hoger dan geraamde inhuur derden	3 / 50%	€ 150.000	€ 75.000
6.	IT-dreigingen (bijv. virus, cyberaanval enz.)	IT-beveiliging is onvoldoende tegen alle IT-dreigingen	Dataverlies en datalekken	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
7.	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Ongedekte uitgaven (niet begroot)	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
8.	Aanbestedingsclaim	Niet rechtmatig uitvoeren van een aanbesteding	Toewijzen van een aanbestedingsclaim	1 / 10%	€ 200.000	€ 20.000
	Totaal					**€ 990.000**

Risico 1. Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst

Burgemeesters Kolff en Depla hebben hun rapport over taakdifferentiatie opgeleverd, waartoe zij in 2018 de opdracht kregen van het Veiligheidsberaad. In het rapport wordt een oplossing geboden om de rechtspositie van brandweervrijwilligers in lijn met Europese wetgeving te brengen, die stelt dat bij gelijk werk gelijke arbeidsvoorwaarden en gelijke betaling geldt, maar ook om het vrijwilligersstelsel te behouden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

In het rapport wordt voorgesteld om aan de hand van vier bouwstenen een fundamenteel onderscheid te maken tussen brandweervrijwilligers en beroepsmedewerkers. Deze bouwstenen zijn verplichte beschikbaarheid (kazerneren/consigneren), aantal repressieve taken, type taken en vakbekwaam worden en blijven. Het Veiligheidsberaad heeft kennis genomen van het rapport en heeft uitgesproken de komende jaren aan de slag te willen gaan met de implementatie van bouwsteen 1, mits de benodigde financiële middelen vanuit het rijk komen en een aantal knelpunten opgelost wordt. Bouwsteen 1 betreft het opheffen van kazernering en consignatie en stelt dat wanneer er bij een inzet geen sprake is van vrije instroom, maar een medewerker móet opkomen, er gelijke arbeidsvoorwaarden en betaling zou moeten zijn. Dit zal betekenen dat vrijwillige brandweermensen straks niet meer geconsigneerd zijn, maar aangesteld kunnen worden met een deeltijd beroepsaanstelling. Het Veiligheidsberaad is niet akkoord met alle bouwstenen, maar er is draagvlak om te starten met de implementatie van bouwsteen 1. Het veiligheidsberaad en minister JenV hebben op 21 juni 2021 de nieuwe stuurgroep 'toekomst bestendig brandweerstelsel' de opdracht gegeven voor de implementatie van de eerste bouwsteen en onderzoek te doen naar andere wenselijke thema's om toe te werken naar een toekomstbestendig brandweerstelsel. Alle voorbereidingen voor Bouwsteen 1 'verplichtende karakter' zijn uitgevoerd. Invoering is afhankelijk van de landelijke besluitvorming over de randvoorwaarden (waaronder financiering door het Rijk) alvorens te kunnen starten met de implementatie. Voor zover nu bekend zijn er geen nieuwe ontwikkelingen op dit gebied.

Risico 3. Post Traumatisch Stress Syndroom (PTSS)

Tot op heden gaan Veiligheidsregio's verschillend om met medewerkers met PTSS symptomen. Voor Veiligheidsregio's is een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS door Veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Dit in navolging van bijvoorbeeld Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen dat ook erkende PTSS gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontlenen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota worden hiervoor gelden toegekend.

Bij het ingaan van deze regeling bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voorvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen VR moeten worden gedragen.

2.9.4 Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 990.000. De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt op basis van de aanwezige buffer € 3.298.000 / € 990.000 * 100% = 333%. Dit houdt in dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

2.9.5 Verzekeringen en voorzieningen

Het verzekeringspakket voorziet in het afdekken van de meest gangbare risico's op personeel en materieel gebied.

Met ingang van 1 januari 2024 is de Landelijke regeling aanspraken na Dienstongevallen Veiligheidsregio's van toepassing. Deze komt in de plaats van de ongevallenverzekering die iedere veiligheidsregio zelfstandig had afgesloten. De regeling wordt landelijk gefinancierd door een sobere ongevallenverzekering die is afgesloten door het landelijk Expertisebureau Risicobeheer én een waarborgfonds die door alle veiligheidsregio's is opgericht. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord brengt jaarlijks een bedrag in.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Daarnaast heeft de veiligheidsregio nog een aantal voorzieningen getroffen voor toekomstige verplichtingen. In de toelichting op de balans worden deze nader toegelicht.

2.9.6 Kengetallen financiële positie

Overzicht kengetallen 2025

Kengetallen	2025	
	begroting (bijgesteld)	jaarrekening
Netto schuldquote	0,48	0,37
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,48	0,37
Solvabiliteitsratio	0,08	0,12
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,43%

Toelichting kengetallen

- Netto schuldquote: netto schuld gedeeld door de inkomsten exploitatie (excl. mutaties reserves) Onder netto schuld wordt verstaan de langlopende en kortlopende schulden minus de langlopende en kortlopende vorderingen en uitzettingen.
- Solvabiliteitsratio: verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen (eigen vermogen en vreemd vermogen).
- Structurele exploitatieruimte: saldo van de structurele baten en lasten en saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten (excl. mutaties reserves), uitgedrukt als percentage.

Duiding kengetallen

- Netto schuldquote: algemeen wordt ratio van 1 of lager gekwantificeerd als voldoende. Meerjarig voldoet VRNHN aan deze norm.
- Solvabiliteit: algemeen wordt een ratio van 1 of hoger gekwantificeerd als voldoende. Bij VRNHN is de ratio beduidend lager wat wordt veroorzaakt door:
    - een relatief laag eigen vermogen; als gevolg van een restrictie van maximaal 2,5% van de totale lasten;
    - een omvangrijke leningenportefeuille als gevolg van de overname van roerende en onroerende goederen van gemeenten in het kader van de regionalisering in 2014.
- Structurele exploitatieruimte: deze is gebaseerd op structurele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte is voor 2024 negatief, waardoor de ratio ook negatief uitkomt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.10 Onderhoud kapitaalgoederen

2.10.1 Wat wilden we bereiken
2.10.2 Wat hebben we gerealiseerd
2.10.3 Wat heeft het gekost

2.10.1 Wat wilden we bereiken

Doel

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is een organisatie die sterk afhankelijk is van de inzet van haar materieel. Uitval kan niet worden gepermitteerd. Het is daarom noodzakelijk om het risico van deze uitval zoveel mogelijk te beperken door garanties en zekerheden te stellen. Eén van de zekerheden wordt ontleend aan het meerjarig in beeld brengen van de onderhoudskosten die gepaard gaan met het operationeel houden van de onderhoudsobjecten. Er mag geen sprake zijn van achterstallig onderhoud. Een andere zekerheid is het weten wanneer het materieel vervangen moet worden. Hiervoor beschikt de Veiligheidsregio over een actueel MJIP (Meerjareninvesteringsplan) waarin alle nu bekende toekomstige investeringen zijn opgenomen.

De veiligheidsregio beschikt over diverse soorten kapitaalgoederen die jaarlijks moeten worden onderhouden om het voorzieningenniveau op peil te houden. Dit betreffen o.a. panden, voertuigen en kantoorautomatisering.

VRNHN heeft in 2025 diverse panden (ambulanceposten) in eigendom. Het pand voor de centrale huisvesting in Alkmaar (Hoofdkantoor) en het pand voor de ambulancedienst op Texel worden gehuurd. De brandweerkazernes die niet in eigendom zijn, worden om niet gehuurd van de gemeenten.

2.10.2 Wat hebben we gerealiseerd

Gebouwen ambulancedienst

In 2019 heeft op basis van de in 2018 uitgevoerde (interne) analyse op de staat van de gebouwen een extern onderzoek plaatsgevonden. Daaruit is naar voren gekomen dat de ambulancevoorzieningen in Hoogkarspel en Den Helder niet langer geschikt zijn voor hun functie en extra ruimte beschikbaar moet komen voor het overdekt stallen van ambulances. Uit onderzoek naar meerdere oplossingsvarianten is de conclusie getrokken dat nieuwbouw voor beide locaties de voorkeur geniet boven een grootschalige renovatie. Het rapport is vertaald in een notitie voor het Lokaal Overleg van maart 2020 waarin de probleemstelling vertaald is naar een advies het beschikbare budget huisvesting te verhogen.

In het najaar 2020 is de extra budgetaanvraag gehonoreerd en vindt structurele ophoging plaats. In 2021 is begonnen met de planvorming voor de nieuwbouw. De daarbij afgegeven planningen zijn in de loop van 2023 wederom aangepast (uitloop verkrijgen vergunningen, beschikbaarheid bouwers en materiaal). Oplevering vindt plaats in 2026.

Brandweerkazernes

Voor de kazernes worden de volgende uitgangpunten als zodanig gehanteerd en uitgevoerd:

1. Kazernes zijn in eigendom van de gemeenten;
2. Huisvestingslasten maken geen onderdeel uit van de begroting van de VR;
3. Het beheer en onderhoud is een gemeentelijke taak en wordt geborgd in de overeenkomsten voor beheer en onderhoud tussen gemeenten en VR;
4. Gemeenten berekenen hun facilitaire kosten (schoonmaak, alarmopvolging, e.d.) door aan VR;

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Het onderzoek, in meerdere jaren uitgevoerd in 2017-2018 naar de toekomstbestendigheid van de bestuurlijke afspraken omtrent de huisvesting van de brandweer heeft niet geleid tot aanpassing van de in 2013 gemaakte afspraken. Het onderzoek heeft geleid tot een verbeterde attentie bij gemeenten dat de huisvesting van de brandweer een verantwoordelijkheid is van gemeenten en Veiligheidsregio samen. Binnen de bestuurlijke uitgangspunten kunnen de knelpunten worden opgelost hetgeen in de praktijk ook daadwerkelijk gebeurt. In meerdere kazernes zijn verbeteringen aangebracht met betrekking tot arbeidshygiëne en er vindt een betere afstemming plaats op de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan. Een aantal gemeenten zijn daadwerkelijk gestart met of er zijn de plannen in voorbereiding voor het vervangen van veelal verouderde brandweerkazernes.

Centrale huisvesting de Hertog

Het gebouw aan de Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar wordt samen met de GGD Hollands Noorden als hoofdlocatie gebruikt. VRNHN is huurder. Voor het medegebruik door de GGD HN is een overeenkomst voor gemene rekening opgesteld die is goedgekeurd door de Belastingdienst. Op basis hiervan worden de huisvestingskosten op basis van een verdeelsleutel verdeeld tussen de GGD HN en VRNHN zonder dat dit tot extra btw-druk leidt. Met de verhuurder van het pand is een SLA afgesproken waarin het beheer en onderhoud van het pand geregeld is.

Ambulancematerieel

In 2025 zijn 2 ambulances aangeschaft. De aanschaf van 2 ambulances is uitgesteld naar 2026 wegens leveringsproblemen.

Brandweermaterieel

De brandweer beschikt over up-to-date materieel en materiaal. Voertuigen en inventaris worden op basis van het MJIP vervangen. Bij iedere vervanging wordt gekeken of er een technische noodzaak is om te gaan vervangen. Het aantal aanbestedingstrajecten is klein. Voor reguliere brandweermaterialen zijn er inkoopovereenkomsten beschikbaar en waar nodig worden deze inkoopovereenkomsten rechtmatig verlengd. Op die manier wordt zo efficiënt mogelijk met de beschikbare middelen om gegaan.

Aan grotere investeringen (> € 100.000) zijn in 2025 ter vervanging 1 TS4, 1 TS combi, warmtebeeldcamera's, pagers en bluspakken aangeschaft.

Kantoorautomatisering

De VR beschikt over een visie op informatie gestuurd werken die op hoofdlijnen de richting voor de toekomst weergeeft. Met de acties in het jaarplan is verder invulling gegeven aan deze visie. Voor de VR is een architectuur opgesteld die gericht is op de huidige ontwikkelingen binnen de regio en op landelijk niveau.

Het risicobewustzijn van werken bij de veiligheidsregio is toegenomen. Dit vertaalt zich in het veilige gebruik van ICT-voorzieningen, geen datalekken en grip op persoonsgegevens.

2.10.3 Wat heeft het gekost

Gebouwen Ambulancedienst

De kosten van groot onderhoud worden ten laste van de voorziening groot onderhoud gebracht. De jaarlijkse onderhoudskosten die op dagelijkse basis worden gemaakt, zijn opgenomen in de exploitatie.

De voorziening groot onderhoud is in 2025 gehandhaafd op het niveau van vorig jaar, namelijk € 416.000. In 2025 is geen onderhoud uitgevoerd ten laste van de voorziening vanwege de geplande en uit te voeren nieuwbouw. Het herschrijven van het onderhoudsplan naar de nieuwe situatie wordt aansluitend op de

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

realisatie van de nieuwe/verbouwde posten uitgevoerd. Aansluitend wordt de voorziening aangepast aan de dan berekende noodzakelijke hoogte en worden de nieuwe dotaties voor de komende jaren berekend.

Brandweerkazernes

In 2013 zijn er vanwege fiscale redenen een aantal kazernes van verschillende gemeenten gekocht. De afschrijvingslasten, rente en het onderhoud komen voor rekening van de verkopende gemeenten. Na de verkoop in 2024 van de kazerne in Avenhorn heeft de VR geen kazernes meer in eigendom.

Ambulancematerieel

Aan onderhoud van de ambulances, rapid responder en overige dienstauto's is € 271.000 uitgegeven. Begroot was € 304.000.

Brandweermaterieel

Het onderhoud van het brandweermaterieel (o.a. voertuigen, kleding, ademlucht, klein gereedschap) is per team uitgevoerd. In totaal is aan onderhoud € 2.460.000 uitgegeven. Begroot was € 2.326.000.

ICT / Kantoorautomatisering

De organisatie brede exploitatiebudgetten voor ICT/ kantoorautomatisering (onderhoud c.a.) waren begroot op € 2.833.000. Er is voor € 2.579.000 aan kosten gemaakt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.11 Financiering

2.11.1 Inleiding
2.11.2 Evaluatie treasury activiteiten
2.11.3 Toerekening rentelasten naar taakvelden
2.11.4 EMU saldo

2.11.1 Inleiding

Op 25 oktober 2024 is door het algemeen bestuur het treasurystatuut 2024 vastgesteld met een ingangsdatum van 1 januari 2024. Het statuut vastgesteld in 2015, is komen te vervallen. In dit statuut zijn de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten van de treasuryfunctie vastgelegd. Het statuut is gebaseerd op de voorschriften zoals vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) inclusief de daarmee samenhangende wet- en regelgeving. De belangrijkste punten zijn:

- Aantrekken van langlopende geldleningen geschiedt door een offerte aan te vragen bij tenminste twee financiële instellingen;
- Uitzetten van tijdelijke overtollige financiële middelen vindt uitsluitend plaats bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Middelen tot de schatkistlimiet mogen worden uitgezet bij financiële ondernemingen die ten minste over een A-rating beschikken en gevestigd zijn in Nederland, of een andere EU lidstaat die beschikt over tenminste een AA rating;
- De organisatie maakt geen gebruik van derivaten.
- Jaarlijks vindt evaluatie plaats van de gedane treasury activiteiten in de paragraaf ‘Financiering’.

2.11.2 Evaluatie treasury activiteiten

Kasgeldlimiet (kortlopende geldleningen)

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen op een maximum gezet van 8,2% van de begrote lasten, *de kasgeldlimiet*. Voor 2025 is deze berekend op € 7,3 miljoen[1]. De kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

Schatkistlimiet

Vanaf december 2013 is het schatkistbankieren van toepassing. Dit betekent dat overtollige geldmiddelen boven de schatkistlimiet verplicht moeten worden aangehouden in de schatkist. Dit voorkomt dat decentrale overheden hun middelen kunnen uitzetten bij derden (zoals buitenlandse banken) en draagt bij aan het verlagen van het EMU saldo van de totale Nederlandse overheid. Voor 2024 is de schatkistlimiet berekend op € 1.782.000[2]. De schatkistlimiet is in 2025 niet overschreden.

Het volgende overzicht geeft een beeld van de uitkomsten op kwartaalbasis.

x €1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bedrag schatkistlimiet	1.782	1.782	1.782	1.782
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	105	104	104	103
Ruimte onder het drempelbedrag	1.677	1.678	1.678	1.679
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

[1] Op basis van begrotingstotaal lasten € 89.109.000 (primair)
[2] De limiet wordt berekend als 0,75% van het begrotingstotaal lasten (primair), met een ondergrens van € 250.000. M.i.v. 1 juli 2021 is de limiet verhoogd tot 2%, met een ondergrens van € 1.000.000.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de *renterisiconorm* gemaximaliseerd op 20% van het begrotingstotaal. Dit betekent dat het totaal van herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van het begrotingstotaal. Voor 2025 is de renterisiconorm berekend op € 17,8 mln. De renterisiconorm is in 2025 niet overschreden.

Financieringen (kort-/langlopende geldleningen)

Om de financieringsbehoefte te kunnen bepalen maken we gebruik van een gedetailleerde liquiditeitsbegroting. Deze wordt minimaal 1 keer per week bijgewerkt. Verwachte tijdelijke tekorten worden opgeheven door het aantrekken van kasgeldleningen (kortgeld). De ervaring leert dat tijdelijke tekorten (of minimale overschotten) in liquide middelen kunnen optreden aan het einde van ieder kwartaal. In 2025 is een langlopende geldlening aangetrokken van € 10 mln. Het aantrekken van een kasgeldlening is in 2025 niet nodig geweest.

Leningenportefeuille

Naast de reguliere aflossingen is in 2025 één geldlening volledig afgelost. Zie voor een overzicht bijlage 5.3 bij de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.11.3 EMU saldo

Onderstaand het berekend EMU saldo 2025.

	Omschrijving	x € 1000,-
		Volgens realisatie tot en met dec. 2025
1	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	947
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	5.522
3	Dotaties aan voorzieningen ten laste van de exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van de exploitatie	
4	Bruto investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	6.958
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, **geen betrekking hebbende op bouwgrondexploitatie en niet verantwoord op de exploitatie**	
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), **voor zover niet op exploitatie verantwoord**	
7	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., alleen **transacties met derden niet op de exploitatie verantwoord**	
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten **voor zover niet al op de exploitatie verantwoord**	
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht	
11	Verkoop van effecten:	
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	○ ja ◉ nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	
	Berekend EMU-saldo	**-489**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

2.12 Verbonden partijen

2.12.1 Inleiding
2.12.2 Relevante ontwikkelingen
2.12.3 Opbrengsten en kosten deelnemingen in relatie tot de begroting
2.12.4 Invulling aandeelhouders- en commissarisrol
2.12.5 Visie op verbonden partijen
2.12.6 Beleidsvoornemens deelnemingen
2.12.7 Eigen vermogen en resultaat RAV

2.12.1 Inleiding

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin VRNHN een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (artikel 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

In deze paragraaf wordt ingegaan op de visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de veiligheidsregio. Ook wordt de realisatie van de beleidsvoornemens met betrekking tot de verbonden partijen beschreven. Tevens is opgenomen of en zo ja welke risico's en problemen ten aanzien van de verbonden partijen zijn te onderkennen.

2.12.2 Relevante ontwikkelingen

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN) (vestigingsplaats Alkmaar)

De RAV NHN is per 10 februari 2010 opgericht met als doel het hebben en exploiteren van een vergunning tot het uitvoeren van ambulancevervoer. Per 1 januari 2013 beschikt de RAV NHN over deze vergunning. RAV NHN kent twee leden: Ambulancezorg Noord-Holland Noord (onderdeel van VRNHN) en Witte Kruis Ambulancezorg (WK). De centrale administratie wordt uitgevoerd door VRNHN en de controlfunctie door WK. Het secretariaat van de RAV wordt door VRNHN gevoerd. Verder gebruiken beide partners één automatiseringspakket waarin de ambulanceritten worden geregistreerd. Dit gebeurt wel in een eigen omgeving. De ambulanceritten worden door de partners zelf gefactureerd. De partners behouden afzonderlijk de verantwoordelijkheden over het debiteurenbeheer. Beide partners staan bij de zorgverzekeraars bekend als één wettelijk gemachtigde uitvoerende en verantwoordelijke zelfstandige organisatie (coöperatie) die beschikt over één gezamenlijke bankrekening en spaarrekening. De Meldkamer is via een SLA verbonden aan de RAV.

Op 1 januari 2021 is de Wet ambulancezorgvoorzieningen (Wazv) in werking getreden. De nieuwe wet geeft zekerheid aan de RAV over haar positie. Om de continuïteit te kunnen waarborgen wil de minister de huidige positie van de RAV's intact houden. In de nieuwe wet is opgenomen dat: "Er per veiligheidsregio een monopolist is, die niet alleen het alleenrecht heeft om spoedeisende ambulancezorg te leveren, maar ook de plicht heeft om deze zorg te leveren". De Nederlandse Zorgautoriteit, de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) houden gezamenlijk toezicht op de naleving van de Wazv. De zorgverzekeraars maken met de RAV jaarlijks afspraken over het budget en de daarvoor te leveren kwaliteit en prestaties.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV) (Vestigingsplaats Arnhem)
Het NIPV is een bij wet opgerichte zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). De positie van het NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. Het NIPV ondersteunt de veiligheidsregio's bij het versterken van de brandweerzorg en de aanpak op het terrein van de rampenbestrijding en crisisbeheersing.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
De regio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek-Waterland hebben hun krachten op het gebied van vakbekwaamheid worden gebundeld. Sinds het formele ondertekeningmoment op 11 juli 2019 is er één gezamenlijk opleidingsinstituut: de Brandweerschool Noord-Holland (BWS NH). BWS NH zet in op kwalitatief goed onderwijs, het innoveren van brandweeronderwijs, het voldoen aan landelijk gestelde kwaliteitscriteria en het onderhouden en ontwikkelen van les- en leerstof. Voorlopig richt BWS NH zich in hoofdzaak op de opleidingen basisbrandweerzorg, aangevuld met de opleidingen brandweerchauffeur en instructeur.

In november 2022 heeft de BWS NH de periodieke audit Kwaliteit Aanbieders Brandweeronderwijs met goed gevolg doorlopen waardoor BWS NH tot en met 2026 een gecertificeerd opleidingsinstituut is.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
De veiligheidsregio´s trachten door middel van het afsluiten van verzekeringen bepaalde financiële risico's van hun werkzaamheden te beheersen, daaronder begrepen, maar niet beperkt tot, de risico's die voortvloeien uit persoonlijke ongevallen. Daarbij was echter geen sprake van een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na dienstongevallen, terwijl in toenemende mate sprake is van interregionale samenwerking in zowel het primaire proces van de brandweer als bij vraagstukken van bedrijfsvoering.
Voorts is in de loop der jaren gebleken dat de afgesloten verzekeringen steeds minder risico's dekken en dat de verschuldigde premies aanzienlijk zijn verhoogd, waardoor afdekking van die risico's door middel van verzekeringen onder druk is komen te staan. Dit heeft de veiligheidsregio´s ertoe bewogen om onder erkenning dat voor de uitvoering van de aan hen opgedragen publieke taken de inzet van zowel beroepsmedewerkers als brandweervrijwilligers essentieel is, te komen tot een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na incidenten die verband houden met de aan hen opgedragen publieke taken en waarbij sprake is van letsel met tijdelijke of blijvende arbeidsongeschiktheid en/of invaliditeit dan wel overlijden.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's wordt primair opgericht als expertisebureau voor de veiligheidsregio's op het gebied van goedwerkgeverschap bij ongevallen en voorziet in ieder geval in de ondersteuning bij de afhandeling van ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering. Ook kan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's in opdracht en ten behoeve van de Veiligheidsregio's bemiddelen bij onder meer (i) het benaderen van derden-verzekeraars,(ii) het sluiten van verzekeringen bij die verzekeraars en (iii) het betrokken worden bij de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
De wens om te komen tot de oprichting van een waarborgfonds hangt samen met het besluit van het Veiligheidsberaad d.d. 1 juli 2022 om te komen tot de oprichting van een expertisebureau. Het waarborgfonds is bedoeld om in ieder geval te voorzien in de onverzekerbare aanspraken van de Landelijke Regeling Aanspraken na Dienstongevallen. Het waarborgfonds is bedoeld voor de basis-veiligheidsregio (de veiligheidsregio's zonder aanvullende organisatieonderdelen) met het oog op gelijksoortigheid van het risico; voor de aanvullende organisatieonderdelen is een waarborgfonds ook minder noodzakelijk met het oog op de betere verzekerbaarheid. Voor de oprichting van een waarborgfonds is geen verzekeringsvergunning vereist van De Nederlandse Bank (DNB) onder de volgende voorwaarden: geen

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

winstoogmerk (1) maximale jaarlijkse inleg 5 miljoen euro per jaar (2), een maximale technische reserve van 25 miljoen euro (3) en het instellen van een raad van toezicht met personen die benoemd zijn door dan wel in dienst zijn van de overheid (4). Deelname van een veiligheidsregio aan het waarborgfonds is vrijwillig. Voor deelname aan het waarborgfonds is deelname aan de stichting risicobeheer veiligheidsregio's een vereiste met het oog op de samenhang van deze voorzieningen; het is mogelijk om deel te nemen aan het expertisebureau zonder deel te nemen aan het waarborgfonds. De minimale deelname aan het waarborgfonds is 5 jaar.

Met deze duale structuur wordt beoogd dat Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's zoveel mogelijk de kerndoelstelling als fonds zal uitoefenen en de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's zal optreden als bemiddelaar, een en ander binnen de kaders van de toepasselijke wet- en regelgeving.

2.12.3 Opbrengsten en kosten deelnemingen in relatie tot de begroting

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
Het aandeel VRNHN in de kosten van de RAV NHN maakt onderdeel uit van het programma Ambulancezorg.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
Alle veiligheidsregio's dragen financieel bij aan het NIPV. Deze bijdrage wordt rechtstreeks in mindering gebracht op de BDUR-gelden.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
De kosten van opleiden, en dus ook van de BWS NH, zijn opgenomen binnen het programma Brandweer.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
Alle veiligheidsregio's dragen voor een gelijk deel bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
Alle veiligheidsregio's dragen bij aan de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's op basis van het inwonersaantal per veiligheidsregio. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

2.12.4 Invulling aandeelhouders- en commissarisrol

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
De bestuurdersrol is statutair vastgelegd. Twee bestuurders vormen het bestuur. Het voorzitterschap rouleert jaarlijks volgens een vast schema tussen beide bestuurders. Voor 2025 was de directeur ambulancezorg NHN de bestuursvoorzitter, voor 2026 wordt dit de directeur WK. De algemene directeuren van de beide zelfstandige organisaties en de twee bestuurders vormen samen de Algemene Ledenvergadering (ALV).

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
De voorzitters van de veiligheidsregio's, verenigd in het Veiligheidsberaad, vormen het algemeen bestuur van het NIPV. De bestuursvoorzitter van VRNHN is lid van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur benoemt uit zijn midden een voorzitter en een dagelijks bestuur. De voorzitter van het NIPV is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur. Het bestuur beslist bij meerderheid van stemmen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
Het bestuur wordt gevormd door de directeuren van de veiligheidsregio's. Daarnaast kent de coöperatie een algemene ledenvergadering.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
De directeur-bestuurder van het Expertisebureau Risicobeheer is gelijk aan die van het Waarborgfonds.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
De directeur-bestuurder van het Waarborgfonds is gelijk aan die van het Expertisebureau Risicobeheer. Er is ook een Raad van Toezicht ingesteld en die bestaat uit een voorzitter en 3 Leden. Het Waarborgfonds is vrijgesteld van toezicht door De Nederlandsche Bank (DNB), omdat aan de voorwaarde is voldaan dat een Raad van Toezicht is geïnstalleerd.

2.12.5 Visie op verbonden partijen

Een verbonden partij is voor de veiligheidsregio een instrument om de overgenomen maatschappelijke doelstellingen voor de aangesloten gemeenten te behalen. Bij het aansturen van een verbonden partij is het in ieder geval van belang dat:

- Afspraken over taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, financieel en juridisch beleid worden vastgelegd (bijvoorbeeld in overeenkomsten of statuten);
- Afspraken worden gemaakt over de frequentie en inhoud van de verantwoordingsinformatie;
- De veiligheidsregio zich realiseert dat andere partijen die betrokken zijn bij de verbonden partij andere belangen kunnen hebben naast het gezamenlijk belang.

2.12.6 Beleidsvoornemens deelnemingen

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
Er zijn bij de RAV NHN geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
De beleidsvoornemens voor de veiligheidsregio's liggen op het terrein van:
beleids- en bestuursondersteuning van de ambtelijke en bestuurlijke top;

- kennis ontwikkelen, maken en borgen voor de professional in het veld;
- opleidingen, trainingen en oefeningen voor vakbekwaam worden en blijven faciliteren en verzorgen;
- talent- en leiderschapsontwikkeling bevorderen;
- materieel voor de veiligheidsregio's verwerven, beheren en organisatorisch inbedden;
- projectmanagement en (organisatie)advies.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
Door workshops, trainingen en bijscholing is de professionele ontwikkeling van ons onderwijzend personeel bevorderd. Ook is hiermee de uitwisselbaarheid van instructeurs en beoordelaars tussen de regio's verder geoptimaliseerd. Dit loopt door in het opleidingsjaar 2025 / 2026.

Een kwaliteitsverbetering van de leerwerkplekbegeleiding op de werkvloer heeft plaatsgevonden dankzij investeringen in:

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

- het uitwisselen van best practices Leerwerkbegeleiding tijdens startbijeenkomsten,
- het delen en uitdragen van de elementaire vaardighedenkaart voor de leergang Manschap, en
- het aanbieden van IBGS-posters en aandachtskaarten voor de posten, leerwerkbegeleiders en deelnemers.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
Er zijn bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

2.12.7 Eigen vermogen en resultaat RAV

Uit de (concept) jaarstukken 2025 RAV blijkt dat zowel het eigen vermogen per 31 december 2025 als het exploitatiesaldo 2025 € 0 bedraagt.

Overzicht RAV

Deel-neming	Nominaal belang	%	Bestuurlijk belang	Publiek doel	Wijziging in 2025	Financieel belang	Balans met VRNHN ultimo 2024 (x 1.000)	Balans met VRNHN ultimo 2025 (x 1.000)
RAV NHN	€ 0 in 2016 is het werkkapi-taal terug-gestort aan de leden)	50%	In 2024 was de directeur WK bestuursvoorzitter. De directeuren van WK en ambulancezorg NHN zijn beide tekeningsbevoegd voor het sluiten van overeenkomsten	Het leveren van ambulance-zorg voor de gemeenten in Noord-Holland-Noord	In 2025 hebben zich geen wijzigingen in het beleid voor gedaan.	Uitgangspunt is dat de vergoeding /bevoorschotting aan de vervoerder alleen plaats kan vinden als deze ook voor de coöperatie de afgesproken cash-flow heeft gegenereerd.	Te verrekenen RAV 5.066 D	3.726 D

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.13 Fiscaliteiten

2.13.1 Tax Control Framework
2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht
2.13.3 Landelijke activiteiten

2.13.1 Tax Control Framework

In 2025 zijn de vorig jaar opgestarte interviews met materiedeskundigen verder verbreed en verdiept om te komen tot een herijking van het TCF in het algemeen en van de fiscale risico's in het bijzonder. In het TCF worden per belastingsoort 'gewone' risico's (risks) en zogenaamde Key risks benoemd.
Ten opzichte van de eerste versie zijn er geen tot weinig nieuwe risico's geïdentificeerd, maar is een scherper beeld ontstaan over welke risico's als 'gewoon' risico, danwel Key risk moeten worden beschouwd. Tegelijkertijd zijn de beheersmaatregelen die in de praktijk worden uitgevoerd duidelijker in kaart gebracht en vastgelegd. Daarnaast is een duidelijkere koppeling tussen het TCF en de werkzaamheden in de VIC aangelegd.
In de eerste versie van het TCF werden de Key risks bepaald op basis van het risico vóór de beschreven beheersmaatregelen en de directe invloed van het risico op een onjuiste, onvolledige of niet tijdige aangifte of afdracht. In de tweede versie zijn de risico's ingedeeld als Key risk indien er ná het doorlopen van de beheersmaatregelen naar ons inzicht nog steeds een groot risico op fouten bestaat.

Het interne besluitvormingsproces ter vaststelling van het Tax Control Framework versie 2.0 is inmiddels opgestart.

2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht

Dit jaar heeft één periodiek bezoek van de Belastingdienst plaatsgevonden. Tijdens dit bezoek hebben wij kennisgemaakt met de nieuwe klantcoördinator. Daarnaast heeft de Belastingdienst aandacht gevraagd voor verbeteringen in de beschrijvingen en monitoring van (beheersmaatregelen op) fiscale risico's. Tevens zijn enkele concrete ontwikkelingen binnen de fiscale regelgeving besproken. Vanuit de zijde van VRNHN is een update verstrekt over de aanschaf en implementatie van het ritregistratiesysteem op de dienstvoertuigen.
Dit registratiesysteem is inmiddels geïmplementeerd en de interne controle daarop dient vanaf heden structureel te worden uitgevoerd, conform de PDCA-cyclus.

2.13.3 Landelijke activiteiten

De landelijke fiscale werkgroep, onder aanvoering van een vertegenwoordiger van VRNHN, heeft in 2025 een aantal nieuwe leden mogen verwelkomen. Zij komen allemaal uit het Netwerk Finance & Control van de 25 Veiligheidsregio's. Vooruitlopend op een mogelijk (meer) formele status vanuit de Vakraad Bedrijfsvoering heeft de werkgroep het initiatief genomen tot ontwikkeling van een programma voor permanente educatie op fiscaal gebied. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring van een externe fiscaal adviseur.
Daarnaast worden actualiteiten met elkaar gedeeld en besproken op toepasselijkheid voor Veiligheidsregio's. Verdere doorontwikkeling daarvan – om kennisdeling van fiscale expertise onder de leden van het netwerk te bevorderen – staat voor de komende periode op de planning.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

2.14 Privacy

2.14.1 Terugblik
2.14.2 Waar willen we naar toe

2.14.1 Terugblik

Vanaf mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht waaraan ook Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gehouden is.

In de afgelopen jaren is aan de compliance gewerkt door onder andere een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aan te stellen en de functie van Privacy Officer in te richten binnen de organisatie. Het afgelopen jaar hebben we actief geworven om de personele capaciteit te vergroten. Hiermee verwachten we de noodzakelijke stappen te kunnen zetten om privacy waarborgen. Zo hebben we meer juridische kennis op het gebied van de AVG aan ons kunnen verbinden. We hebben nu een vaste formatie die ondersteunt in de advisering en begeleiding op privacy vraagstukken. Incidenteel huren we nog extra specifieke kennis in, dit is in 2025 ook gedaan om de toegenomen WOO verzoeken het hoofd te bieden.

2.14.2 Waar willen we naar toe

De directie heeft de ambitie uitgesproken in te zetten op doorgroei van de gehele organisatie richting volwassenheidsniveau 3 van het Privacy volwassenheidsmodel. Om dit niveau te bereiken zijn er door alle teams zogenaamde privacy verbeterplannen opgesteld. Punt op de horizon om aan volwassenheidsniveau 3 te voldoen is 2027. Hier wordt de komende periode onder andere aan gewerkt door de teams zelf meer in hun kracht te zetten. Hierdoor zullen ook vanuit de teams, met hun specifieke bijzonderheden en verwerkingen van persoonsgegevens, stappen kunnen worden gezet.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3. Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2025
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar
3.3 Toelichtingen:
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
3.3.2 Toelichting op de balans
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025
3.3.4 Toelichting op investeringen
3.4 Sisa-bijlage
3.5 Financiële overzicht naar taakvelden
3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025
3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.1 Balans per 31 december 2025

(bedragen x €1.000) ACTIVA		31 december 2025			31 december 2024
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
Investeringen met een economisch nut		41.968			40.564
Totaal vaste activa		**41.968**			**40.564**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Vorderingen op openbare lichamen	1.913			2.000	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	791			1.810	
Overige vorderingen	162			184	
		2.866			**3.994**
Liquide middelen					
Kassaldi	-			1	
Banksaldi	118			103	
		118			**104**
Overlopende activa					
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan uit voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	80			49	
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	6.034			8.535	
		6.114			**8.584**
Totaal vlottende activa		**9.098**			**12.682**
TOTAAL ACTIVA		**51.066**			**53.246**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

(bedragen x €1.000) PASSIVA	31 december 2025		31 december 2024	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.883		2.676	
Bestemmingsreserves	2.331		2.254	
Gerealiseerde resultaat	947		207	
		6.161		**5.137**
Voorzieningen				
Egalisatievoorzieningen	1.271		1.041	
		1.271		**1.041**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	33.347		26.591	
		33.347		**26.591**
Totaal vaste passiva		**40.779**		**32.769**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige kasgeldleningen	-		7.500	
Opgenomen gelden uit 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-		-	
Overige schulden	7.221		7.903	
		7.221		**15.403**
Overlopende passiva				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.787		4.012	
Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		352	
Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	279		710	
		3.066		**5.074**
Totaal vlottende passiva		**10.287**		**20.477**
TOTAAL PASSIVA		**51.066**		**53.246**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Inleiding

In overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bestaat de resultatenrekening uit het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per programma zonder toegerekende overhead. De Veiligheidsregio kent zeven programma's.

Begroting 2025 (primair en na wijziging)

In de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 11 juli 2024 is de primaire begroting voor het jaar 2025 vastgesteld. De kolom 'Begroting 2025 na wijziging' betreft de begroting zoals vastgesteld op 5 december 2025 door het algemeen bestuur naar aanleiding van de 2e bestuursrapportage 2025.

Te bestemmen resultaat

Het te bestemmen voordelig resultaat van € 947.000 bestaat uit;

- een positief resultaat van de Veiligheidsregio programma's exclusief Ambulancezorg van € 654.000,
- een negatief resultaat programma Ambulancezorg € 239.000, en
- een bedrag van € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de geoormerkte BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd worden.

Bedragen x € 1.000	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Rekening 2025		
Programma's	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	20.847	18.211	2.636	20.580	18.185	2.395	21.405	18.941	2.464
Programma Brandweer	1.715	39.643	-37.928	2.002	41.178	-39.176	2.018	40.920	-38.902
Programma GHOR	12	1.802	-1.790	70	1.798	-1.728	94	1.896	-1.802
Programma Meldkamer	2.266	3.582	-1.316	2.424	3.723	-1.299	2.529	3.914	-1.385
Programma Crisisbeheersing	-	4.342	-4.342	33	4.517	-4.484	97	4.298	-4.201
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	937	1.557	-620	1.009	1.617	-608	1.085	1.623	-538
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	62.423	-	62.423	64.103	-	64.103	64.598	-	64.598
Saldi programma's	**88.200**	**69.137**	**19.063**	**90.221**	**71.018**	**19.203**	**91.826**	**71.592**	**20.234**
Algemene dekkingsmiddelen (treasury)	-	-	-	-	-	-	241	241	-
Overhead	1.070	19.972	-18.902	1.285	20.912	-19.627	1.513	20.724	-19.211
Crises	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Heffing Vpb	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	**89.270**	**89.109**	**161**	**91.506**	**91.930**	**-424**	**93.580**	**92.557**	**1.023**
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves per progr.:									
Programma Ambulancezorg	-	156	-156	78	156	-78	124	209	-85
Programma Brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma Meldkamer	-	5	-5	-	5	-5	9	-	9
Programma Crisisbeheersing	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-	100	-	100	-	-	-
Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	**89.270**	**89.270**	**-**	**91.684**	**92.091**	**-407**	**93.713**	**92.766**	**947**

De gedetailleerde toelichting op het overzicht van baten en lasten en een analyse tussen de rekening 2025 en de begroting na wijziging is opgenomen in de toelichting op de programmarekening onder 3.3.3.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Ter vergelijking opgenomen cijfers

De vergelijkende cijfers van de balans per 31 december 2024 zijn overgenomen uit de jaarrekening 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 juli 2025.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV geeft.

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van de resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben geen stelsel- en/of schattingswijzigingen plaatsgevonden.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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 arbeidskosten gerelateerde 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, overlopende vakantiegeldaanspraken en dergelijke. Met ingang van 2022 is op basis van de cao CAR-UWO én een uitspraak van de commissie BBV in het kader van de introductie van verlofsparen een voorziening gevormd. Het wettelijk verlof alsook zorg- en bijzonder verlof zijn hiervan uitgesloten.

Op basis van de verslaggevingsrichtlijnen RJZ zijn voor de programma's ambulancezorg en meldkamer voorzieningen getroffen met betrekking tot arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume. Voor de overige programma's van de VR is dit conform de BBV-richtlijnen niet het geval.

Rechtmatigheid

Het Controleprotocol VRNHN 2025 inclusief Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 is door het algemeen bestuur van VRNHN vastgesteld op 5 december 2025. Hierbij is de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Het percentage van 2 % geldt vanaf 2025 voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van 1% voor de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor de rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
Vanaf 2025 geldt dat de omvangbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen. De rapportagegrens voor nadere toelichting van gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden, opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering, is vastgesteld op 10% van de verantwoordingsgrens.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Toelichtingen en analyses op financiële overzichten en uitkomsten

Conform het vastgestelde controleprotocol voor het verslagjaar 2025 zullen mutaties of afwijkingen van individuele posten die groter zijn dan de norm van €100.000, en voor zover dit noodzakelijk wordt geacht, nader worden toegelicht c.q. geanalyseerd.

Grondslagen voor waardering van de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De door de VR opgestelde 'Nota activabeleid 2024', door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering van 25 oktober 2024, is van toepassing op het verslagjaar.

De materiële vaste activa zijn investeringen met een economisch nut. Deze worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven over de verwachte economische levensduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Met afschrijven over de materiële vaste activa wordt begonnen in het jaar, volgend op het jaar waarin de investering is verworven of in gebruik is genomen. Verworven activa met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs van minder dan € 15.000 worden niet geactiveerd.

Voor wat betreft de investeringen Ambulancezorg en Meldkamer wordt aangesloten bij de vergoedingenstructuur van de NZa. Vanaf 2018 is een ondergrens van € 5.000 van toepassing bij het programma ambulancezorg.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde als deze naar verwachting duurzaam is. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De afschrijvingstermijn van tweedehands aangeschafte activa wordt bepaald aan de hand van de verwachte restant levensduur.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen (op hoofdlijnen) in jaren:

Categorie	Termijn
Gebouwen	
- gebouwen	40-50
- aanpassing gebouwen	10-20
- componenten van gebouwen	8-20
- inrichting en aankleding van gebouwen	10-15
Voertuigen	
Dienstvoertuigen / piketvoertuigen	5-9
Brand- en rampbestrijdingsvoertuigen	9-20
Ambulancevoertuigen	6
Overige bedrijfsmiddelen	
Verbindingsmiddelen	3-6

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Persoonlijke beschermingsmiddelen	5-10
Overige brandveiligheidsmiddelen	5-20
Voorzieningen ICT	3-10

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

De uitzettingen in ’s Rijks schatkist en de overige vorderingen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

VRNHN maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico’s (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

- Reserves, gespecificeerd naar algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s).
- Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang is voorbehouden aan het algemeen bestuur van de veiligheidsregio. Reserves worden onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur een bepaalde bestemming (beklemming) aan een reserve heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen specifieke bestemming, dan wordt het de algemene reserve genoemd.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan een deel van de kapitaalgoederen, waarbij rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn (zie ook par. 2.9 Onderhoud kapitaalgoederen).

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de in het verslagjaar gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden in het verslagjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend zijn, worden in het betreffende verslagjaar verwerkt. De lasten van de programma's zijn inclusief BTW.

Doorbetaling wettelijk budget NZa door RAV NHN

De RAV NHN ontvangt sinds 2013 het wettelijk budget NZa. De RAV betaalt deze door aan haar leden voor hun aandeel hierin.

De post NZa bestaat uit het Wettelijk budget aanvaardbare kosten. De ritprijs en het budget aanvaardbare kosten worden vastgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit in overleg met de zorgverzekeraars.

Overige grondslagen

Wet Normering bezoldiging Topfuctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Vennootschapsbelasting

Bij het bepalen van de aangifte vennootschapsbelasting wordt rekening gehouden met de voorgeschreven fiscale grondslagen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.3.2 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa betreffen allemaal investeringen met een economisch nut. Het verloop in het boekjaar was als volgt:

x €1.000	Boekwaarde 1-1-2025	Investe-ringen	Desinvest./ Duurzame waardeverm.	Afschrij-vingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	375	159		2	532
Bedrijfsgebouwen	4.120	3.442		138	7.424
Vervoermiddelen	24.551	1.736	9	3.210	23.068
Machines, apparaten en installaties	6	4	-	2	8
Overige materiële vaste activa	11.494	2.178	93	2.643	10.936
Totaal	**40.546**	**7.519**	**102**	**5.995**	**41.968**

Investeringen

De investeringen worden verder behandeld in 3.3.4.

Desinvesteringen / Duurzame waardeverminderingen

Vervanging pagers 93.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025		31 december 2024	
Vorderingen op openbare lichamen	1.919		2.005	
Af: voorziening oninbaarheid	-6		-5	
		1.913		2.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		791		1.810
Overige vorderingen	162		184	
Af: voorziening oninbaarheid	-		-	
		162		184
Totaal		**2.866**		**3.994**

Ultimo februari 2026 stond nog € 6.000 aan vorderingen open. Er is rekening gehouden met oninbare vorderingen waarvoor een voorziening is getroffen.

De uitzettingen ’s Rijks schatkist betreffen de liquide middelen die het voor de VR geldende drempelbedrag van € 1.782.000 te boven gaan (zie paragraaf 2.11 Financiering).

Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025		31 december 2024	
Kassaldi		-		1
Saldi Bank Nederlandse Gemeenten	100		100	
Saldi overige banken	18		3	
		118		103
Totaal		**118**		**104**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Om het liquiditeitenbeheer te optimaliseren heeft de Veiligheidsregio een ‘overeenkomst financiële dienstverlening’ gesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten op 23 februari 2004. Deze overeenkomst is per 18 november 2018 geactualiseerd (ingangsdatum 1 januari 2019).

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Overlopende activa

De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025		31 december 2024	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan uit voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel				
Het Rijk	80			49
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				
Nog te ontvangen bedragen	20		1.895	
Nog te factureren opbrengsten	107		97	
Te verrekenen RAV, voorsch. nov./dec., BVM2024/25	4.234		4.815	
Loyalis levensloop				
Vooruitbetaalde bedragen	834		881	
Vooruitgefactureerde kosten	728		494	
Te verrekenen MKNH	47		294	
Rente schatkistbankieren	55		48	
Vooruitbetaalde vennootschapsbelasting				
BPM teruggave				
Voorschot Oekraïne				
Waarborgsom	6		10	
Voorschotten overig	3		1	
		6.034		8.535
Totaal		**6.034**		**8.584**

Nog te factureren opbrengsten (€ 107.000)

- Diverse kleine posten onder de € 100.000

Vooruitbetaalde bedragen (€ 834.000)

- Vooruitbetaalde bedragen, diverse verzekeringen 100.000
- Vooruitbetaalde bedragen, opleidingskosten 44.000
- Vooruitbetaalde bedragen, ICT-kosten 546.000
- Overig 144.000

Vooruitgefactureerde kosten (€ 728.000)

- Huur en servicekosten 2026/Q1 HA22 286.000
- Overig 442.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Eigen vermogen

Van het eigen vermogen kan het volgende overzicht worden gegeven:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	2.676	-	-	207	2.883
Bestemmingsreserves	2.254	209	132	-	2.331
Gerealiseerde resultaat	207	1.186	239	-207	947
Totaal	**5.137**	**1.395**	**371**	**-**	**6.161**

Hierna volgt per reserve een nadere specificatie en toelichting.

Algemene reserve

De algemene reserve bestaat uit de 'Algemene reserve Veiligheidsregio Noord-Holland Noord' en de 'Algemene reserve ambulancezorg'.

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Veiligheidsregio	1.523	-		-208	1.315
Algemene reserve Ambulancezorg	1.152			415	1.567
Totaal	**2.675**	**-**	**-**	**207**	**2.882**

De aangegeven mutaties (resultaat 2024) betreffen de uitvoering van het door het algemeen bestuur genomen besluit inzake de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 in haar vergadering van 11 juli 2025.

Bestemmingsreserves

Van de bestemmingsreserves kan het volgende overzicht worden gegeven:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ	1.976	209	55		2.130
Personele frictiekn./mobiliteitsbeleid					-
POK-gelden	200				200
Nieuwbouw ambulanceposten	77		77		-
Ontwikkeling brandweer					-
Totaal	**2.253**	**209**	**132**	**-**	**2.330**

Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ

Deze post heeft betrekking op de exploitatie van de ambulancezorg en meldkamer. In de reserve zijn verslaggevingsverschillen tussen Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies (BBV) en de Regeling Jaarverslaggeving Zorginstellingen (RJZ) als volgt opgenomen:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Verlofuren	477		46	431
Meldkamer	133		9	124
Persoonlijk levensfasebudget AZ	1.366	209		1.575
Totaal	**1.976**	**209**	**55**	**2.130**

De lagere dotaties en onttrekkingen ten opzichte van de begroting blijven voor de rechtmatigheid binnen de rapportagegrens van € 185.114.

POK-gelden

Met ingang van 2021 worden de zogenaamde POK-gelden via de centrumgemeente Alkmaar beschikbaar gesteld om de dienstverlening van het Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH) te versterken. Het betreft een decentralisatie uitkering die door de gemeenten verplicht bestemd moeten worden voor het ZVH. De uitkering is bedoeld voor de aanpak van (hoog)risicovol verward gedrag door het ZVH en het structureel in stand houden van kennis en personele capaciteit hiervoor. Omdat de uitkering over 2021 pas in 2022 is

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

ontvangen, kon besteding niet meer plaats vinden. Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 8 juli 2022 besloten dit bedrag in een bestemmingsreserve onder te brengen. In 2024 is hier een bedrag van € 2.000 aangewend. In 2025 is er geen claim gelegd op deze bestemmingsreserve. Naar verwachting wordt er 2026 € 100.000 ingezet.

Nieuwbouw ambulanceposten

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 8 juli 2022 besloten het van de zorgverzekeraars ontvangen bedrag ter grootte van € 77.500 als bijdrage in de nieuwbouw ambulanceposten in een bestemmingsreserve onder te brengen. De bouw is in 2025 ver gevorderd waardoor deze bijdrage kan worden aangewend. Hiermee is de bestemmingsreserve leeg en wordt per 31-12-2025 opgeheven.

Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2025 (€ 415.000 voordelig en € 532.000 herrubricering) is verantwoord onder de reserve gerealiseerd resultaat in afwachting van de besluitvorming over de bestemming hiervan.

Het resultaat bestaat uit de componenten:

- Resultaat Veiligheidsregio 654.000 voordelig
- Resultaat Veiligheidsregio 532.000 voordelig (herrubricering)
- Resultaat Ambulancezorg 239.000 nadelig

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in het verslagjaar was als volgt:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo 31-12-2025
Voorziening groot onderhoud gebouw	416				416
Voorziening verlofsparen	625	432	202		855
Totaal	**1.041**	**432**	**202**	**-**	**1.271**

Voorziening groot onderhoud gebouw

De voorziening is gevormd ten behoeve van het groot onderhoud van de vier ambulanceposten in eigendom. Doordat op dit moment de nieuw- en verbouw zich in een afrondende fase bevindt, is de jaarlijkse dotatie achterwege gelaten en zijn geen onttrekkingen gedaan ten behoeve van gepland groot onderhoud. Na de nieuw- en verbouw wordt de voorziening opnieuw beschouwd, waarbij stortingen en groot onderhoud (onttrekkingen) bepaald worden. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.10.3.

Voorziening verlofsparen

In de huidige cao voor medewerkers van VRNHN (geldig tot 1 januari 2025) is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen tot maximaal 3.600 uur per fulltime medewerker. Door de commissie BBV is aangegeven dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, zodat hiervoor een voorziening gevormd moet worden. De voorziening zal worden gevoed door het aantal gespaarde en deels niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren (waarvan verwacht wordt dat deze alsnog gespaard worden) tegen het dan geldende uurtarief van de medewerker op te nemen, te verhogen met een opslag voor WG-lasten en indexatie richting het volgende verslagjaar. Jaarlijks zal herrekening plaats vinden op basis van het dan geldende uurtarief van de medewerker zodat de voorziening op het juiste peil blijft. Hiermee wordt de ruimte gecreëerd om enerzijds medewerkers het gespaarde verlof op te laten nemen en anderzijds financiële ruimte te hebben voor vervanging tijdens die perioden. De mutaties zijn gebaseerd op gedane inbreng en opname van uren. Daarnaast zijn de uurtarieven aangepast aan de in 2025 geldende cao. Er heeft een correctie plaatsgevonden op het uurtarief per 1 augustus 2025 vanwege de nieuw af te sluiten cao. Daar is een loonstijging van 4,1 % per 1 augustus 2025 afgesproken.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Het verloop van de langlopende schulden was in het verslagjaar als volgt:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Vermeer-dering	Aflossing	Saldo 31-12-2025
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	26.591	10.000	3.244	33.347
Totaal	**26.591**	**10.000**	**3.244**	**33.347**

De verwachte aflossingen in 2026 op BNG-leningen bedragen € 3,1 miljoen. In de bijlage 5.3 is een overzicht van de langlopende geldleningen opgenomen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

x €1.000	31 december 2025		31 december 2024	
Overige kasgeldleningen		-		7.500
Overige schulden				
Handelscrediteuren	2.650		3.025	
Centraal Orgaan opvang Asielzoekers	-		583	
Loonheffing	3.765		3.502	
Sociale lasten en pensioenen	711		636	
Te betalen/verlegde BTW	95		157	
		7.221		7.903
Totaal		**7.221**		**15.403**

Overige kasgeldleningen

Vanwege uitstel van diverse grote investeringen, zoals de hoogwerkers van € 5,5 mln, is het niet nodig geweest tussentijds een (korte) geldlening aan te trekken.

Overige schulden

Het grote volume aan handelscrediteuren ultimo 2025 wordt vooral veroorzaakt door een grote hoeveelheid aan uitgevoerde activiteiten in het derde trimester.

Half februari 2026 zijn de schulden (nagenoeg) geheel afgewikkeld.

Overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

x €1.000	31 december 2025		31 december 2024	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend boekjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume				
Nog te betalen bedragen	1.749		3.010	
Nog te betalen bedragen personeel		82		80
Reservering personeelslasten	956		922	
Te verrekenen FLO-overgangsrecht VWS		-		
		2.787		4.012

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		-		352
Overige vooruitontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren		279		710
Totaal		**3.066**		**5.074**

De verplichtingen betreffen op balansdatum een totaalbedrag van € 1.749.000. Het betreft met name een bedrag van € 753.342 voor de cao-verhoging van 4,1 % per 1 augustus 2025. Er is op 20 januari 2026 een principe-akkoord gesloten, wat op 16 maart definitief moet worden. Daarnaast is er voor € 291.697 in 2026 ontvangen facturen c.q. geraamde verplichtingen waarvan de lasten op het verslagjaar 2025 drukken.

De nog te betalen bedragen personeel (13e run, € 82.000) zijn medio januari betaald.
De reservering personeelslasten (€ 956.000) betreft spaaruren van medewerkers Ambu en Meldkamer.

De post overige vooruitontvangen bedragen (€ 279.000) betreft met name een subsidie ten behoeve van de voortzetting aanpak mensen met verward en onbegrepen gedrag..

Van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen/ Terug-betaling	Besteding/ Vrijval	Saldo 31-12-2025
Nog te best. subsidies progr. ZVH					-
BDUR-gelden t.b.v. crises+	352	180		532	-
Totaal	**352**	**180**	**-**	**532**	**-**

Het niet bestede deel van de extra ontvangen BDUR gelden ten behoeve van versterking van de crisisbeheersing en het VIK € 352.000 en weerbaarheid € 180.000, moet van de accountant geherrubriceerd worden van de verplichtingen naar een bestemmingsreserve. De reden hiervoor is een inspectierapport van JenV (juli 2025) dat de niet bestede gelden niet meer aan het rijk hoeven te worden terugbetaald. Dit geldt voor alle veiligheidsregio's.

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Huurverplichtingen

Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar

Met ingang van 1 maart 2015 huurt de Veiligheidsregio voor een periode van 15 jaar het pand Hertog Aalbrechtweg 22. Het pand is samen met de GGD betrokken. De totale oppervlakte van het pand is 5.200 m^2. De GGD is voor 15 jaar onderhuurder van het pand. Met de belastingdienst is afgestemd dat alle kosten die samenhangen met het pand worden verdeeld tussen de Veiligheidsregio (53%) en de GGD (47%) zonder dat hierover onderling BTW hoeft te worden berekend (overeenkomst kosten gemene rekening Centrale Huisvesting). De huur is opgebouwd uit drie elementen; basisgebouw (huur en servicekosten), inbouwpakket en noodstroomvoorzieningen.

De huur en servicekosten voor het basisgebouw bedraagt € 894.564 (prijspeil 2025) en wordt jaarlijks geïndexeerd. De kosten van het Inbouwpakket en noodstroomvoorziening zijn door de verhuurder op basis van een 15 jarige annuïteit voorgefinancierd. De kosten bedragen € 241.403 (prijspeil 2025). De annuïteit

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

op de voorfinanciering van het inbouwpakket wordt jaarlijks geïndexeerd. De annuïteit van de noodstroomvoorziening is vrij van indexatie. De GGD draagt 47% bij in de kosten.

Pontweg 100 en 102 te Texel

Met de gemeente Texel zijn per 1 juli 2009 huurcontracten voor een periode van 10 jaar aangegaan voor de gebruikers Ambulancezorg en GHOR. Na afloop van deze periode wordt de overeenkomst steeds met een periode van 5 jaar verlengd tot wederopzegging. De huur voor de Ambulancedienst bedraagt inclusief servicekosten € 32.961 en voor de GHOR € 5.697 per jaar (prijspeil 2025).

Erfpacht ambulancepost te Wognum

Vanaf 1 maart 2009 is de veiligheidsregio erfpachter van de grond onder de ambulancepost te Wognum. De erfpacht is verleend door de Staat der Nederlanden voor een periode van 30 jaar. De jaarlijkse canon bedraagt € 12.690 (periode 1 maart 2025 – 28 februari 2026) en deze wordt jaarlijks geïndexeerd. De locatie, voorheen eigendom van de Staat der Nederlanden, is in eigendom overgedragen aan Maatschap Rotonde. De maatschap is rechtsopvolger als gevolg waarvan de erfpachtovereenkomst is overgegaan naar de nieuwe eigenaren van het terrein.

Medemblikkerweg 4c te Wieringerwerf

Met gemeente Hollands Kroon is een huurcontract afgesloten voor de ambulancepost die is gevestigd in Wieringerwerf. De huurovereenkomst is ingegaan op 1 juli 2020 en heeft een looptijd van 40 jaar. De huur inclusief onderhoudskosten bedraagt € 31.352 (prijspeil 2025). Het deel voor de onderhoudskosten wordt jaarlijks geïndexeerd.

Overige verplichtingen

Kredietfaciliteit

Met ingang van 2019 is de kredietfaciliteit bij de BNG een bedrag van € 300.000.

Kazernes / Appartementsrechten

VRNHN heeft in 2013 14 kazernes in eigendom verworven. Hiervan geldt voor vijf kazernes dat een zogenaamd appartementsrecht verkregen is. Voor de overige kazernes (38 stuks) is tussen VRNHN en de gemeenten een bruikleenovereenkomst “om niet” afgesloten. Daarnaast zijn voor alle kazernes tussen VRNHN en gemeenten overeenkomsten voor Beheer en Onderhoud afgesloten. Uitgangspunt is dat huisvestingslasten voor rekening komen van de gemeenten op wiens grondgebied de kazerne staat.

In de koopovereenkomsten (27 december 2013) is ten gunste van de gemeenten een voorkeursrecht opgenomen in geval VRNHN besluit kazernes af te stoten. VRNHN heeft geen kazernes meer in bezit.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2025

Algemeen

Per programma is na het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen. Hierin worden de verschillen tussen de begroting na wijziging en de rekening op pdc- of productniveau behandeld die groter zijn dan € 100.000. Specificatie van de afwijkingen vindt plaats aan de hand van individuele posten vanaf een omvang van € 50.000. Posten die minder dan € 50.000 afwijken, geven geen aanleiding tot nadere toelichting, tenzij het bijzondere afwijkingen betreft.

Resultaten per programma, totaaloverzicht

Jaarrekening 2025	Bedragen x €1.000				
Resultaten programma's incl. reserves/overhead	Baten	Lasten	Reserves	Overhead	Saldo
Programma Ambulancezorg	21.405	-18.941	-85	-2.618	-239
Heffing Vpb	-	-			-
Totaal programma Ambulancezorg	**21.405**	**-18.941**	**-85**	**-2.618**	**-239**
Programma Brandweer	2.018	-40.920	-		**-38.902**
Programma GHOR	94	-1.896			**-1.802**
Programma Meldkamer	2.529	-3.914	9		**-1.376**
Programma Crisisbeheersing	97	-4.298	-		**-4.201**
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.085	-1.623	-		**-538**
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	64.598	-			**64.598**
Overig					
Overhead	1.513	-20.724	-	2.618	**-16.593**
Algemene dekkingsmiddelen (Treasury)	241	-241			**-**
Onvoorzien	-	-			**-**
Totaal programma's/overig VR	**72.175**	**-73.616**	**9**	**2.618**	**1.186**
Totaal	**93.580**	**-92.557**	**-76**	**-**	**947**

Beschouwing uitkomst ten opzichte van verwachting geschetst in Burap 2025-2

Het begrote saldo van het programma Ambulancezorg bij de 2e bestuursrapportage 2025-2 was berekend op € 264.000 negatief. De jaarrekening laat een uitkomst zien van € 239.000 negatief. Per saldo een klein verschil, wel veroorzaakt door verschillende afwijkingen. Bij het programma Ambulancezorg worden nadere verklaringen gegeven.

Het begrote saldo van overige Veiligheidsregio programma's exclusief Ambulancezorg bij de 2e bestuursrapportage 2025-2 was berekend op € 142.000 negatief. In de jaarrekening bedraagt het saldo € 654.000 positief.

Daarnaast is een bedrag van € 532.000 vanwege een herrubricering van het niet bestede deel van de BDuR gelden crisisbeheersing en weerbaarheid. Voor deze geoormerkte € 532.000 moet een bestemmingsreserve gecreëerd. Voor de verklaring van de afwijkingen verwijzen wij naar de toelichtingen op de programma's hierna.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma Ambulancezorg

Overzicht baten en lasten

(bedragen x €1.000) PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten (excl. mutaties reserves)			
Wettelijk budget NZa	20.065	20.315	20.418
Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO	649	124	610
Overige baten	113	121	300
Interne doorbelastingen	20	20	77
Totaal baten (excl. mutaties reserves)	**20.847**	**20.580**	**21.405**
Lasten (excl. mutaties reserves)			
Salarissen	13.518	14.148	14.621
Huisvesting	508	471	457
Diensten en middelen	990	892	1.028
ICT	200	140	83
WKR gerelateerde kosten	223	223	307
Wagenpark	1.525	1.347	1.253
HRM	1.074	837	1.109
Financiën	150	96	54
Verzekeringen	5	13	18
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	18	18	11
Totaal lasten (excl. mutaties reserves)	**18.211**	**18.185**	**18.941**
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**2.636**	**2.395**	**2.464**
Toevoeging aan reserves	-156	-156	-209
Onttrekking aan reserves	-	78	124
Gerealiseerde resultaat	**2.480**	**2.317**	**2.379**
Aandeel in overhead vh. eigen programma	593	686	723
Aandeel in overhead vh. bedrijfsvoering	1.887	1.895	1.895
Resultaat programma incl. overhead vóór belastingen	**-**	**-264**	**-239**
Terugontvangst Vennootschapsbelasting		0	-
Resultaat programma incl. overhead na belastingen	**-**	**-264**	**-239**

Analyse

Het programma Ambulancezorg sluit € 25.000 positiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Baten: Wettelijk budget NZa (€ 103.000 hoger dan begroot)

De dekking van kosten voor de ambulancezorg komt onder meer uit toekenning van de zorgverzekeraars. Uit de voorlopige jaarrekening van de RAV blijken de baten € 103.000 hoger dan begroot.

Baten: Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO (€ 486.000 hoger dan begroot)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

De baten wettelijk budget overgangsrecht FLO valt 486.000 hoger uit doordat de wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO 514.000 hoger is. De FLO salariskosten mogen voor 95% in rekening gebracht worden bij VWS. Deze hogere baten hebben een relatie met hogere lasten op de salarissen.

Baten: Overige baten (€ 179.000 hoger dan begroot)
De overige baten betreffen diverse opbrengsten kleiner dan € 50.000 zoals verkoopopbrengsten, UWV inkomsten, detacheringsopbrengsten, standby ritten, vitaliteitsopbrengsten, opbrengsten Rijkswaterstaat en TESO.

Lasten: Salarissen (€ 473.000 hoger dan begroot)
De afwijking wordt met name veroorzaakt door de hierboven genoemde hogere wettelijke salariskosten VWS overgangsrecht FLO € 514.000. De overschrijdingen is boven de drempel van de rapportagegrens € 185.114. De overschrijding is als acceptabel te beschouwen, omdat tegenover deze uitgave ook direct gerelateerde inkomsten staan.

Lasten: Diensten en middelen (€ 136.000 hoger dan begroot)
De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door hoger dan begrote uitgaven medische middelen. (€ 92.000). Daarnaast zijn diverse overschrijdingen kleiner dan € 50.000.

Lasten: HRM (€ 272.000 hoger dan begroot)
De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door inhuur voor de bouw van ambulanceposten (€ 90.000). Hiervoor tegenover staat een bijdrage van de zorgverzekeraars die vrijvalt uit de reserve nieuwbouw ambulanceposten van € 78.000. Daarnaast zijn diverse overschrijdingen op detachering, kosten Rijkswaterstaat (Vergoed door Rijkswaterstaat), opleidingen, specialistische inhuur en inhuur van chauffeurs en verpleegkundigen kleiner dan € 50.000.

Voor de andere pdc posten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma Brandweer

Overzicht baten en lasten

Bedragen x €1.000 Product / PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	1.715	2.002	2.018
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	**1.715**	**2.002**	**2.018**
Lasten			
Risicobeheersing	*2.667*	*2.644*	*2.615*
Risicobeheersing	2.530	2.573	2.535
Veilig leven	137	71	80
Incidentbestrijding	*27.974*	*30.129*	*30.044*
Inzet officiersfuncties	658	685	690
Inzet eenheden	27.316	29.444	29.354
Herstel, analyse en onderzoek	*368*	*108*	*102*
Leren, innoveren, kwaliteit & brandonderzoek	52	52	69
Informatiegestuurde Organisatie	316	56	33
Lokale zichtbaarheid	*1.628*	*1.588*	*1.535*
Jeugdbrandweer	74	119	100
Brandweerpost	1.554	1.469	1.435
Brandweer algemeen	*7.006*	*6.709*	*6.624*
Totaal lasten	**39.643**	**41.178**	**40.920**
Gerealiseerde resultaat programma	**-37.928**	**-39.176**	**-38.902**

Analyse

Het programma Brandweer sluit € 274.000 positiever dan begroot. De product posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma GHOR

Overzicht baten en lasten

(bedragen x €1.000) Product / PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	12	70	94
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	**12**	**70**	**94**
Lasten			
GHOR algemeen	1.262	1.302	1.401
GHOR adviezen risicobeheersing	6	5	2
GHOR regierol	6	11	13
GHOR inzet sleutelfunct. en eenheden	511	473	475
GHOR analyse en onderzoek	6	7	5
GHOR GGD rampen opvang plan (GROP)	11	-	-
Totaal lasten	**1.802**	**1.798**	**1.896**
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.790**	**-1.728**	**-1.802**

Analyse

Het programma GHOR sluit € 274.000 negatiever dan begroot. De product posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Meldkamer

Overzicht baten en lasten

(bedragen x €1.000) PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Wettelijk budget NZa	2.266	2.424	2.486
Interne doorbelastingen	-	-	43
Totaal baten	**2.266**	**2.424**	**2.529**
Lasten			
Salarissen	3.197	3.342	3.118
Diensten en middelen	2	2	-
ICT	34	65	69
WKR gerelateerde kosten	145	87	163
Wagenpark	2	2	3
HRM	191	215	441
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	11	10	120
Totaal lasten	**3.582**	**3.723**	**3.914**
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.316**	**-1.299**	**-1.385**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Analyse

Het programma Meldkamer sluit € 86.000 negatiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Lasten: Salarissen (€ 224.000 lager dan begroot)

Bij de jaarafrekening van het samenwerkingsverband is gebleken dat de salarislasten voor het ambulancedeel van de meldkamer (MKA) € 224.000 lager uitvallen. Dit komt doordat vacatures minder goed zijn in te vullen, wat maar deels is opgevangen met inhuur.

Lasten: HRM (€ 226.000 hoger dan begroot)

De hogere lasten op HRM worden voornamelijk veroorzaakt door inhuur en staan in relatie met de lager dan begrote salarislasten. Het betreft inhuur van centralisten en daarnaast is externe inhuur gerealiseerd voor (operationeel) management, verbetering van de governance-structuur en ten behoeve van het project om voor de meldkamer Brandweer te komen tot één-werkgeverschap.
Ook is er aan het opleiden van nieuwe centralisten zo'n € 36.000 meer besteed dan begroot. Het betreffen gebeurtenissen na 1 september en zijn passend binnen het beleid, dus aan te merken als 'acceptabel'.

Lasten: Verrekeningen / mutaties voorzieningen (€ 110.000 hoger dan begroot)

De afwijking op deze post bestaat uit een combinatie van meer interne verrekeningen – vanwege inzet van ambulancepersoneel op de meldkamer met een geldelijke waarde van zo'n € 78.000 – en een hogere dotatie aan de voorziening verlofsparen van € 32.000.

Voor de andere pdc posten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma crisisbeheersing

Overzicht baten en lasten

(bedragen x €1.000) Product / PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	-	33	97
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	**-**	**33**	**97**
Lasten			
CB Algemeen	3.358	3.533	3.367
CB Netwerk en informatie	50	50	42
CB bevolkingszorg	532	533	525
CB Crisisorganisatie multi	396	395	364
CB Evalueren en verbeteren	6	6	-
Totaal lasten	**4.342**	**4.517**	**4.298**
Gerealiseerde resultaat programma	**-4.342**	**-4.484**	**-4.201**

Analyse

Het programma Crisisbeheersing sluit € 283.000 positiever dan begroot. De volgende product posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Lasten: CB Algemeen (€ 166.000 lager dan begroot)

De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door openstaande vacatures die niet zijn ingevuld en doordat medewerkers (nog) niet op het maximum van hun salarisschaal zijn ingeschaald. Daarnaast heeft er na september een wisseling van manager plaatsgevonden. Mede hierdoor is er, ondanks onderbezetting als gevolg van ziekte en zwangerschap, geen gebruik gemaakt van externe inhuur terwijl dit wel was begroot.

Voor de overige producten bedragen de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Programma Zorg- en Veiligheidshuis

Overzicht baten en lasten

(bedragen x €1.000) PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Projecten en subsidies	-	72	85
Overige baten	937	937	1.000
Interne doorbelastingen	-	-	-
Totaal baten	**937**	**1.009**	**1.085**
Lasten			
Salarissen	1.381	1.411	1.373
Diensten en middelen	3	3	9
ICT	1	1	13
WKR gerelateerde kosten	15	17	21
HRM	147	175	203
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	10	10	4
Totaal lasten	**1.557**	**1.617**	**1.623**
Gerealiseerde resultaat programma	**-620**	**-608**	**-538**

Analyse

Het programma Zorg- en Veiligheidshuis sluit € 70.000 positiever dan begroot. De pdc posten wijken minder dan € 100.000 af dan begroot, zodat een verdere analyse en toelichting achterwege blijft.

Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR

Overzicht baten en lasten

Bedragen x €1.000 PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
BDUR/Rijk/ministerie	8.200	9.880	10.375
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	8.200	9.880	10.375
Bijdragen gemeenten	54.223	54.223	54.223
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	53.692	53.692	53.692
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.2	531	531	531
Totaal baten	**62.423**	**64.103**	**64.598**
Lasten			
Totaal lasten	**-**	**-**	**-**
Gerealiseerde resultaat programma	**62.423**	**64.103**	**64.598**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

Analyse

De afwijking op de ontvangsten BDuR bedraagt € 495.000 positief. Dit wordt volledig veroorzaakt door het niet bestede deel van de extra ontvangen BDuR gelden ten behoeve van versterking van de crisisbeheersing en het VIK € 352.000 en de weerbaarheidsmiddelen van € 180.000 de we via de decembercirculaire 2025 hebben ontvangen. Dit totaalbedrag van deze geoormerkte € 532.000 moet van de accountant geherrubriceerd worden van de verplichtingen naar een bestemmingsreserve. De reden hiervoor is een inspectierapport van JenV (juli 2025) dat de niet bestede gelden niet meer aan het rijk hoeven te worden terugbetaald. Dit geldt voor alle veiligheidsregio's.
De bijdragen van de gemeenten zijn conform begroting.

Overhead

Overzicht baten en lasten

Bedragen x €1.000 PDC	2025 Primaire begroting	Begroting na wijziging	Rekening
Baten			
Overige baten	12	72	258
Interne doorbelastingen	1.058	1.213	1.255
Totaal baten	**1.070**	**1.285**	**1.513**
Lasten			
Salarissen	13.077	12.898	12.973
Huisvesting	1.314	1.355	1.340
Diensten en middelen	526	547	571
ICT	2.418	2.091	1.887
WKR gerelateerde kosten	724	759	849
Wagenpark	40	45	46
HRM	956	1.961	1.888
Financiën	117	111	114
Verzekeringen	340	292	247
Communicatie	195	264	203
Kwaliteit en Informatie	104	264	262
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	161	325	344
Totaal lasten	**19.972**	**20.912**	**20.724**
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	**-18.902**	**-19.627**	**-19.211**
Aandeel overhead andere programma's/Ambu	2.480	2.581	2.618
Resultaat overhead VR exclusief Ambu	**-16.422**	**-17.046**	**-16.593**

Analyse

Bedrijfsvoering exclusief aandeel ambulancezorg is € 453.000 positiever dan begroot. De volgende PDC posten wijken meer dan € 100.000 af dan begroot.

Baten: Overige baten (€ 186.000 hoger dan begroot)

De hogere baten worden met name veroorzaakt door niet begrote detacheringsopbrengsten (€ 167.000), welke de dekking betreft van de niet begrote salariskosten van deze gedetacheerde medewerker. Hierdoor is een overschrijding op de post salariskosten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Lasten: ICT (€ 204.000 lager dan begroot)

De lagere ICT lasten komt met name door:

- De voortgang van uitrol van 'fallback uitval C2000' in brandweer voertuigen heeft vertraging opgelopen (€ 67.000).
- Een incidenteel voordeel op Microsoft licenties € 96.000, door latere doorvoering van de prijsstijging.
- Voor de implementatie van het Documentaire Informatie Voorziening systeem zijn andere keuzes gemaakt, waardoor een incidenteel voordeel op de implementatiekosten van € 65.000 is gerealiseerd.

Voor de overige pdc posten zijn de afwijkingen minder dan € 100.000, zodat een verdere analyse en toelichting voor die groepen achterwege blijft.

Onderverdeling overhead

In onderstaand overzicht is de onderverdeling van de totale overhead (€ 19.211.000) opgenomen naar ambulancezorg, overige programma's VR, directie en bedrijfsvoering.

Bedragen x €1.000	2025			
	Ambulance-zorg	VR-Overige programma's	Directie	Bedrijfs-voering
Baten				
Projecten en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	-	158	158	-58
Interne doorbelastingen	1	1	-	1.253
Totaal baten	**1**	**159**	**158**	**1.195**
Lasten				
Salarissen	695	1.712	1.771	8.795
Huisvesting	-	-	26	1.314
Diensten en middelen	-	1	81	489
ICT	-	-	-	1.887
WKR gerelateerde kosten	26	347	96	380
Wagenpark	-	-1	27	20
HRM	2	1	180	1.705
Financiën	-	-	100	14
Verzekeringen	-	-	-	247
Communicatie	-	-	-	203
Kwaliteit en Informatie	-	-	-	262
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	1	8	17	318
Totaal lasten	**724**	**2.068**	**2.298**	**15.634**
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	**-723**	**-1.909**	**-2.140**	**-14.439**
Aandeel ambulancezorg in overhead	-1.895	-	-	1.895
Resultaat overhead Ambu / VR	**-2.618**	**-1.909**	**-2.140**	**-12.544**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Incidentele baten en lasten

Programma/paragraaf	Bedragen x €1.000 Baten	Lasten	Toelichting
Ambulancezorg			
n.v.t.			
	-	-	
Brandweer			
Onderhoud materiaal		137	Vervanging afsluiters TS'en
Verkoop divers materieel/materiaal	279		
	279	137	
GHOR			
n.v.t.			
	-	-	
Meldkamer			
n.v.t.			
	-	-	
Risico- en crisisbeheersing			
n.v.t.			
	-	-	
Zorg- en Veiligheidshuis			
n.v.t.			
	-	-	
Overhead			
Directieprojecten		128	Ontwikkeling brandweer i.h.k.v. MJOP
	-	128	
Totaal alle programma's	**279**	**265**	

Toelichting

Er is beoordeeld of baten en lasten een structureel of incidenteel karakter hebben. Het betreft hierbij posten die een bedrag van € 100.000 overschrijden en identificeerbaar zijn als incidenteel (waarbij incidenteel is gedefinieerd als een periode van maximaal drie jaar).

Brandweer

Tankautospuiten moesten voorzien worden van nieuwe afsluiters. Hiervoor is in de 1e bestuursrapportage € 136.000 opgenomen. Dit bedrag is geheel besteedt.

Overhead

Onder verantwoordelijkheid van de directie worden een aantal projecten uitgevoerd voor de ontwikkeling van de brandweer (implementatie MJOP), waarbij gebruik wordt gemaakt van externe expertise.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

WNT-verantwoording 2025 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

De WNT is van toepassing op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Het voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**Kortenray, A.**	**Taneja, K.**
Functiegegevens	**Directeur Veiligheidsregio**	**Directeur Veiligheidsregio**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/10	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.828	202.284
Beloningen betaalbaar op termijn	19.433	23.469
Subtotaal	*170.260*	*225.753*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**170.260**	**225.753**
Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	75.000	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Gegevens 2024 bedragen x € 1	Kortenray, A.	Taneja, K.
Functiegegevens	**Directeur Veiligheidsregio**	**Directeur Veiligheidsregio**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.249	196.052
Beloningen betaalbaar op termijn	23.340	23.446
Subtotaal	*198.589*	*219.498*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**198.589**	**219.498**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Categorie 1b is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Categorie 1c is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	**Functie**
Boer, J.A. de	Bestuurder
Bond, J.	Bestuurder
Bonsen-Lemmers, M.M.	Bestuurder
Bruggencate, M. ten	Bestuurder
Dam, R. van	Bestuurder
Diepstraten, B.W.	Bestuurder
Dijkman, P	Bestuurder
Hengel, G.J. van den	Bestuurder
Hoekstra-Sikkema J.	Bestuurder
Kampen, M.J.P. van	Bestuurder
Maaren, P.C. van	Bestuurder
Nieuwenburg, J.	Bestuurder - Plv. voorzitter
Pijl, M.	Bestuurder
Pol, M.	Bestuurder
Poorter, M.	Bestuurder
Schouten, A.M.C.G.	Bestuurder - Voorzitter
Tap, B.	Bestuurder
Wiersema, H.	Bestuurder
Wortelboer, R.	Bestuurder

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Categorie 1e is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.

Categorie 1f is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 12.100 of minder.

Categorie 1g is in 2025 niet van toepassing voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt**.**

Categorie 2 is in 2025 van toepassing op mevrouw A. Kortenray, één van de directeuren.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.3.4 Toelichting op investeringen

Hierna volgt een overzicht van de in totaal per programma uitgevoerde investeringen en wat er aan budget wordt doorgeschoven naar het begrotingsjaar 2026 ter (verdere) uitvoering.

Programma Bedragen x € 1	Budget 2025	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Realisatie naar 2026	Afwikkeling in 2025 (vrijval)	Door naar 2026/2029
Ambulancezorg	5.749.170	47.580	4.446.304	-3.394.543	7.671	4.642.158
Risicobeheersing	31.701	611	31.090			
Brandweer	9.990.906	28.196	2.628.183	-987.868	146.978	8.175.417
GHOR	-	-	7.088		-7.088	-
Crisisbeheersing	82.827	1.757	36.033		-	45.037
GMK	37.385	-	-			37.385
Overhead, directie/bedrijfsvoering	779.443	-	371.291		-1.403	409.555
Totaal investeringen	**16.671.432**	**78.144**	**7.519.989**	**-4.382.411**	**146.158**	**13.309.552**

Toelichting op de tabel:
Van het na de 2e bestuursrapportage 2025 beschikbare investeringsbudget is € 78.144 al in 2024 gerealiseerd. In 2025 is er € 7.519.989 uitgegeven op de investeringskredieten waarvan € 4.382.411 betrekking heeft op investeringen die nog doorlopen in 2026. Daarnaast valt er € 146.158 vrij. Door al deze mutaties wordt er € 13.309.552 aan investeringskrediet doorgeschoven naar komende jaren.

Opmerkingen bij het overzicht
Ten opzichte van de gevoteerde kredieten (burap 2025-2: € 16.671.432) zijn investeringen gerealiseerd tot € 7.519.989, een volume van 45% (in 2024 63% van totaalbudget).

Het budget aan investeringen voor 2025 (na begrotingswijziging) is als volgt aangewend en wordt als zodanig afgewikkeld:

Investeringen afgerond in 2025

- Gerealiseerde investeringen in 2025	7.519.989
- Gerealiseerd in 2024	78.144
	7.598.133

Realisatie budgetten doorschuiven naar 2026

- De investeringen konden nog niet worden afgewikkeld in 2025	4.382.411

Afwikkeling budgetten in 2025 van gerealiseerde investeringen

- Afwikkeling budgetten (afronding investeringen)	146.158

Door te schuiven budgetten, nog te besteden in 2026 e.v. (deels is hier al op uitgegeven)

- Kleding ambulance	107.089
- Nieuwbouw ambulanceposten Den Helder, Hoogkarspel en Wognum	2.434.454
- Technische installaties Den Helder	1.013.440
- Installaties Wognum	234.994
- Bouwkosten Wognum fase 2	521.593
- TS combi	1.138.768
- Hoogwerker incl. bepakking	5.459.051
- Bluspakken	303.377
- Meubilair brandweerkazernes	149.354
- Dienstbussen	695.545
- Bureaustoelen	150.267
- Budgetten < € 100.000	1.101.620
	13.309.552

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

Het budget voor de nieuwbouw ambulanceposten was al doorgeschoven naar 2025, maar door vertraging in planontwikkeling, verkrijgen van vergunningen en de overspannen situatie in de bouwwereld (te veel vraag, te weinig capaciteit), nog niet tot volledige uitgaaf gekomen. Daarnaast heeft de markt nog steeds te kampen met toeleveringsproblemen van grondstoffen en half-fabricaten, waardoor productie en dus leveringen stagneren, zoals bij de hoogwerkers.

3.4 Sisa-bijlage bij de jaarrekening

ocw

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	**Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)** **Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3** Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A2/01* € 9.842.898					

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 10/04/2026

3.5 Financiële overzicht naar taakvelden

Rekening 2025	Bedragen x €1.000		
Taakvelden	Baten	Lasten	Saldo
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	*68.805*	*51.028*	*17.777*
Programma Brandweer	2.018	40.920	-38.902
Programma GHOR	94	1.896	-1.802
Programma Meldkamer	2.529	3.914	-1.385
Programma Crisisbeheersing	97	4.298	-4.201
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	64.067	-	64.067
1.2 Openbare orde en veiligheid	*1.616*	*1.623*	*-7*
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.085	1.623	-538
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	531	-	531
7.1 Volksgezondheid	*21.405*	*18.941*	*2.464*
Programma Ambulancezorg	21.405	18.941	2.464
Saldi programma's	**91.826**	**71.592**	**20.234**
0.4 Overhead	1.513	20.724	-19.211
0.5 Treasury	241	241	-
0.8 Overige baten en lasten			-
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	**93.580**	**92.557**	**1.023**
0.10 Mutaties reserves	*133*	*209*	*-76*
Programma Ambulancezorg	124	209	-85
Programma Brandweer	-	-	-
Programma Meldkamer	9	-	9
Programma Crisisbeheersing	-	-	-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-
Overhead	-	-	-
Resultaat na bestemming	**93.713**	**92.766**	**947**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

3.6 Rechtmatigheidsverantwoording 2025

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 5 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2%) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.851.140. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, per saldo € 1.520.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 1.292.000 aan te merken als passend binnen het bestaande beleid en dus als ‘acceptabel’ te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.

In de paragraaf Bedrijfsvoering (2.8.4) is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum waarvan vermelding in de jaarstukken noodzakelijk is.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

4. Overige gegevens

4.1 Regeling resultaatbestemming
4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

4.1 Regeling resultaatbestemming

Artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling luidt:
Bij het vaststellen van de jaarrekening neemt het algemeen bestuur een besluit over de bestemming van het exploitatieresultaat. De artikelen 198, tweede lid, tot en met 201 Gemeentewet zijn voor zoveel nodig van overeenkomstige toepassing.

4.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant is opgenomen op de volgende pagina's.

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op 31 december 2025 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapbesluit en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Waterschapsbesluit, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2025 en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi SRA

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.851.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €185.100 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2025* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2025 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:
- voorwoord;
- jaarverantwoording (hoofdstuk 1);
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (onderdeel A);
- overige gegevens (onderdeel C);
- bijlagen (I en II).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en het Controleprotocol voor 2023 en 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, vastgesteld door het algemeen bestuur op 1 december 2023 , en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controle-standaarden, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 december 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
10 april 2026 15:04 +02:00

W.P. (Wayne) de Vries RA

Bijlagen

5.1 Kerngegevens Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
5.2 Bijdrage per gemeente
5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025

5.1 Kerngegevens Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Gemeenschappelijke regeling

De volgende 16 gemeenten nemen deel aan de regeling:
Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Dijk en Waard, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel.

Doelstelling

Het doel van de gemeenschappelijke regeling is het gezamenlijk behartigen van de belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied. Tot de taken behoren het uitvoeren van werkzaamheden als bedoeld in de Wet Veiligheidsregio's, en het instellen, in stand houden en beheren van de centrale post ambulancevervoer (gezamenlijk met Witte Kruis in de RAV Noord-Holland Noord). Tevens maakt het Veiligheidshuis onderdeel uit van de Veiligheidsregio.

Samenstelling bestuur VRNHN

Het algemeen bestuur bestaat uit de burgemeesters van de deelnemende gemeenten.

Het dagelijks bestuur bestaat per 31 december 2025 uit de volgende functionarissen:

Naam	***Functie***	***Organisatie***	***Samenstelling***
A.M.C.G. Schouten	Voorzitter	Alkmaar	Burgemeester Alkmaar
J. Nieuwenburg	Plv. voorzitter	Hoorn	Burgemeester Hoorn / Voorzitter commissie Zorg & Veiligheid, portefeuille HR
J.A. de Boer	Lid	Den Helder	Burgemeester Den Helder / Portefeuillehouder Financiën & Bevolkingszorg
K. Taneja	Secretaris/Adviseur	Veiligheidsregio	Directeur veiligheidsregio

De directie van de Veiligheidsregio bestaat per 31 december 2025 uit:

Naam	***Portefeuille***
De heer K. Taneja	Directeur Veiligheidsregio

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

5.2 Bijdrage per gemeente

Bijdrage 2025

Bedragen x €1 Gemeente	Bijdrage 2025	Verdeelsleutel OOV B&R en eigen inkomsten	Bijdrage naar taakvelden 1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	1.2 Openbare orde en veiligheid
Opmeer	829.011	1,5%	820.888	8.123
Texel	1.819.080	3,4%	1.801.255	17.824
Enkhuizen	1.451.572	2,7%	1.437.348	14.223
Drechterland	1.449.986	2,7%	1.435.778	14.208
Stede Broec	1.440.508	2,7%	1.426.394	14.115
Koggenland	1.870.001	3,4%	1.851.678	18.323
Heiloo	1.843.576	3,4%	1.825.511	18.064
Dijk en Waard	6.109.316	11,3%	6.049.454	59.862
Bergen NH	3.021.287	5,6%	2.991.683	29.604
Castricum	2.819.885	5,2%	2.792.254	27.631
Medemblik	3.386.106	6,2%	3.352.927	33.179
Schagen	4.116.422	7,6%	4.076.088	40.335
Hollands Kroon	3.996.601	7,4%	3.957.440	39.161
Den Helder	4.505.431	8,3%	4.461.284	44.147
Hoorn	5.611.098	10,3%	5.556.117	54.980
Alkmaar	9.952.975	18,4%	9.855.451	97.524
BIJDRAGE 2025	**54.222.854**	**100,0%**	**53.691.550**	**531.304**

5.3 Overzicht geldleningen per 31 december 2025

Bedragen x €1.000

Bank/instelling	Leningnr.	van	t/m	T.l.v. progr.	Rente-%	Saldo 1-1-2025	Vermeer-dering	Aflossing	Saldo 31-12-2025	Rentelast
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen										
BNG	40.105.828	2010	2025		3,25	100		100	-	3
BNG	40.108.988	2014	2029		2,42	1.077		254	823	24
BNG	40.110.572	2017	2026	BRW	0,360	333		167	166	1
BNG	40.111.573	2018	2026		0,400	400		200	200	1
BNG	40.111.574	2018	2034		0,980	1.764		192	1.572	17
BNG	40.113.111	2019	2034		-0,120	3.250		333	2.917	-4
BNG	40.113.112	2019	2034		-0,110	3.333		333	3.000	-4
BNG	40.113.113	2020	2035		-0,090	3.417		333	3.084	-3
BNG	40.115.629	2022	2037		1,542	4.167		333	3.834	62
BNG	40.115.630	2022	2037		1,713	4.333		333	4.000	72
BNG	40.115.631	2023	2038		1,784	4.417		333	4.084	77
BNG	40.118.169	2025	2040		3,037	-	10.000	333	9.667	150
Totaal						**26.591**	**10.000**	**3.244**	**33.347**	**396**

Opmerkingen bij het overzicht

- Over de geldleningen die in 2014 zijn afgesloten met de Bank Nederlandse Gemeenten worden de rente en aflossing per kwartaal betaald.
- Rente wordt ten laste van een programma geboekt als er een aantoonbare relatie bestaat. De overige rente wordt verdeeld op basis van het aandeel in de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 10/04/2026

BEGROTING 2027-2030
VEILIGHEIDSREGIO NOORD-HOLLAND NOORD

Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord

VOORWOORD

Als Veiligheidsregio zijn we er als het erop aankomt – bij loeiende sirenes, een natuurbrand of grote stroomstoring. Maar ook in de stilte vóór de storm. We voorkomen risico's, bereiden onszelf en partners voor op rampen en bieden hulp bij noodgevallen. Om deze wettelijke en bestuurlijke taken goed uit te voeren, is een solide en transparante financiële basis onmisbaar. In deze begroting laten wij zien hoe wij, binnen de financiële kaders van onze gemeenten, zorgvuldig en doelmatig omgaan met de middelen die ons zijn toevertrouwd. U leest in deze begroting wat wij willen bereiken, welke ontwikkelingen we zien, wat we daarom gaan doen en wat dat gaat kosten.

Specialistisch brandweermaterieel op peil houden
Overal in de maatschappij stijgen de kosten en als Veiligheidsregio voelen wij dat ook. Zo zijn sinds 2022 door internationale ontwikkelingen de kosten voor onder andere specialistisch brandweermaterieel sterk gestegen. De Veiligheidsregio heeft bij de bezuinigingen van 2026 gekeken naar de mogelijkheden om het brandweermaterieel te verminderen. Het bestuur heeft toen mede naar aanleiding van de zienswijze van de raden besloten niet te bezuinigen op het materieel. Dit materieel is namelijk onmisbaar voor het behoud van het fijnmazige brandweernetwerk waarvoor het bestuur nadrukkelijk gekozen heeft, dat de kracht van onze regio vormt en cruciaal is voor snelle en lokaal verankerde brandweerzorg. Komend jaar doen we daarom investeringen om dit specialistisch brandweermaterieel op peil te houden.

Versterken van het informatiefundament
In een wereld waarin technologische ontwikkelingen en digitale dreigingen elkaar in hoog tempo opvolgen, is een betrouwbare informatievoorziening een randvoorwaarde. Daarom investeren we in het informatiefundament waarop onze organisatie draait. Zo zorgen we ervoor dat gegevens beter beschermd zijn, besluitvorming transparanter wordt en we juridisch steviger staan. Dat vergroot de betrouwbaarheid van onze informatievoorziening en beperkt risico's zoals datalekken en uitval van systemen.

Toenemende kosten
Als Veiligheidsregio zijn wij in hoge mate afhankelijk van de financiële bijdragen van onze gemeenten. In het Algemeen Bestuur is besloten het gevraagde budget voor het specialistisch brandweermaterieel toe te kennen. Daarmee blijft het fijnmazige en lokaal verankerde brandweermodel in de volle omvang het uitgangspunt. Voor gemeenten blijft het de komende jaren financieel spannend en daarom heeft het algemeen bestuur amendementen op de kadernota aangenomen om een efficiencyonderzoek te laten uitvoeren en om de kosten van ons specialistisch brandweermaterieel nader te onderbouwen. De opbrengst van deze onderzoeken ziet u nog niet terug in deze begroting, daarvoor zijn de termijnen te kort geweest. Maar voor de financiële ontwikkeling van de komende jaren zijn ze zeker van belang.

Toename risico's en maatschappelijke opgaven
Terwijl we financieel steeds scherpere en slimmere keuzes moeten maken, nemen de risico's en maatschappelijke opgaven juist toe: van natuurbrand en extreem weer tot langdurige stroomuitval en digitale en militaire dreigingen. Als Veiligheidsregio verkleinen we de risico's en bereiden we onszelf en de samenleving hierop voor. Door gericht te investeren in wat het meeste bijdraagt aan de veiligheid in de regio en de continuïteit van de hulpverlening, blijven we onze taken uitvoeren zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit en paraatheid die inwoners van ons mogen verwachten. Zo zorgen we samen voor een Veiligheidsregio die betrouwbaar, toekomstbestendig en financieel verantwoord is.

Met vriendelijke groet,

Anja Schouten
Voorzitter dagelijks bestuur

Krishna Taneja
Directeur Veiligheidsregio

Inhoudsopgave

		Pagina
1.	**2027 op hoofdlijnen**	**4**
1.1	Wat willen we bereiken	4
1.2	Wat gaan we doen	6
1.3	Wat gaat het kosten	7
2.	**Programma's**	**9**
2.1	Programma Ambulancezorg	9
2.2	Programma Brandweer	12
2.3	Programma GHOR	17
2.4	Programma Meldkamer	19
2.5	Programma Crisisbeheersing	21
2.6	Programma Zorg- en Veiligheidshuis	25
2.7	Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	27
2.	**Paragrafen**	**29**
2.8	Bedrijfsvoering	29
2.9	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
2.10	Onderhoud kapitaalgoederen	38
2.11	Financiering	41
2.12	Verbonden partijen	44
2.	**Overige informatie**	**49**
2.13	Fiscaliteiten	49
2.14	Privacy	50
3.	**Financiële begroting**	**51**
3.1	Overzicht van baten en lasten	51
3.2	Uiteenzetting financiële positie en toelichting	52
3.3	Meerjarenraming exploitatie	52
3.4	Meerjarenraming balans	55
3.5	Meerjarenraming investeringen	56
4.	**Bijlagen**	**57**
4.1	Kerngegevens	57
4.2	Bijdrage per gemeente	58
4.3	Financiële overzicht naar taakvelden	60
4.4	Meerjarenraming exploitatie per programma	61
4.5	Overzicht van incidentele baten en lasten	63
4.6	Structureel begrotingssaldo	63

1. 2027 OP HOOFDLIJNEN

1.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Missie en visie

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is professioneel in crisisbeheersing en hulpverlening. Onze missie is leed en schade voorkomen en beperken. Of het nu gaat om een brand, virus of overstroming: zodra de seinen op rood staan, veren we op. En eigenlijk al vóór die tijd, door gevaar te signaleren vanuit een actueel risicobeeld. Onze organisatie bestaat uit de volgende onderdelen: crisisbeheersing, brandweer (inclusief risicobeheersing en Veilig Leven), GHOR, ambulancezorg, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en bedrijfsvoering. We zetten ons in voor de veiligheid van de zestien gemeenten in Noord-Holland Noord. Dus ook voor en samen met de inwoners en ondernemers van uw gemeente. Vandaar ons motto 'Samen hulpvaardig'.

De organisatie is zo ingericht dat we bij een crisis snel kunnen schakelen en opschalen. Met één druk op de knop staan we paraat. Door onze ijzersterke netwerken hebben we binnen no-time de juiste mensen aan tafel. Intern en extern. Regionaal, bovenregionaal en landelijk. Want de crisis van nu laat zich niet tegenhouden door een regiogrens. En ook niet door een tijdslimiet. Anders gezegd: er staat geen 'hek' om een crisis of ramp. Stroomuitval of vluchtelingenopvang kan meerdere regio's flink bezighouden. Daarom is elkaar kennen zo belangrijk. En samen handelen. Ook met landelijke partners. Dat heeft de coronacrisis ons wel geleerd.

Behalve een hulpverlenings- en crisisorganisatie zijn we een netwerkorganisatie. We werken samen met overheden en organisaties aan crisisbeheersing en hulpverlening. Dat betekent niet dat we taken en verantwoordelijkheden overnemen van partners en gemeenten. Maar wel dat we partijen bij elkaar brengen, samenwerking faciliteren en ervoor zorgen dat we de gezamenlijke opgaven in onze regio slimmer organiseren. Denk hierbij aan de samenwerking tussen de gemeenten en de veiligheidsregio bij de opvang van Oekraïense ontheemden en de crisisnoodopvang van asielzoekers. Een ander treffend voorbeeld is de samenwerking bij complexe casuïstiek binnen het Zorg- en Veiligheidshuis met gemeenten en ketenpartners.

Wij zijn Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Onze missie is leed en schade voorkomen en beperken.
Wij zijn hulpvaardig, omgevingsbewust en betrouwbaar. Professioneel in crisisbeheersing en hulpverlening.

Regioprofiel

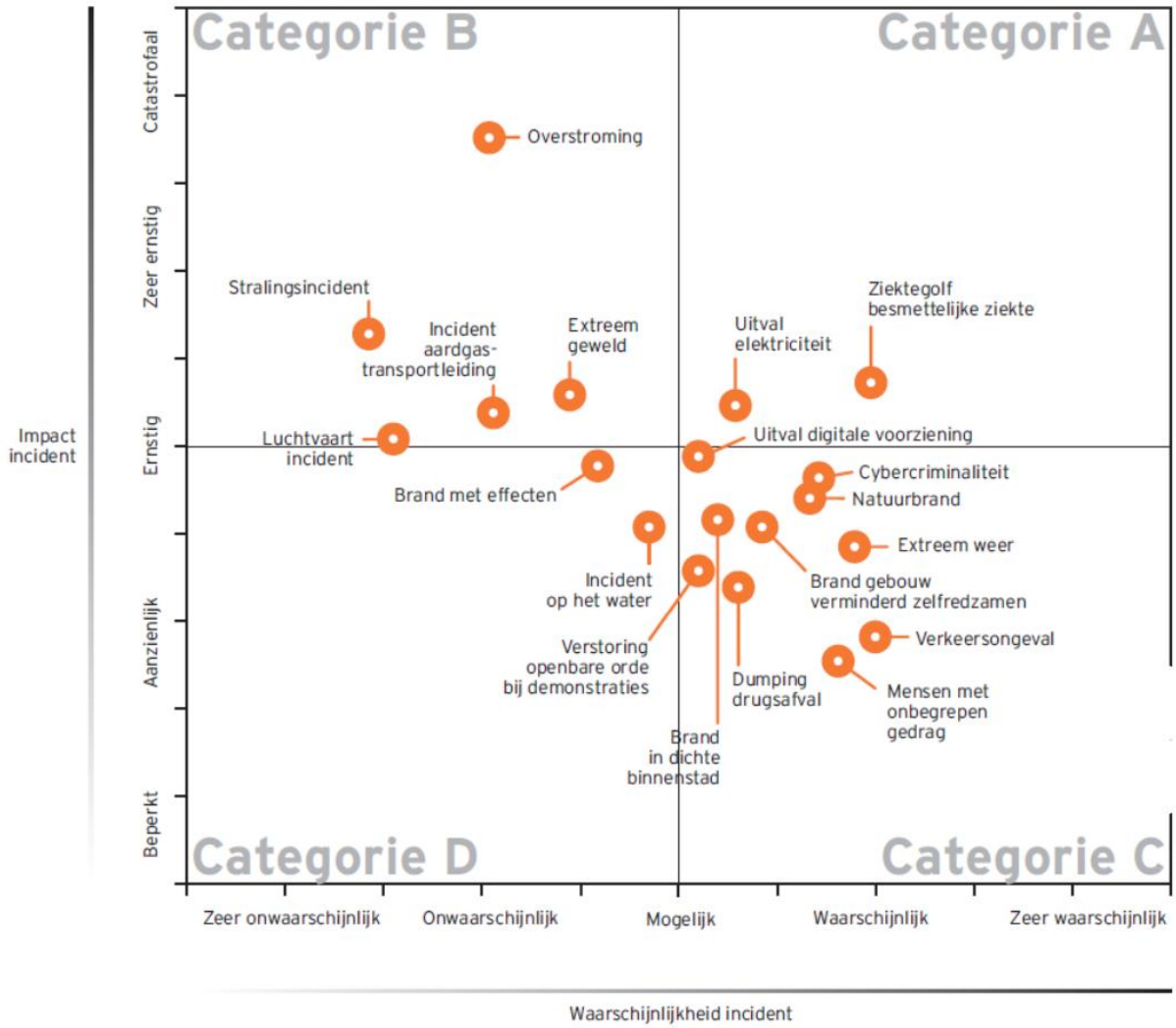
Noord-Holland Noord kent een grote geografische en demografische verscheidenheid. De regio bestrijkt het gebied vanaf Castricum, via de zuidgrens van Graft-De Rijp en de noordgrenzen van de Beemster en Zeevang, tot het Markermeer en alles ten noorden daarvan, inclusief Texel. De regio is aan drie kanten omringd door water: de Noordzee, de Waddenzee, het IJsselmeer en het Markermeer. Een groot deel van onze regio ligt in de polder en onder NAP. Langs de Noordzee bevinden zich omvangrijke duingebieden. Tussen Texel en Den Helder is een veerbootverbinding. Toeristen uit binnen- en buitenland brengen graag een bezoek aan onze regio. Met name de kustgebieden, Texel, de landschappelijke diversiteit, de historische kernen en de waterrijkdom trekken bezoekers.

De regio omvat zestien gemeenten met in totaal circa 680.000 inwoners. In de regio zijn vier gemeenten met meer dan 50.000 inwoners: Den Helder, Dijk en Waard, Hoorn en Alkmaar (deze gemeente heeft zelfs meer dan 100.000 inwoners). De regio heeft ook een groot buitengebied. In sommige woonkernen

in het buitengebied is sprake van driedubbele vergrijzing: een toename van zowel 65- als 80-plussers en een dip in het aantal twintigers.
Ook zijn er veel ontwikkelingen in de regio met betrekking tot de opwekking, opslag en het transport van waterstof in het kader van de energietransitie. Noord-Holland is een aantrekkelijke vestigingslocatie voor datacenters. Onder andere in Hollands Kroon zijn locaties aangewezen waar datacenters zich mogen ontwikkelen. Noord-Holland Noord heeft ook een omvangrijke agrarische sector, als broedplaats voor innovatieve landbouw. Het aandeel van de agrarische sector in de totale werkgelegenheid is veel groter dan landelijk. We passen onze dienstverlening aan op de verscheidenheid van onze regio. De brandweer- en ambulancezorg is fijnmazig georganiseerd. En vanuit crisisbeheersing zijn we nauw verbonden met de gemeenten.

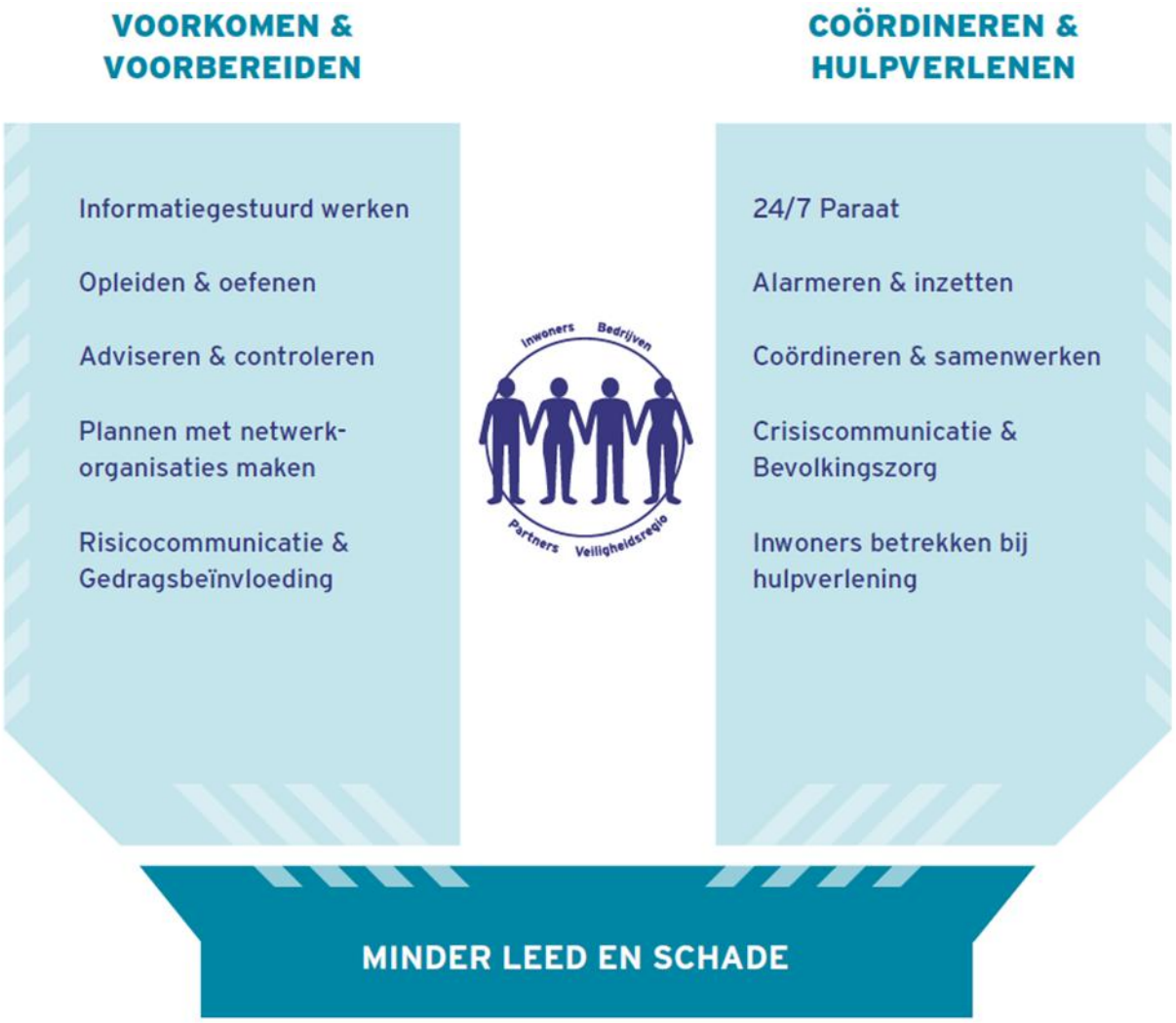
Regionaal risicoprofiel

Het Regionaal risicoprofiel is een inventarisatie en analyse van de in een veiligheidsregio aanwezige risico’s. De maatschappij wordt steeds sneller en vaker geconfronteerd met nieuwe en onbekende risico's. Op zowel technisch als sociaal gebied. Om hier beter op in te kunnen spelen, streven we naar een dynamisch risicoprofiel. Sommige toekomstige risico's, zoals windmolenparken op zee en de energietransitie (door middel van waterstofproductie), zijn al in beeld. In de toekomst geven zij een ander risicoprofiel. Maar ze hebben nu nog niet direct impact op - de voorbereiding van - onze crisisorganisatie.



1.2 WAT GAAN WE DOEN

Hoewel de risico's om ons heen veranderen, blijft onze identiteit als organisatie constant. VRNHN heeft zich ontwikkeld tot een regionaal platform, waar we multidisciplinair samenwerken op twee vlakken: het voorkomen van en voorbereiden op incidenten én het bieden en coördineren van de hulpverlening. De twee onderstaande pijlers is de basis van ons beleidsplan 2024-2027. Bij de desbetreffende programma's is dat vertaald in speerpunten en activiteiten. De veiligheidsregio verzendt de begroting in een vroeg stadium aan de gemeenten. Daardoor zijn bepaalde speerpunten uit 2026 nog niet gerealiseerd en dus actueel.



1.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht resultaten programma's

Begroting 2027 Resultaten programma's incl. reserves/overhead	Bedragen x €1.000 Baten	Lasten	Reserves	Overhead	Saldo
Programma Ambulancezorg	**23.153**	**-20.122**	**-197**	**-2.835**	**-1**
Heffing Vpb					**-**
Totaal programma Ambulancezorg	**23.153**	**-20.122**	**-197**	**-2.835**	**-1**
Programma Brandweer	2.387	-48.390	-		**-46.003**
Programma GHOR	12	-1.908			**-1.896**
Programma Meldkamer	2.598	-4.157	-		**-1.559**
Programma Crisisbeheersing	82	-5.124	-		**-5.042**
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.055	-1.663	-		**-608**
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	74.651	-			**74.651**
Overig					
Overhead	1.110	-22.550	-	2.835	**-18.605**
Algemene dekkingsmiddelen (Treasury)	-	-			**-**
Onvoorzien		-			**-**
Taakstellingen	-	-			**-**
Totaal programma's VR	**81.895**	**-83.792**	**-**	**2.835**	**938**
Totaal	**105.048**	**-103.914**	**-197**	**-**	**937**

Kaders begroting 2027

Uit de ontvangen zienswijzen op de kadernota 2027 bleek, dat de daarin voorgestelde koers kon rekenen op brede instemming van de raden. Ook kan de meerderheid van de raden zich vinden in de structurele investering van € 198.000 om het informatiefundament te versterken en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.261.000, voor de dekking van de prijsstijging en rente van het brandweermaterieel. Op 13 maart 2026 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2027 vastgesteld. De nu voorliggende ontwerpbegroting is een uitwerking daarvan.

Het dagelijks bestuur heeft bij amendement opdracht gekregen tot het uitvoeren van een efficiencyonderzoek, gericht op alle activiteiten en budgetten van Veiligheidsregio NHN waarin onderzocht wordt of er financiële dekking gevonden kan worden binnen de bestaande middelen. Eveneens bij amendement heeft het dagelijks bestuur opdracht gekregen om de verhoging van de gemeentelijke bijdrage als gevolg van hogere prijsstijgingen en rentelasten voor specialistisch brandweermaterieel nader te onderbouwen en daarbij inzichtelijk te maken of binnen de bestaande organisatie en inrichting van de brandweerzorg optimalisaties of efficiencymaatregelen mogelijk zijn. De uitkomst hiervan wordt meegenomen in de kadernota 2028.

De loon-prijsindexatie 2027 is toegepast conform de door de zestien gemeenten vastgestelde regeling Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR), die geldt voor alle gemeenschappelijke regelingen. Het indexatiepercentage 2027 voor alle gemeenschappelijke regelingen is vastgesteld op 7,6%. De gemeentelijke bijdrage is conform het besluit van het algemeen bestuur bij de kadernota voor 2027 vastgesteld op € 64.512.901 en verwerkt in de begroting 2027.

Dekking prijsstijging en rente brandweermaterieel

Begin 2022 brak de Russisch-Oekraïnse oorlog uit en ging de wereldeconomie van het 'coronaslot' af. Hierdoor stegen de prijzen en de rente voor de financiering van het specialistische brandweermaterieel harder dan de gemiddelde prijzen. De rente en afschrijvingen voor het vervangen van het materieel worden hierdoor niet volledig gedekt door de prijsindexatie. Het bestuur heeft mede naar aanleiding van de zienswijze van de raden besloten niet te bezuinigen op het materieel, omdat dit ten koste gaat van het

fijnmazige brandweernetwerk. De financiering van dit materieel is onmisbaar voor het behoud van het fijnmazige brandweernetwerk, dat de kracht van onze regio vormt en cruciaal is voor snelle en lokaal verankerde brandweerzorg. De VRNHN vraagt aan de gemeenten voor het op peil houden van het specialistische brandweermaterieel in 2027 een bedrag € 1.261.000.

Brede Doeluitkering Rijk (BDuR)

In de decembercirculaire 2025 is bevestigd dat de Brede Doeluitkering Rijk (BDuR) voor de veiligheidsregio in 2026 structureel met 10% (=27,7 miljoen) wordt gekort.
Het rijk heeft in de decembercirculaire een structurele extra bijdrage BDUR voor “versterking en intensivering van regionale weerbaarheid” van 8 miljoen 2026 en 25 miljoen voor 2027 toegezegd. Hierdoor is de korting grotendeels gecompenseerd door het Rijk. De ontwikkeling van het BDUR budget wordt opgenomen in de begroting 2027.

Begrote resultaat 2027 Ambulancezorg en programma’s VR

De meerjarenbegroting 2027-2030 is sluitend. Voor Ambulancezorg wordt het resultaat 2027 geraamd op nihil. Het resultaat van de programma’s exclusief ambulancezorg is vooralsnog geraamd op € 937.000 positief. Het incidentele overschot wordt met name veroorzaakt, omdat de recente CPB cijfer loonindexatie 2027 naar beneden is bijgesteld. Het incidentele overschot kan het verwachte tekort 2026 als gevolg van later ontvangen compensatie indexatie door de FUGR T-3 systematiek (deels) dekken.
De Veiligheidsregio bestemd verwachte incidentele positieve resultaat aan de algemene reserve. Voor een verdere toelichting op de uitkomsten per programma wordt verwezen naar hoofdstuk 2 Programma’s. De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 3. Daar wordt ook verder ingegaan op de taakstellingen.

Aansluiting op kadernota

In paragraaf 3.3. is aangegeven hoe de begroting en meerjarenraming zich bewegen ten opzichte van de in de kadernota opgenomen bedragen. Kortheidshalve wordt naar de aldaar opgenomen toelichting verwezen.

Aandeel overhead Ambulancezorg

Met het wijzigingsbesluit van het BBV is een definitie van overhead geïntroduceerd. Als gevolg van de wijziging wordt overhead niet langer op programma’s verantwoord, maar als apart onderdeel.

Toerekening van overhead aan het programma Ambulancezorg wordt wel zichtbaar gemaakt, maar alleen op programmaniveau. De reden hiervoor is dat de ambulancezorg een andere financiering kent dan de VR, namelijk vergoedingen die worden verstrekt door zorgverzekeraars. Het niet toerekenen van overhead geeft een onjuist beeld van de feitelijke uitkomst van genoemd programma. Daarbij dient ook rekening te worden gehouden met een aanvaardbare toerekening van overhead om op een juiste wijze de uitkomst te bepalen in relatie tot de toetsing aan de criteria die gelden voor een mogelijke heffing vennootschapsbelasting. Door deze toerekening blijft de heffing vooralsnog achterwege.

2. PROGRAMMA'S
2.1 PROGRAMMA AMBULANCEZORG

2.1.1 Wat willen we bereiken
2.1.2 Wat gaan we doen
2.1.3 Wat gaat het kosten

2.1.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord levert als partner in de Regionale Ambulance Voorziening (RAV) samen met Witte Kruis voor de gemeenten in Noord-Holland Noord ambulancezorg. Ambulancezorg in Nederland, zo ook onze Regionale Ambulancevoorziening (RAV) in Noord-Holland Noord, wordt bekostigd door de zorgverzekeraars. Ambulancezorg is de zorg die beroepsmatig wordt verleend om een patiënt binnen het kader van zijn aandoening of letsel hulp te verlenen en waar nodig adequaat te vervoeren met inachtneming van datgene wat op grond van algemeen beschikbare medische en verpleegkundige kennis vereist is, dan wel de patiënt te verwijzen naar een andere zorgverlener. De ambulancezorg stelt zich tot doel om kwalitatief hoogstaande zorg te leveren door het centraal stellen van de patiënt, een goede samenwerking met (keten)partners en door middel van continue innovatie. Belangrijk is dat de RAV meebeweegt van output- naar outcome-sturing (inclusief van kwantiteit naar nog meer kwaliteit) en dus meer gericht is op maatschappelijke effecten. Het landelijke kwaliteitskader ambulancezorg ondersteunt deze beweging voor alle RAV-en in Nederland. Deze effecten zijn niet in enkele jaren zichtbaar, maar vragen een perspectief op langere termijn waarbij verschillende partners een bijdrage leveren om deze te realiseren. Dit mede tegen de achtergrond van de toekomstige ontwikkelingen van het acute zorglandschap in Nederland (Integraal Zorgakkoord).

Ontwikkelingen

Voor de ambulanceorganisatie is Noord-Holland Noord een regio met complexe geografische kenmerken: landelijk gebied met grote rijafstanden. Afgelopen jaren hebben we onze diensten met succes kunnen uitbreiden. Het resultaat is dat de patiëntenzorgprestaties en de ritprestaties, ook landelijk gezien, van hoog niveau zijn. Ook onze personele bezetting kunnen we vooralsnog op orde houden ondanks de schaarste aan zorgpersoneel. Dit wordt steeds uitdagender en vergt in de toekomst mogelijk een andere werkwijze door gebruik te maken van technologische ontwikkelingen en samenwerking met zorgpartners vanaf gezamenlijke locaties. In 2027/28 wordt een aanpassing (eventueel uitbreiding of herverdeling) van diensten verwacht. Deze aanpassing is afhankelijk van de veranderde zorgvraag die gepaard gaat met een vergrijzende populatie. Door deze aanpassing gaan we ook onderzoek doen naar de spreiding en evt uitbreiding van ambulanceposten.

- Met financiële hulp van de zorgverzekeraars is de afgelopen jaren de huisvesting van onze ambulancedienst verbeterd (o.a. nieuwbouw Den Helder maart).
- Een duurzaamheidsambitie RAV (afgeleid van AZN visie en ontwikkeling) gaat richting geven aan o.a. zero emissie van wagenpark en waar dit ambulancezorg betreft. Daarnaast wordt de continuïteit van hulpverlening verlengt naar scenario 72 uur uitval.
- Naast het garanderen van 24/7 paraatheid in onze regio met hoogwaardige en duurzame zorg richten we ons op het (verder) differentiëren van de ambulance-inzet. Daarmee spelen we in op het veranderende acute zorglandschap. Denk aan zorgconcentratie bij ziekenhuizen met tot gevolg aanpassingen van de patiëntenstromen. Naast de inzet van de ambulance voor de Advanced Life Support (ALS), de Middencomplex (MC) en de Rapid Responder (RRA) borging van de Physician Assistant Ambulancezorg (PAA). Een vorm met meerwaarde in het middengebied tussen huisartsen- en ambulancezorg.

- Een belangrijke ontwikkeling ook vanaf 2027 blijft het landelijke speerpunt zorgcoördinatie. Hierbij is het doel de verbetering van de eenduidige toegang en triage voor patiënten met een acute zorgvraag. Het zorgt ervoor dat de juiste zorg op de juiste plek aan de juiste patiënt wordt geleverd. In elke acute zorgregio (in ons geval Noord-Holland/Flevoland) wordt zorgcoördinatie ingericht. Dit raakt direct aan de meldkamer ambulancezorg en de RAV NHN.

2.1.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt 24/7 Paraat	Bereikt dat	
Paraatheid NW3	Paraatheid NW3 wordt conform de afspraak met zorgverzekeraars gerealiseerd.	**2027**
Optimalisering MC prestaties in NW3 samenwerkingsgebied	de prestatie afspraak met zorgverzekeraars “rendement en midden complex ambulancevervoer op Noord-West 3 verband” is gerealiseerd.	**2026-3**
Optimalisering MC prestaties in NW3 samenwerkingsgebied	Nieuwe afspraken zijn gemaakt met zorgverzekeraars over optimalisering MC prestaties in NW3 samenwerkingsgebied.	**2027**
Prestaties A1	prestaties A1 conform budgetafspraken met zorgverzekeraars opkomsttijd ambulancezorg zijn gerealiseerd.	**2026-3**
Prestaties A1	prestaties A1 conform budgetafspraken met zorgverzekeraars opkomsttijd ambulancezorg zijn gerealiseerd.	**2027-3**
Spreiding en uitbreiding van ambulanceposten	Onderzoek naar spreiding en uitbreiding van ambulanceposten	**2027**
Zorg met toekomst	een plan om te voldoen aan de toekomstige ambulancezorgvraag.	**2026-3**

2.1.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 PDC	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Wettelijk budget Nza	20.418	21.514	21.514	22.408
Wettelijk budget VWS overgangsrecht FLO	610	128	128	610
Projecten en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	300	114	114	115
Interne doorbelastingen	77	20	20	20
Totaal baten	**21.405**	**21.776**	**21.776**	**23.153**
Lasten				
Salarissen	14.621	13.959	14.026	15.070
Huisvesting	457	572	572	594
Diensten en middelen	1.028	1.111	1.077	1.086
ICT	83	231	240	246
WKR gerelateerde kosten	307	236	236	241
Wagenpark	1.253	1.450	1.450	1.599
HRM	1.109	1.060	1.166	919
Financiën	54	252	252	338
Verzekeringen	18	14	14	11
Communicatie	-	-	-	-
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	11	18	18	18
Totaal lasten	**18.941**	**18.903**	**19.051**	**20.122**
Saldo van baten en lasten	**2.464**	**2.873**	**2.725**	**3.031**
Toevoeging aan reserves	-209	-162	-162	-197
Onttrekking aan reserves	124	-	-	-
Resultaat programma	**2.379**	**2.711**	**2.563**	**2.834**
Overhead eigen programma	723	732	732	733
Toe te rekenen centrale overhead	1.895	1.980	1.980	2.102
Resultaat programma incl. overhead vóór belastingen	**-239**	**-1**	**-149**	**-1**
Terugontvangst Vennootschapsbelasting		-	-	
Resultaat programma incl. overhead na belastingen	**-239**	**-1**	**-149**	**-1**

Toelichting

Per 31 januari 2025 is een nieuwe cao ambulancezorg afgesloten. Deze loopt tot en met 31 december 2027 en hierin zijn loonsverhogingen voorzien van totaal 4 % in 2025 en 4 % in 2026. Er is rekening gehouden met deze stijging.

De lasten van het wagenpark nemen toe door prijsstijgingen bij aanschaf en hogere benzinekosten.

De verwachting is dat alle kostenstijgingen door verhoging van de NZa-budgetten worden afgedekt.

2.2 PROGRAMMA BRANDWEER

2.2.1 Wat willen we bereiken
2.2.2 Wat gaan we doen
2.2.3 Wat gaat het kosten

2.2.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

Bestrijden

De brandweer richt zich in eerste instantie op het verzorgen en leveren van adequate hulpverlening nadat een incident zich voordoet. De belangrijkste en grootste taak van de brandweer is nog steeds de repressie, oftewel de uitruk door de tankautospuit voor brandbestrijding en hulpverlening bij ongevallen. 80% van de middelen en capaciteit richt zich op deze voor de burger zo belangrijke taak. Voor een goede uitvoering is vakbekwaam personeel en een goede technische uitrusting nodig. De brandweer richt zich met haar vrijwillige en beroepsmedewerkers voor een groot deel op activiteiten die dit mogelijk maken. Als er brand ontstaat zal de brandweer zich maximaal inspannen om de (maatschappelijke) effecten hiervan te bestrijden.

Van bestrijden naar voorkomen

De brandweer begrijpt dat de investeringen voor incidentbestrijding niet oneindig zijn. Het doel is dan ook om branden en ongevallen zoveel als redelijkerwijs mogelijk te voorkomen. Daarom wil de brandweer blijven inzetten op risicobeheersing en beperkte brandveilig leven-activiteiten. Dit kan echter niet alleen worden bereikt. Samenwerking met ketenpartners is essentieel. Ook is het belangrijk dat burgers en bedrijven hun eigen verantwoordelijkheid erkennen in het bevorderen van veiligheid. De focus ligt op het identificeren van risico's. Waar de kans op incidenten het grootst is, zal de brandweer maatregelen nemen en adviseren om (brand)preventie en risicobewustzijn te bevorderen, met als doel het minimaliseren van incidenten. Als er toch een incident optreedt, zullen de effecten dankzij preventieve maatregelen en repressieve inzet zo beperkt mogelijk worden gehouden. Hiervoor is een nauwe samenwerking met gemeenten, ketenpartners, burgers en bedrijven logisch en noodzakelijk.

Ontwikkelingen

Op 15 maart 2024 werd het meerjarenontwikkelplan Brandweer door het algemeen bestuur vastgesteld, een belangrijke mijlpaal in de versterking van onze brandweerorganisatie. In dit plan is de nadrukkelijke vraag opgenomen om structureel extra middelen beschikbaar te stellen die gericht zijn op het versterken van de paraatheid en de vakbekwaamheid van onze brandweermedewerkers, waarbij de fijnmazigheid is geborgd. Daarnaast wordt beoogd om te investeren in noodzakelijke modernisering, zodat we kunnen inspelen op de veranderende eisen en uitdagingen binnen de brandweerzorg.

In de Kadernota 2027 wordt verzocht om de derde tranche van deze middelen beschikbaar te stellen via het programma ‘Versterking Brandweerzorg’. Dit programma is gestoeld op vier strategische pijlers die als leidraad dienen voor de komende jaren:

1. We versterken de vrijwilligheid: Vrijwilligers vormen een essentieel onderdeel van onze brandweerorganisatie. Door hen te ondersteunen en te waarderen, willen we het aantal vrijwilligers stabiliseren en, waar mogelijk, uitbreiden. Dit houdt in dat we inspanningen leveren om de vrijwillige inzet zo aantrekkelijk mogelijk te maken en zo goed mogelijk te ondersteunen.
2. We versterken de paraatheid: Paraatheid is cruciaal om snel en effectief op incidenten te kunnen reageren. Door structureel te investeren in personeelscapaciteit en middelen, zoals voertuigen en uitrusting, streven we naar een hogere beschikbaarheid, vooral in drukke en risicovolle gebieden. Dit betekent ook dat met name onze strategisch gepositioneerde kazernes in Hoorn en Alkmaar, kunnen

worden uitgerust met een sterker bezettingsmodel dat aansluit bij de lokale behoeften en de regionale dekking versterken.

3. We versterken de vakbekwaamheid: Vakbekwaamheid is de kern van onze inzetbaarheid en veiligheid. Om brandweermedewerkers en -vrijwilligers optimaal op te leiden voor hun uitdagende taken, investeren we in geavanceerde trainingen en opleidingen. Het vakbekwaamheidsprogramma is aanzienlijk uitgebreid met extra capaciteit en middelen. Dit stelt ons in staat om een hoger niveau van scholing en praktijkoefening aan te bieden, zodat onze mensen in staat zijn om complexe situaties efficiënt en veilig het hoofd te bieden.
4. We moderniseren voor een effectieve brandweerzorg en veilig optreden: In een tijd waarin technologie en methodieken zich snel ontwikkelen, is modernisering een noodzakelijke stap. Investeringen in innovatieve uitrusting, digitale middelen en betere samenwerking met partners maken het mogelijk om de kwaliteit van onze brandweerzorg te verhogen en risico's effectiever te beheersen.

Door te investeren in deze strategische pijlers zorgen we ervoor dat onze brandweerorganisatie beter toegerust is voor de uitdagingen van nu en de toekomst, met oog voor de veiligheid en de effectiviteit van ons optreden.

Opgaven 2027

- In 2024 zijn de voorbereidingen getroffen om de doelstellingen van het meerjarenontwikkelplan concreet te organiseren en uit te voeren. De planning is zo opgezet dat we in de jaren 2025, 2026 en 2027 stapsgewijs deze doelen kunnen realiseren. Inmiddels liggen we goed op koers en zijn de eerste concrete stappen gezet.
- In 2027 ligt de nadruk op de verdere versterking van de strategisch gelegen kazerne in Hoorn. Voor 2026 is er een taakstelling geweest waardoor een doorgroei naar een volledig 24/7 model nog niet mogelijk is. Binnen de financiële kaders zal maximaal worden ingezet op het verhogen van de paraatheid in nauwe samenwerking met de vrijwilligheid.
- Ook wordt geïnvesteerd in de relatie met de vrijwilligers via het programma Versterking Vrijwilligheid. In 2025 is een tevredenheidsonderzoek onder vrijwilligers gehouden. De resultaten hiervan worden in 2026 gebruikt om opvolging aan de verbeterpunten te geven. Voor 2027 staat een volgende meting gepland om de voortgang te monitoren.
- In 2026 is een eerste stap gezet in de samenwerking met NRG/Pallas, om een nog betere dekking en opkomst te kunnen garanderen. In 2026 wordt verder verkend welke verdere stappen we in de optimalisatie van de samenwerking kunnen zetten.
- In 2027 volgt de laatste tranche van de versterking van het vakbekwaamheidsprogramma. Met de extra capaciteit kunnen brandweermedewerkers en -vrijwilligers nog intensiever worden getraind en opgeleid, waardoor zij beter voorbereid zijn op de zware taken waarvoor zij staan. Dit is een noodzakelijke investering, zeker gezien de toenemende complexiteit en risico's in onze maatschappij. Uiteindelijk streven we ernaar om te voldoen aan de landelijke benchmark: het beschikbaar hebben van één vakbekwaamheidsmedewerker per 50 brandweermensen.
- In 2027 zal uitvoering gegeven worden aan de effecten die volgen uit de taakstelling op het materieelbestand bij de brandweer.

2.2.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	
Dashboards	er dashboards zijn ontwikkeld voor de voornaamste kritische prestatie indicatoren uit het meerjaren ontwikkelplan brandweer.	**2026-3**

Speerpunt Adviseren & Controleren	Bereikt dat	
Invoering nieuwe DVO's	de in 2025 afgesloten DVO's zijn geëffectueerd.	2026-3
Risicogericht adviseren & toezicht	de overgang van een regelgerichte naar een risicogerichte manier van werken is ingebed.	2026-3
Regionaal risicoprofiel	er een regionaal risicoprofiel conform landelijk format is vastgesteld.	2026-3
Financieringsstructuur risicobeheersing	er een meerjarenafspraak is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	2026-3

Speerpunt Plannen met Partners	Bereikt dat	
MJOP – Publiek/private samenwerking	we verder verkennen welke verdere stappen we in de optimalisatie van de samenwerking kunnen zetten tussen VRNHN en NRG/PALLAS aan de hand van een businesscase.	2026-3
Brandweer als crisispartner	er in navolging van de samenwerking met HHNK een aanvullende rol is gevonden voor de brandweer als crisispartner.	2026-3
Toekomstbestendige bluswatervoorziening NHN - verduurzamen	samen met gemeenten en PWN onderzoek wordt gedaan naar alternatieve bluswatervoorzieningen. Met o.a. deelprojecten: Noodzakelijke voorzieningen oppervlaktewater als bluswatervoorziening. En gebruik van regenwater als bluswatervoorziening	2027

Speerpunt Risicocommunicatie & Gedragsbïnvloeding	Bereikt dat	
Veilig Leven – Van voorlichting naar ervaring	in plaats van grote groepen theoretische voorlichting te geven, wij steeds vaker een setting creëren waarin kleinere groepen door middel van ervaringsleren gaan inzien wat gevaarlijke situaties kunnen zijn en hoe deze te voorkomen.	2026-3

Speerpunt 24/7 Paraat	Bereikt dat	
MJOP – Paraatheid: inrichten flexpool	er een regionaal planbureau is ingericht waarmee repressief personeel vraag gestuurd en risicogericht kan worden ingezet.	2026-2
MJOP – Paraatheid	er een regionaal planbureau is ingericht waarmee repressief personeel vraag gestuurd en risicogericht kan worden ingezet.	2026-3
MJOP – Paraatheid: versterken Hoorn	de repressieve beroepsbezetting in Hoorn is uitgebreid, waarmee scenarioafhankelijk een TS6 vanuit de verruimde dagdienst is gegarandeerd.	2026-3
Herinrichting sectie brandweer	de sectie brandweer heringericht en operationeel is.	2026-3
Inrichting vangnetten	implementatieplan vangnetten gereed is.	2026-3
Versterking verbinding vrijwilligheid	de acties uit het actieplan 'versterking verbinding vrijwilligheid' zijn gerealiseerd.	2026-3
Inrichtingsplan MSO	er een MJIP / Materieel- en logistiek beleidsplan wordt opgesteld, met uitwerking per geografisch team.	2027
GBO - Peloton logistiek en verzorging	de logistiek binnen GBO wordt doorontwikkeld, inclusief de aandacht voor de PC-LOG. Dit levert input voor het landelijk rapport en heeft een relatie met het inrichtingsplan MSO.	2027
Versterking verbinding vrijwilligheid	de vrijwilligersmeting 2027 voor het actieplan 'versterking verbinding vrijwilligheid' is gerealiseerd.	2027
Afronding van het meerjaren ontwikkelplan brandweer 2024-2027	de brandweerorganisatie is doorontwikkeld en toekomstbestendig is ingericht conform de bestuurlijke opdracht uit 2024.	2027

Speerpunt opleiden en oefenen	Bereikt dat	
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweerzorg	het oefenen van de posten is afgestemd op de risico's in het verzorgingsgebied.	**2026-3**
Landelijke formalisatie brandweerassistent	er een landelijke overeenstemming is over het te lopen proces en tijdspad voor de formalisatie van de brandweerassistent.	**2027**
Opleiden en oefenen gericht op gedifferentieerde brandweerzorg	de opleiding voor brandweer assistent, na landelijke formalisatie, door de brandweerschool NH wordt aangeboden.	**2027**
MJOP Vakbekwaamheid	de personele capaciteit voor vakbekwaam is aangesteld conform projectopdracht MJOP 3e tranche.	**2027**

Speerpunt Alarmeren & Inzetten	Bereikt dat	
Dubbel aanrijden	Door bij 'Brand gebouw' in de DAG-situatie twee TS'en te alarmeren wordt er invulling gegeven aan de uitgangspunten van het dekkingsplan. Geldende opkomsttijd is de tijd dat er een TS ter plaatse is met 6 personen.	**2026-3**
Paraatheid / vitaliteit	Een actueel dashboard over de vitaliteit van de posten bijdraagt in de strategische personeelsplanning om tijdig invulling te geven aan de (sleutel-)functies binnen een post. Dit in combinatie met een nog op te zetten centrale planning gaan we de beschikbare capaciteit van repressieve medewerkers efficiënt inzetten over de posten en risicogebieden.	**2026-3**
Start dekkingsplan deelplannen	er een uitwerking plaatsvindt op deelplannen van het dekkingsplan.	**2027**
Regeling Operationele Leiding (ROL) herzien	er een strategisch plan voor de piketorganisatie is opgezet, gelet op ontwikkelingen en toekomstvisie piketorganisatie brandweer. Er is een document opgesteld met een beschrijving van de beheersorganisatie piketten brandweer.	**2027**

Speerpunt Coördineren & Samenwerken	Bereikt dat	
Balans tussen incidentbestrijding en risicobeheersing	er een plan van aanpak is opgesteld voor extra risicobeheersingsmaatregelen voor gebieden met voorzienbare overschrijdingen van opkomsttijden.	**2026-3**

2.2.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 Product	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Overige baten	2.018	1.861	1.835	2.387
Interne doorbelastingen	-	-	-	-
Totaal baten	**2.018**	**1.861**	**1.835**	**2.387**
Lasten				
Risicobeheersing	*2.615*	*2.870*	*2.870*	*3.221*
Risicobeheersing	2.535	2.768	2.768	3.116
Veilig leven	80	102	102	105
Incidentbestrijding	*30.044*	*31.990*	*32.061*	*33.141*
Inzet officiersfuncties	690	693	663	4.443
Inzet eenheden	29.354	31.297	31.398	28.698
Herstel, analyse en onderzoek	*102*	*305*	*311*	*2.141*
Leren, innoveren, kwaliteit & brandonderzoek	69	14	20	-
Informatiegestuurde Organisatie	33	291	291	2.141
Lokale zichtbaarheid	*1.535*	*1.490*	*1.490*	*1.661*
Jeugdbrandweer	100	81	81	83
Brandweerpost	1.435	1.409	1.409	1.578
Brandweer algemeen	*6.624*	*7.282*	*7.192*	*8.226*
Totaal lasten	**40.920**	**43.937**	**43.924**	**48.390**
Gerealiseerde resultaat programma	**-38.902**	**-42.076**	**-42.089**	**-46.003**

Toelichting

Mede door de implementatie van het meerjarenontwikkelplan brandweer (MJOP) zien we een lastenstijging onder inzet eenheden van personele kosten. Ook de kosten van oefenen lopen sterk op door nieuwe contracten met betrekking tot oefenlocaties. Daar waar eerst voor het budget 1.200 vrijwilligers realistisch konden oefenen, werd dat na aanbesteding slechts 800. Vanwege de oprichting van de nieuwe regionale brandweerteams, die ontstaan zijn uit het oude team Kennis & Informatie en deels door overhevelingen uit de geografische teams, hebben er verschuivingen plaats gevonden in rubricering van de verschillende kosten. Deze nieuwe indeling van de brandweerteams heeft budgettair neutraal plaatsgevonden.

2.3 PROGRAMMA GHOR

2.3.1 Wat willen we bereiken
2.3.2 Wat gaan we doen
2.3.3 Wat gaat het kosten

2.3.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

De GHOR stelt zich primair tot doel dat de gezondheidskundige hulpverlening in de regio, onder regie van het openbaar bestuur, naadloos kan opschalen van dagelijkse naar grootschalige hulpverlening en dat de betrokken organisaties daarbij als samenhangende zorgketen kunnen optreden. De GHOR vervult hier als netwerkteam een faciliterende en (ver)bindende regierol. Immers, de daadwerkelijke uitvoering van de gezondheidskundige hulpverlening is een verantwoordelijkheid van de zorginstellingen en zorgverleners zélf. Deze ketenrol, ook op het vlak van risicogerichtheid, met balans tussen faciliteren en regisseren, krijgt de komende jaren nog nadrukkelijker aandacht en inhoud, in nauwe samenwerking met huisartsen, ziekenhuizen, GGD, RAV, GGZ, Care instellingen (o.a. verpleeg- en verzorgingshuizen), etc..

Ontwikkelingen

De GHOR is belast met de coördinatie, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening in crisissituaties en de advisering van overheden en organisaties op dat gebied. Zorginstellingen zijn in beginsel zelf verantwoordelijk voor het leveren van zorg tijdens rampen en crises. Door de toenemende zorgvraag staat de tijd en aandacht voor (de voorbereiding op) zorghulpverlening in opgeschaalde situaties continue onder druk. De GHOR speelt in op deze ontwikkelingen door blijvend te investeren in de banden met zorgpartners. Met als doel hen nog meer te ondersteunen bij oefeningen en planvorming voor speciale crisissituaties, zoals grootschalige stroomuitval. Dit uiteraard in combinatie met het bevorderen en benutten van de reeds aanwezige maatschappelijke veerkracht en weerbaarheid door o.a. zelfredzaamheid tijdens verschillende typen crises (extreem weer, militaire dreiging etc.).

- De GHOR blijft zich continue ontwikkelen als een wendbare, flexibele en professionele crisisorganisatie. Zorg kan alleen effectief zijn als de zorgpartners in samenhang een crisis bestrijden. De GHOR adviseert over een passende crisisstructuur, zorgt ervoor dat crisisfunctionarissen goed opgeleid en geoefend zijn en zet in op continu evalueren en leren.
- De GHOR stimuleert projecten op het gebied van zorgcontinuïteit in de regio. Maatschappelijk relevante projecten binnen het zorgdomein worden door de verschillende (zorg)partners geïnitieerd.
- De GHOR legt accenten in de preparatie op crises aan de hand van het Zorgrisicoprofiel uit 2025. Dit is een verbijzondering van het Regionaal risicoprofiel en is het resultaat van een risicodialoog met de diverse zorgpartners. Het Zorgrisicoprofiel geeft aan welke crisistypen het meest relevant zijn voor de geneeskundige en gezondheidskundige partners in onze regio. In 2027 staat het thema ‘uitbraak besmettelijke ziekten’ centraal.
- De GHOR werkt nauw samen met de afdeling crisisbeheersing binnen de Veiligheidsregio om de gezamenlijke expertise en informatiepositie continue te versterken. O.a. bij thema's als weerbaarheid & veerkracht en langdurige crisistypen. De GHOR is een volwaardig onderdeel van het regionale Veiligheids-informatieknooppunt.

2.3.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	
Informatie gestuurd optreden	de informatie uitwisseling tussen operationeel en tactisch niveau verder versterkt is.	2026-2

Speerpunt plannen maken met netwerkpartners	Bereikt dat	
Zorgrisicoprofiel (Weerbaarheid)	een volgend thema van het zorgrisicoprofiel is omgezet in gezamenlijke plannen, acties en geoefendheid van de netwerkpartners.	2027

Speerpunt Coordineren en samenwerken	Bereikt dat	
Grootschalige Ketenoefening wit	de ketensamenwerking (coördinatie, integrale aanpak en informatiedeling) bij grootschalige hulpverlening middels “Witte” netwerkoefening getest is.	2027

Speerpunt 24/7 paraat	Bereikt dat	
Crisisorganisatie GHOR	onze (crisis)organisatie geneeskundige zorg te allen tijde in staat is om de crises waarmee zij geconfronteerd wordt adequaat tot een goed einde te brengen.	2027

Speerpunt adviseren en controleren	Bereikt dat	
Evenementenadvisering GHOR	gemeenten en organisatoren advies ontvangen over geneeskundige en gezondheidskundige preparatie bij publieksevenementen.	2027

2.3.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 Product	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Overige baten	94	12	22	12
Interne doorbelastingen	-	-	-	-
Totaal baten	**94**	**12**	**22**	**12**
Lasten				
GHOR algemeen	1.401	1.328	1.323	1.358
GHOR adviezen risicobeheersing	2	6	5	5
GHOR regierol	13	6	11	11
GHOR inzet sleutelfunct. en eenheden	475	471	471	518
GHOR analyse en onderzoek	5	6	7	7
GHOR GGD rampen opvang plan (GROP)	-	12	-	9
Totaal lasten	**1.896**	**1.829**	**1.817**	**1.908**
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.802**	**-1.817**	**-1.795**	**-1.896**

Toelichting

De stijging van de lasten worden veroorzaakt door salarisstijging (cao) en indexering (inflatie).

2.4 PROGRAMMA MELDKAMER

2.4.1 Wat willen we bereiken
2.4.2 Wat gaan we doen
2.4.3 Wat gaat het kosten

2.4.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

De meldkamer Noord-Holland is belast met:

- het ontvangen, registreren en beoordelen van alle acute hulpvragen ten behoeve van incidentbestrijding en crisisbeheer van de brandweer, de geneeskundige hulpverlening, de daadwerkelijke ambulancezorg, de politie, de gemeenten en andere partners in de hulpverlening;
- het bieden van een adequaat hulpaanbod;
- het begeleiden en coördineren van de hulpdiensten.

Voor de meldkamer geldt des te meer dat zij vooral faciliterend is in het samenwerkingsproces tussen burger en hulpverlener en tussen hulpverleners onderling. Daarom levert de meldkamer een bijdrage aan deze maatschappelijke doelstellingen, maar effecten in de maatschappij zijn van meer factoren afhankelijk. Deze doelstellingen zijn echter wel richtinggevend voor alle inspanningen in de komende jaren.

Ontwikkeling

Door de toenemende en veranderende zorgvraag en aanhoudende schaarste aan gekwalificeerd personeel wordt de komende jaren ingezet op verdere functiedifferentiatie binnen de meldkamer ambulancezorg. Hierdoor kan een versnelling worden aangebracht in het invullen de openstaande functies bij de meldkamer.

Veiligheidsregio Kennemerland voert vanaf 1 januari 2027 de bedrijfsvoeringstaken met betrekking tot de meldkamer Brandweer De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord blijft wel verantwoordelijk voor de instelling, instandhouding en bekostiging.

2.4.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt alarmeren en inzetten	Bereikt dat	
Capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid	Een groei (stapsgewijze) van dienstenomvang met als uiteindelijk doel 115 diensten.	**2026-3**
Capaciteitsmodel Spreiding & Beschikbaarheid	Een groei (stapsgewijze) van dienstenomvang met als uiteindelijk doel 127 diensten.	**2027**
Functiedifferentiatie	De ambitie in dienstengroei is niet mogelijk zonder gebruikmaking van functiedifferentiaties (= randvoorwaarde). Verdere introductie functiedifferentiaties: te denken valt aan 112-centralist en Coördinerend verpleegkundig centralist.	**2027**
Verlengde triage MKA NH	Medio 2026 start op de MKA NH, in navolging van MKA AA, een pilot brede triage conform transformatieplan zorgcoördinatie NH. Deze beoogt: ombuiging van ambulance A2 inzet naar meer passende zorg, zoals huisartsen, HAP, acute wijkzorg en zelfzorgadvies. Waarbij vanaf Q3 een regiearts/PA meldkamer ambulancezorg is opgenomen in de bezetting.	**2026-3**

Speerpunt kwaliteit dienstverlening	Bereikt dat	
Ketenpartnertevredenheidsonderzoek	In 2026 neemt de MKA NH deel aan het landelijke ketenpartnertevredenheidsonderzoek, met als doel minimaal een ruim voldoende en in lijn met het landelijk gemiddelde (Cijfer 8).	2026

2.4.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 PDC	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten (excl. mutaties reserves)				
Wettelijk budget Nza	2.486	2.377	2.377	2.598
Interne doorbelastingen	43	-	-	-
Totaal baten	**2.529**	**2.377**	**2.377**	**2.598**
Lasten (excl. mutaties reserves)				
Salarissen	3.117	3.509	3.509	3.739
Diensten en middelen	-	2	2	2
ICT	69	35	35	37
WKR gerelateerde kosten	163	149	149	153
Wagenpark	3	2	2	2
HRM	441	196	196	212
Financiën	-	1	1	1
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	121	11	11	11
Totaal lasten	**3.914**	**3.905**	**3.905**	**4.157**
Gerealiseerde resultaat programma	**-1.385**	**-1.528**	**-1.528**	**-1.559**

Toelichting

Het wettelijk budget Nza is aangepast aan het verwachte aandeel in het nieuwe verdeelmodel. De lasten zijn overgenomen uit de werkbegroting van de Meldkamer Noord-Holland.

2.5 PROGRAMMA CRISISBEHEERSING

2.5.1 Wat willen we bereiken
2.5.2 Wat gaan we doen
2.5.3 Wat gaat het kosten

2.5.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

Als crisisbeheersing zetten we ons in om grootschalige incidenten, rampen en crises te voorkomen. Doen deze zich toch voor, dan beperken we de effecten door maatregelen te nemen. Dit kan samen met en door crisispartners, overheid, burgers en bedrijven. We bouwen aan een veerkrachtige samenleving door een all hazard benadering. De maatschappelijke effecten die we willen realiseren vereisen een duurzame langetermijnvisie, waarin diverse partners samenwerken en hun bijdrage leveren. In die samenwerking vervullen we een belangrijke netwerkfunctie.

Ontwikkelingen organisatie breed

Voorbereiding op langdurige crises

In 2024 hebben we als Veiligheidsregio een opschalingsproces langdurige crisis ontwikkeld om vroegtijdig in te kunnen schatten wat een langdurige crisis van ons vraagt en om hiervoor op te kunnen schalen. Dit is met name gericht op de capaciteit die vanuit alle afdelingen en vanuit ons netwerk geleverd moet worden. Dit proces is in 2025 verder geïmplementeerd en er is een vakbekwaamheidsprogramma langdurige crisis ontwikkeld. Het opschalingsproces stelt ons in staat om op elk moment een structuur op te richten voor een langdurige crisis. We rapporteren hierop binnen het programma crisisbeheersing onder het speerpunt flexibele en robuuste crisisorganisatie. Door de taakstelling vanaf 2026 vanuit de gemeenten en de extra taken vanuit het Rijk op het versterken van de weerbaarheid is de beschikbare capaciteit binnen crisisbeheersing verminderd. Dit kan tot gevolg hebben dat het noodzakelijk is om extra capaciteit in te huren op het moment dat we te maken krijgen met een langdurige crisis. Zonder extra financiële gelden voor de desbetreffende langdurige crisis vanuit het Rijk kan dit niet opgevangen worden binnen het huidige personele budget.

Ontwikkelingen programma Crisisbeheersing

We leven in een tijd waarin zekerheid niet vanzelf spreekt. Internationale spanningen nemen toe. Wat ver weg lijkt, kan morgen dichtbij komen. De kans op een langdurige crisis is een reëel scenario en kan ingrijpende gevolgen hebben. Juist daarom is het van cruciaal belang dat we als regio voorbereid zijn – niet alleen op wat we kennen, maar ook op wat nog onvoorspelbaar is. Binnen het programma crisisbeheersing werken we elke dag aan die voorbereiding. Niet vanuit angst, maar vanuit kracht. Vanuit de overtuiging dat een veerkrachtige crisisorganisatie begint bij samenwerking, vertrouwen en slagkracht. Een belangrijk thema die in de afgelopen jaren en ook in 2027 aandacht krijgt is daarom het versterken van een veerkrachtige samenleving waarin we ons voorbereiden op o.a. geopolitieke dreiging en langdurige stroomuitval. Crisisbeheersing is al lang niet meer alleen reageren op het moment dat het misgaat. Het is vooruitzien, verbinden en bouwen aan weerbaarheid — in onze organisatie, bij onze partners en samen met de inwoners van Noord-Holland Noord. Deze ontwikkelingen vereisen flexibiliteit, nieuwe manieren van denken én een nauwere en intensievere samenwerking met onze crisispartners. Want alleen samen kunnen we ervoor zorgen dat onze regio sterk blijft, wat er ook op ons pad komt.
Naast de specifieke voorbereiding op het bovengenoemde thema levert crisisbeheersing een bijdrage aan een viertal opgaven:

• *We zijn aanjager of regisseur in het crisisnetwerk*

VRNHN neemt een regie- of aanjaagrol aan om netwerkvorming en -samenwerking te stimuleren en maakt partners bewust van de koppelvlakken met de VR-crisisorganisatie.

• *We ontwikkelen ons naar een flexibele en robuuste crisisorganisatie*
We moeten paraat en weerbaar zijn, zodat we op elke crisis passend kunnen reageren.

• *Onze crisisbeheersing is informatiegestuurd*
We hebben een Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) waarmee we zorgen voor een regionaal en een landelijk veiligheidsbeeld. Hierbij is het doorontwikkelen en aansluiten op nieuwe technologische ontwikkelingen cruciaal.

• *Onze bevolkingszorg is toekomstbestendig*
De zorg voor mens, dier en milieu en de communicatie met inwoners daarover is een verantwoordelijkheid van de gemeente. Tijdens crises is een regionaal team namens de gemeenten inzetbaar voor deze zogenaamde bevolkingszorgtaken. Bevolkingszorg richt zich op het bevorderen van de samenwerking tussen alle organisaties die bevolkingszorgtaken voorbereiden en uitvoeren.

BDuR
Vanuit het Rijk zijn aan de Veiligheidsregio's extra gelden beschikbaar gesteld onder de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR). Deze structurele middelen zijn ingezet op de versterking van:
1. De (toekomstige) crisisbeheersing
2. De informatiepositie
3. Inrichten KCR2 (Knooppunt Coördinatie Regio's – Rijk)
4. Versterken van weerbaarheid

Opgaven in 2027
- We monitoren 24/7 het veiligheidsbeeld, een overzicht van alle kwetsbaarheden en risico's in onze regio, in het regionale Veiligheids-informatieknooppunt (VIK). Verstoringen worden geanalyseerd. We zoeken verbinding met buurregio's en de nationale crisisstructuur. We hebben in NW3-verband onderzocht of en in welke mate we samen kunnen werken met de andere regio's in een bovenregionaal VIK en dit is geïmplementeerd.
- We weten hoe we tijdens crises kunnen samenwerken met inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties om zo de weerbaarheid van de samenleving te vergroten. We richten ons daarbij op het verder bevorderen van de reeds aanwezige maatschappelijke veerkracht door o.a. de zelfredzaamheid tijdens verschillende typen crises te vergroten.
- We maken publieke en private organisaties door middel van een risicodialoog bewust van hun eigen verantwoordelijkheden tijdens kort- en langdurige crisis.
- We gaan nieuwe samenwerkingsafspraken aan met partners en herijken de bestaande convenanten. Daarnaast gaan we binnen NW4 in het netwerk eenduidig om met grensoverschrijdende en landelijke partners.
- We zijn voorbereid om op elk moment een structuur op te richten voor een langdurige crisis en landelijk bij te dragen aan bijvoorbeeld het Knooppunt Coördinatie Regio's-Rijk (KCR2).
- De doorontwikkeling van bevolkingszorg is vastgelegd in het Plan van Aanpak Uniforme Kwaliteit Bevolkingszorg. Eind 2027 is het Plan van Aanpak volledig uitgevoerd. Dat betekent dat onder andere de nieuwe landelijke kwaliteitsindicatoren en vakbekwaamheidseisen voor bevolkingszorg zijn geborgd.
- We hebben onze eigen continuïteit van de crisisorganisatie versterkt voor het scenario 72 uur stroomuitval. Binnen het vakbekwaamheidsprogramma besteden we naast het 'basis-op-orde-programma' extra aandacht aan de crisisscenario's voor extreem weer, langdurige elektriciteitsuitval en militaire dreiging inclusief de te verwachten cascade-effecten
- We hebben een nieuwe visie en uitvoeringsagenda voor 2028-2031.

2.5.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt plannen maken met partners	Bereikt dat	
Nieuwe visie en uitvoeringsagenda	we voor afdeling crisisbeheersing een nieuwe visie hebben opgesteld. Deze visie en het beleidsplan VRNHN 2028-2031 zijn uitgewerkt in een uitvoeringsagenda crisisbeheersing 2028-2031.	**2027**

Speerpunt Informatie gestuurd werken	Bereikt dat	
24/7 Informatiepositie en risicomonitoring	partners actief worden betrokken om verstoringen te detecteren en analyseren, en er is onderzocht in welke rol de inwoner kan participeren in het actueel houden en gebruiken van het veiligheidsbeeld.	**2027**
24/7 Informatiepositie en risicomonitoring	Er is in nauwe samenwerking binnen NW4 een actueel veiligheidsbeeld gebaseerd op het risicoprofiel. We monitoren 24/7 op kwetsbaarheden-, dreigingen- en incidenten/crises. Verstoringen worden geanalyseerd en geduid in overleg met crisispartners en omgezet naar advisering en handelingsperspectieven over de aanpak en organisatie.	**2027**
Doorontwikkeling regionaal VIK	we in NW3 verband met één interregionaal VIK werken.	**2027**

Speerpunt aanjager of regisseur in het netwerk	Bereikt dat	
Bewustwording en verantwoordelijkheid via risicodialoog	conform plan 15 publieke en private organisaties via een risicodialoog bewust zijn gemaakt van hun eigen verantwoordelijkheden met betrekking tot crisisbeheersing en veiligheid. De risicodialogen worden ook gevoerd over onze beleidsthema's 'Extreem weer' en 'Uitval elektriciteit'.	**2027**
Herijking in convenanten	nieuwe samenwerkingsafspraken voor langdurige elektriciteitsuitval met de (pro)actieve partners zijn gemaakt over hoe te handelen, voor tijdens en na langdurige elektriciteitsuitval, volgens de eenduidige aanpak in het NW4-verband.	**2026-3**
Herijking in convenanten	Alle convenanten die we met de partners hebben zijn up-to-date en worden in de accountgesprekken jaarlijks beoordeeld en daar waar nodig aangepast.	**2027**

Speerpunt flexibele en robuuste crisisorganisatie	Bereikt dat	
Versterken weerbaarheid	we hebben onderzocht wat er nodig en mogelijk is om inwoners in te zetten als crisispartner. Daarnaast is er een visie ontwikkeld hoe om te gaan met burgercrisisteams.	**2027**
Versterken weerbaarheid	we een pilot hebben gedraaid met lokale noodsteunpunten en coördinatiepunten met als doel om in 2027 dit netwerk in te richten.	**2026-3**
Versterken weerbaarheid	een visie over lokale en coördinerende noodsteunpunten bij crisissituatie is gerealiseerd en de eerste stappen zijn gezet om dit netwerk in te richten.	**2027**
Versterken weerbaarheid	het netwerk versterkt is op het thema versterken weerbaarheid en veerkracht samenleving, vooral gericht op de samenwerking met gemeenten, inwoners, bedrijven en (maatschappelijke) organisaties.	**2027**

Vakbekwaamheidsprogramma beleidsthema's	het vakbekwaamheidsprogramma op extreme weertypen, langdurige uitval elektriciteit en geopolitieke dreiging is uitgevoerd. Als VRNHN zijn we voorbereid op extreem weer, langdurige uitval van elektriciteit en de ontwikkelingen rondom geopolitieke dreiging.	**2027**

Speerpunt toekomstbestendige bevolkingszorg	Bereikt dat	
Doorontwikkeling Bevolkingszorg	monitoring aan de hand van de landelijke kwaliteitsindicatoren is geborgd en verbetermaatregelen zijn doorgevoerd. De doorontwikkeling van bevolkingszorg is vastgelegd in het Plan van Aanpak Uniforme Kwaliteit Bevolkingszorg en wordt conform planning uitgevoerd.	**2027**
Doorontwikkeling Bevolkingszorg	het Plan van Aanpak Uniforme Kwaliteit Bevolkingszorg is uitgevoerd en daarmee hebben we kwaliteitsverbetering gerealiseerd.	**2027**
Risico- en crisiscommunicatie	we actief meewerken aan de uitvoering van het landelijke Programma Risico- en Crisiscommunicatie. Alle landelijke producten worden regionaal doorvertaald en/of geïmplementeerd. Ook wordt de strategie risicocommunicatie uitgevoerd.	**2027**
Risico- en crisiscommunicatie	we een actieve bijdrage hebben geleverd aan de totstandkoming van een nieuw landelijk meerjarig Programma Risico- en Crisiscommunicatie.	**2027**

2.5.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 Product	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Overige baten	97	-	82	82
Interne doorbelastingen	-	-	-	-
Totaal baten	**97**	**-**	**82**	**82**
Lasten				
CB Algemeen	3.367	3.560	3.854	4.039
CB Netwerk en informatie	42	51	51	52
CB Bevolkingszorg	525	472	574	592
CB Crisisorganisatie multi	364	408	423	435
CB Evalueren en verbeteren	-	6	6	6
Totaal lasten	**4.298**	**4.497**	**4.908**	**5.124**
Gerealiseerde resultaat programma	**-4.201**	**-4.497**	**-4.826**	**-5.042**

Toelichting

Naast de stijging van de salarissen (cao) en inflatie-invloed op de overige lasten, is in deze begroting rekening gehouden met de formatieve doorontwikkeling gefinancierd uit de BDuR versterkingsgelden crisisbeheersing.

2.6 PROGRAMMA ZORG- EN VEILIGHEIDSHUIS

2.6.1 Wat willen we bereiken
2.6.2 Wat gaan we doen
2.6.3 Wat gaat het kosten

2.6.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

Doel van het Zorg- en Veiligheidshuis is het terugdringen van criminaliteit en overlast, en het reduceren van veiligheidsrisico's. Dit door het verbinden van zorg en veiligheid. Belangrijkste taken van het Zorg- en Veiligheidshuis liggen op het gebied van procesregie. Dit als uitvoerende regie namens de gemeente. Daarnaast het borgen van de juiste deskundigheid van ketenpartners in een optimale aanpak van sociale veiligheidsvraagstukken. Het betreft regie op verschillende niveaus, zoals regie op de samenwerking, procesregie en (borgen van) casusregie. Het Zorg- en Veiligheidshuis Noord-Holland Noord is beheersmatig de bestuurlijke eindverantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van VR NHN. De commissie Zorg in de Veiligheidsregio is verantwoordelijk voor de beleidskeuzes en effectiviteit, als stuurgroep van het Zorg- en Veiligheidshuis. Het Zorg- en Veiligheidshuis bedient alle gemeenten in de regio.

Ontwikkelingen

Het aantal kwetsbaren in de samenleving blijft toenemen. We hebben het dan onder meer over personen met onbegrepen gedrag, mensen met psychosociale problematiek of nieuwkomers. Er is een groep inwoners met een opeenstapeling van problemen met een zorg- en veiligheidscomponent. De oorzaken en gevolgen lopen dwars door elkaar heen en zijn divers zoals psychische klachten, verslavingsproblematiek, verstandelijke beperkingen, psychosociale problematiek - of een combinatie hiervan. Met als gevolg overlast gevend of gevaarlijk gedrag. Dit vraagt om een domein overstijgende aanpak. Door arbeidstekorten in de zorg, onvoldoende passende woonvoorzieningen, oplopende spanningen, wordt het voor mensen in de knel ook steeds moeilijker zich staande te houden.
Het Zorg- en Veiligheidshuis heeft als opgave om samen met gemeenten en ketenpartners uit het zorg- en veiligheidsdomein bij complexe casuïstiek of situaties (waarbij sprake is van individuele én maatschappelijke veiligheidsrisico's) verdere onveiligheid of overlast te voorkomen, te beperken en indien mogelijk op te lossen. Met als gewenst resultaat een positief maatschappelijk en financieel effect: een betere kwaliteit van leven en minder overlast en veiligheidsproblemen. Een procesregisseur van het Zorg- en Veiligheidshuis beoordeelt een binnengekomen casus, organiseert de samenwerking en fungeert als onafhankelijk voorzitter van het casusoverleg.

- Ondanks alle inzet en daadkracht nemen meldingen over mensen met onbegrepen gedrag toe bij politie, GGD en GGZ. Gemeenten en instellingen uit het zorg- en veiligheidsdomein ervaren een toename van complexe casuïstiek in het sociaal domein. Dit is ook terug te zien in de gestage stijging van het aantal cases in het Zorg- en Veiligheidshuis. Evenals vorig jaar blijft dat we voorrang moeten geven aan het voorkomen dat het gedrag van personen met onbegrepen gedrag met een (hoog) veiligheidsrisico escaleert. Daarom zetten we de ook in 2027 sterk in op tijdige signalering en een pilot bemoeizorg en op het aanjagen van de realisatie van woonvoorzieningen. Uit onderzoek blijkt dat investeren in deze aspecten het meeste effect heeft. Binnen het Zorg- en Veiligheidshuis hebben we het programma 'Aanpak van mensen met onbegrepen gedrag' ingesteld. Samen met de GGD, GGZ, de politie, de gemeenten en meerdere zorg- en maatschappelijke organisaties geven we uitvoering aan activiteiten binnen deze aanpak.

- Naast deze groep, blijven we aandacht besteden aan personen die betrokken zijn bij huiselijk geweld, radicalisering, mensenhandel, afglijdende jeugd, nazorg ex- gedetineerden en andere complexe zorg- en veiligheidscasussen.
- Met het doorontwikkelen van de kennis en expertise van de procesregisseurs kunnen we advies en voorlichting geven aan professionals. Daarnaast kunnen we trends signaleren, die we door kunnen geven aan de bestuurders van de stuurgroep van het Zorg- en Veiligheidshuis.

2.6.2 WAT GAAN WE DOEN

Speerpunt coördineren en samenwerken	Bereikt dat	
Programma aanpak personen met onbegrepen gedrag	het programmateam uitvoering geeft aan het vastgestelde programmaplan 2026 e.v. voor personen met onbegrepen gedrag. Hierbij wordt de nadruk gelegd op het voorkomen van escalatie middels regionale leertafels, tijdige signalering door integrale bemoeizorgteams en het continueren van de realisatie van woonvoorzieningen.	**2027**
Blijvend werken aan kwaliteit	een plan voor opleiden procesregisseurs is opgesteld. Dit is het laatste punt uit de visie “blijvend werken aan kwaliteit”.	**2026-3**
Blijvend werken aan kwaliteit	uitvoering geven aan het opgestelde opleidingsplan. Voor verdere verdieping is landelijke input noodzakelijk.	**2027**
Gemeentelijk specialist radicalisering	een aanvraag voor structurele financiering van de gemeentelijke specialist radicalisering is opgesteld. Die wordt voor 2023 tot en met 2026 deels betaald uit de versterkingsgelden van de NCTV. De aanvraag is om de uren die er nu aan worden besteed in stand te houden.	**2026-3**
Regionaal specialist radicalisering	Financiële borging van de regionaal specialist radicalisering is gerealiseerd.	**2027**

2.6.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x €1.000 PDC	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Projecten en subsidies	85	-	-	-
Overige baten	1.000	994	994	1.055
Interne doorbelastingen	-	-	-	-
Totaal baten	**1.085**	**994**	**994**	**1.055**
Lasten				
Salarissen	1.373	1.501	1.501	1.515
Diensten en middelen	9	3	3	3
ICT	13	1	1	1
WKR gerelateerde kosten	21	15	15	17
HRM	203	114	114	117
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	4	10	10	10
Totaal lasten	**1.623**	**1.644**	**1.644**	**1.663**
Gerealiseerde resultaat programma	**-538**	**-650**	**-650**	**-608**

Toelichting

Baten en lasten zijn aangepast (indexatie) aan het verwachte prijsniveau van 2027.

2.7 PROGRAMMA DEKKINGSMIDDELEN TAAKVELDEN VR

2.7.1 Wat willen we bereiken
2.7.2 Wat gaan we doen
2.7.3 Wat levert het op

2.7.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

De bedoeling is om met de bijdragen van de gemeenten en de vergoeding die wordt verkregen uit de BDuR, naast de te genereren specifieke opbrengsten op de verschillende programma's, een solide dekking op de lange termijn te creëren voor de activiteiten van de veiligheidsregio.

2.7.2 WAT GAAN WE DOEN

De activiteiten die de veiligheidsregio onderneemt zijn vastgelegd in de verschillende programma's.

2.7.3 WAT LEVERT HET OP

Overzicht van baten en lasten

PDC	Bedragen x € 1.000			
	Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
BDUR/Rijk/ministerie	9.843	8.928	9.228	10.138
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	9.843	8.928	9.228	10.138
Bijdragen gemeenten	54.223	57.355	57.355	64.513
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.1	53.692	56.807	56.807	63.922
Dekkingsmiddelen VR taakveld 1.2	531	548	548	591
Totaal baten	**64.066**	**66.283**	**66.583**	**74.651**
Lasten				
Totaal lasten	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat programma	**64.066**	**66.283**	**66.583**	**74.651**

Toelichting

Er ontbreekt een directe relatie tussen de gemeentelijke bijdragen en BDuR enerzijds en de programma's anderzijds. Zodra deze directe relatie ontbreekt, kunnen baten niet worden toegerekend op het niveau van programma's en worden deze "centraal" benoemd. Een splitsing op taakveldniveau is wel te geven.

BDUR korting

In de decembercirculaire 2025 is bevestigd dat de Brede Doeluitkering Rijk (BDuR) voor de veiligheidsregio in 2026 structureel met 10% (=27,7 miljoen) wordt gekort.
Het rijk heeft in de decembercirculaire een structurele extra bijdrage BDUR voor "versterking en intensivering van regionale weerbaarheid" van 8 miljoen in 2026 en 25 miljoen voor 2027 toegezegd. Hierdoor is de korting grotendeels gecompenseerd door het Rijk. De ontwikkeling van het BDUR budget wordt opgenomen in de begroting 2027.

BDUR versterken weerbaarheid

De VRNHN heeft in 2025 een regionaal programma ‘versterken weerbaarheid’ ingericht, waarbij de VRNHN zicht richt op:

- versterken van onze eigen continuïteit;
- inzet van risico- en crisiscommunicatie;
- versterking van ons netwerk, vooral gericht op de samenwerking met gemeenten, inwoners, bedrijven en (maatschappelijke) organisaties;
- het inrichten van een netwerk van lokale noodsteun- en coördinatiepunten;
- aansluiting op lokale initiatieven en partners.

In de Voorjaarsnota heeft het kabinet € 70 miljoen vrijgemaakt voor het versterken van de weerbaarheid van de samenleving. Voor de aanwending hiervan is vervolgens een verdelingsvoorstel uitgewerkt, met daarin twee componenten voor de veiligheidsregio’s. Voor noodsteunpunten vanaf 2027 structureel € 35 miljoen. Voor de aanloopfase in 2025 € 5 miljoen en in 2026 € 10 miljoen.

2. Paragrafen
2.8 BEDRIJFSVOERING

2.8.1 Wat willen we bereiken
2.8.2 Wat willen we realiseren
2.8.3 Wat gaat het kosten

2.8.1 Wat willen we bereiken

Doel

Binnen Bedrijfsvoering en het Stafbureau werken experts, adviseurs en uitvoerende medewerkers op specifieke vakgebieden. Hiermee ondersteunen zij alle andere processen in de kolommen brandweerzorg, ambulancezorg, GHOR, Zorg- en Veiligheidshuis, meldkamer en Crisisbeheersing. Experts, adviseurs en uitvoerders werken samen aan een optimale basis waardoor de kolommen hun eigen werk kunnen doen. Bedrijfsvoering is daarbij een (vaak onzichtbaar) 'autonoom zenuwstelsel' van de organisatie. Facturen worden betaald, salarissen geregeld, facilitaire taken gedaan, aanbestedingen gelopen, communicatie gerealiseerd, in- door en uitstroom gefaciliteerd etc, etc. Expertise wordt geleverd op het gebied van ICT, informatiemanagement, Communicatie, HRM, Salarisadministratie, Arbozorg, BI, Financiën, Projectmatig werken, Kwaliteit, Juridische Zaken, Facilitair, Huisvesting, Inkoop, Informatieveiligheid en ondersteuning en advisering aan directie en bestuur. Naast reguliere werkzaamheden is Bedrijfsvoerings- en Stafbureau-expertise noodzakelijk bij de diverse projecten die voortvloeien uit het Meerjarenbeleidsplan, de projectenkalender en bij andere aanpassingen in de organisatie bijvoorbeeld als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving.

Organisatiebrede ontwikkelingen

Versterken weerbaarheid en veerkracht van de samenleving

Tijdens een ramp of crisis is iedereen in de samenleving nodig om deze staande te houden (weerbaarheid) en om weer terug te veren naar de gewenste situatie (veerkracht). De overheid en hulpdiensten kunnen dit niet alleen en daarom is een samenleving die voor zichzelf en voor elkaar kan zorgen cruciaal. Als Veiligheidsregio willen we bijdragen aan deze weerbaarheid en veerkracht van de samenleving. Hiervoor hebben we in 2025 een regionaal programma 'versterken weerbaarheid' ingericht. In 2027 blijven we ons richten op:

- versterken van onze eigen continuïteit;
- inzet van risico- en crisiscommunicatie;
- versterking van ons netwerk, vooral gericht op de samenwerking met gemeenten, inwoners, bedrijven en (maatschappelijke) organisaties;
- het inrichten van een netwerk van lokale noodsteun- en coördinatiepunten;
- aansluiting op lokale initiatieven en partners.

Het ambitieniveau binnen deze thema's is afhankelijk van de financiële middelen die beschikbaar zijn. Afhankelijk van wat aan middelen nodig is in het netwerk van lokale noodsteunpunten (verantwoordelijkheid gemeente) en coördinatiepunten (verantwoordelijkheid VRNHN) verwachten we dat voor het beheer en onderhoud van de coördinatiepunten binnen facilitair extra capaciteit nodig is. Inrichten is eenmalig, onderhoud is structureel. Daarnaast vraagt het versterken van onze eigen continuïteit investeringen die afhankelijk van het ambitieniveau binnen het huidige personele en exploitatiebudget opgevangen kunnen worden. Door de taakstelling van de gemeenten vanaf 2026 zijn de middelen beperkt en zullen keuzes gemaakt moeten worden. Indien bestuurlijk een hoger ambitieniveau gevraagd wordt zal een investeringsvraag aan het algemeen bestuur voorgelegd worden.

Versterken informatiefundament

De VRNHN heeft sinds de regionalisering in 2015 alleen het hoognodige geïnvesteerd in informatievoorziening om te voldoen aan de minimale eisen van wet- en regelgeving. Tegelijk is er voor de organisatie veel veranderd. Denk aan positie van de Veiligheidsregio's vanaf de periode van corona, de asielcrisis en de oorlog in Oekraine met veel meer druk de informatieveiligheid en de archivering van besluiten; de toepassing van nieuwe technieken zoals camerasystemen en drones bij de brandweer met als gevolg dat er meer data wordt gegeneerd en opgeslagen; en de noodzaak de operationele systemen in geval van langdurige crisis redundant uit te rusten. De provincie heeft daarnaast als toezichthouder op de archiefwet haar zorgen geuit over het in beheer komen van de informatievoorziening van VRNHN. Het belang van professionalisering van informatievoorziening is beschreven als collectieve opgave in het beleidsplan 2024-2027.
Zonder meer regie op informatiebeheer en informatievoorziening ontstaan er risico's op datalekken, ontoereikende besluitvorming, onvindbare of onjuiste informatie en juridische kwetsbaarheid en voldoen wij niet meer aan wet- en regelgeving. De (provinciale) archiefinspectie heeft ons vorig jaar onder verzwaard toezicht gesteld. Omdat een verbeterplan is ingediend en de eerste stappen zijn gezet om dit plan uit te voeren, heeft de inspectie haar vertrouwen uitgesproken en het verzwaard toezicht opgeheven onder de uitdrukkelijke voorwaarde dat het verbeterplan wordt uitgevoerd. Het verbeterplan loopt van 2025 tot en met 2028. Het belang van professionalisering van informatievoorziening is beschreven als collectieve opgave in het beleidsplan 2024-2027.
Voor het versterken van het informatiefundament is een extra investering nodig. Tegelijk komt de aanvraag voor deze noodzakelijke gelden op een vervelend moment gezien de financiële uitdagingen waar gemeenten mee te maken hebben. Om tegemoet te komen aan deze situatie, is in de kadernota 2027 fasering toegepast, met het besef dat VR NHN de komende jaren dus nog niet volledig in control is. Absoluut noodzakelijk is om structureel vanaf 2027 voor € 198.000,- te investeren in een senior systeembeheerder en een senior specialist processen. Kosten die daarmee gepaard gaan bedragen € 198.000. De organisatie start een onderzoek om onafhankelijk te kunnen laten vaststellen of en welke extra capaciteit noodzakelijk is wegens o.a. toenemende wet- en regelgeving.

Duurzaamheid
De ambitie uit het beleidsplan om meer te investeren in duurzaamheid is in de organisatie onderzocht. Er is een nulmeting gedaan en duidelijk is waar VRNHN de meeste winst kan behalen. Op dit moment vindt een onderzoek plaats naar haalbaarheid van verduurzaming van het wagenpark. De mogelijkheid van de verduurzaming van de voertuigen zal afhankelijk zijn van het kunnen financieren van de hierboven genoemde extra kosten. Een overstap van diesel naar HVO kost qua brandstof zo'n 10% meer. Ook het overschakelen op deels elektrische voertuigen betekent hogere kosten, waarbij nog nader onderzocht moet worden wat haalbaar is t.a.v. de repressie. Dit vereist uitgebreider onderzoek. Op dit moment vindt een onderzoek plaats naar haalbaarheid van verduurzaming van het wagenpark.
De mogelijkheid van de verduurzaming van de voertuigen zal afhankelijk zijn van het kunnen financieren van de hierboven genoemde extra kosten.

Implementatie landelijke regeling erkenning en aanspraken PTSS als beroepsziekte
Op 14 juli 2025 bereikten werkgevers en vakbonden een akkoord over de 'Regeling erkenning en aanspraken PTSS als beroepsziekte'. Een belangrijke stap naar een betere en gelijke aanpak van Posttraumatische Stressstoornis in alle veiligheidsregio's. Tot begin 2026 is tijd nodig om te komen tot een uniforme uitvoering van de Regeling PTSS. Daarom gaat de regeling in op 1 februari 2026. Vanaf deze datum kent de regeling een terugwerkende kracht van 5 jaar.

In de kadernota 2026 was er nog onduidelijkheid of het ministerie zou bijdragen in de systeemkosten. Door een unaniem aangenomen motie in de Tweede Kamer is inmiddels duidelijk dat de systeemkosten door het ministerie worden gefinancierd. Wat elke veiligheidsregio zelf moet financieren zijn de arbeidsongeschiktheidskosten en de aanspraken uit de regeling. Op dit moment heeft VR NHN geen medewerkers met diagnose PTSS. Wij hopen van harte dat dit zo blijft. Mochten toch gevallen ontstaan, dan draagt iedere VR de kosten behorend bij de Regeling PTSS, onder andere voor (psychische) hulp, de kosten voor arbeidsongeschiktheid en vergoeding van de aanspraken (de schadelast) van de

medewerkers/vrijwilligers. Deze kosten zijn per persoon verschillend, al naar gelang de duur en ernst van de uitval en klachten. Als één medewerker niet meer hersteld en na twee jaar in de WIA belandt, moet in de eerste twee jaar rekening worden gehouden met € 140.000 loonkosten, een jaarlijkse aanvulling WIA tot pensioenleeftijd van € 20.000 en € 10.000 euro per jaar aan aanvullende voorzieningen.

2.8.2 Wat willen we realiseren

Speerpunt organisatie breed	Bereikt dat	
Medewerkersonderzoek	Het medewerkersonderzoek wordt gehouden en met de uitkomsten wordt onderzocht waar en hoe door ontwikkeling gerealiseerd kan worden.	**2027**
Meerjarig beleidsplan opstellen en vaststellen	Het meerjarig beleidsplan 2028-2031 is vastgesteld.	**2027**
Bezuinigingen	de bezuinigingen zijn conform besluit doorgevoerd in de activiteiten van de veiligheidsregio.	**2026-3**
Efficiencyonderzoek	Efficiencyonderzoek veiligheidsregio organisatiebreed is gerealiseerd	**2026-2**
Informatiemanagement en informatiebeheer	doorontwikkeling van informatiemanagement en informatiebeheer ligt op schema conform het verbeterplan die is ingediend bij de archiefinspectie. Het verbeterplan loopt van 2025-2028.	**2026-3**
Duurzaamheidsagenda	De duurzaamheidsagenda is conform planning gerealiseerd	**2026-3**

2.8.3 Wat gaat het kosten

Inleiding

De baten en lasten worden in twee verschillende overzichten weergegeven. Het eerste overzicht betreft het totaal aan overhead zoals dat gepresenteerd dient te worden conform de BBV-richtlijnen. Het tweede overzicht geeft voor de begroting een splitsing naar het programma ambulancezorg, de overige VR-programma's en directie/bedrijfsvoering. Hierdoor wordt duidelijk wat bedrijfsvoering betekent voor de omvang van de overhead. Na het eerste overzicht volgen, indien nodig, korte toelichtingen op grote afwijkingen. Het tweede overzicht is informatief opgenomen.

Overzicht van baten en lasten overhead

Bedragen x €1.000 PDC	Bedragen x € 1.000 Rekening 2025	Primaire begr. 2026	1e Begr.wijz. 2026	Begroting 2027
Baten				
Projecten en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	258	916	916	914
Interne doorbelastingen	1.255	196	196	196
Totaal baten	**1.513**	**1.112**	**1.112**	**1.110**
Lasten				
Salarissen	12.973	14.265	14.289	14.882
Huisvesting	1.340	1.335	1.335	1.361
Diensten en middelen	571	483	504	518
ICT	1.887	2.576	2.411	2.313
WKR gerelateerde kosten	849	751	751	751
Wagenpark	46	45	45	56
HRM	1.888	1.184	1.200	1.376
Financiën	114	133	133	142
Verzekeringen	247	299	299	306
Communicatie	203	238	242	248
Kwaliteit en Informatie	262	96	261	436
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	344	161	161	161
Totaal lasten	**20.724**	**21.566**	**21.631**	**22.550**
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	**-19.211**	**-20.454**	**-20.519**	**-21.440**
Aandeel ambulancezorg in overhead	2.618	2.712	2.712	2.835
Resultaat overhead excl. aandeel ov. progr.	**-16.593**	**-17.742**	**-17.807**	**-18.605**

Toelichting

Bij de salarissen is rekening gehouden met een stijging veroorzaakt door afgesloten cao en enige uitbreiding in relatie tot het MJOP brandweer.

Het aandeel van ambulancezorg in de overhead wordt tegenwoordig vastgesteld op 10% van de totale lasten van de ambulancezorg. Op aangeven van de inspecteur Vennootschapsbelasting dient dit wel consistent te worden toegepast bij de toetsing van mogelijke Vpb-plicht voor het programma ambulancezorg.

Splitsing naar onderdelen

Bedragen x €1.000 PDC	Bedragen x € 1.000 Ambulance-zorg	VR-Overige programma's	Directie	Bedrijfs-voering	Begroting 2027
Baten					
Overige baten	-	-	-	914	914
Interne doorbelastingen	-	-	-	196	196
Totaal baten	**-**	**-**	**-**	**1.110**	**1.110**
Lasten					
Salarissen	687	2.175	1.911	10.109	14.882
Huisvesting	-	-	-	1.361	1.361
Diensten en middelen	-	-	81	437	518
ICT	-	-	-	2.313	2.313
WKR gerelateerde kosten	28	378	46	299	751
Wagenpark	-	-	25	31	56
HRM	-	5	-	1.371	1.376
Financiën	16	-1	84	43	142
Verzekeringen	-	-	-	306	306
Communicatie	-	-	-	248	248
Kwaliteit en Informatie	-	-	-	436	436
Verrekeningen / Mutaties voorzieningen	2	10	10	139	161
Totaal lasten	**733**	**2.567**	**2.157**	**17.093**	**22.550**
Gerealiseerde resultaat bedrijfsvoering/overhead	**-733**	**-2.567**	**-2.157**	**-15.983**	**-21.440**
Aandeel ambulancezorg in overhead	733	-	-	2.102	2.835
Resultaat overhead VR exclusief Ambu	**-**	**-2.567**	**-2.157**	**-13.881**	**-18.605**

2.9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

2.9.1 Inleiding
2.9.2 Beschikbare weerstandscapaciteit
2.9.3 Financiële risico's
2.9.4 Benodigde weerstandscapaciteit
2.9.5 Verzekeringen en voorzieningen
2.9.6 Kengetallen financiële positie

2.9.1 INLEIDING

Het weerstandsvermogen is te definiëren als het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de organisatie. Op grond van artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord Holland Noord dragen de gemeenten bij in de lasten van deze organisatie voor zover zij niet worden bestreden uit de opbrengsten van andere vergoedingen. De 16 deelnemende gemeenten vormen als het ware de weerstandscapaciteit.

Op basis van de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is een beperkte algemene reserve toegestaan. Als richtlijn geldt maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Dit komt op basis van de jaarstukken 2025 (lasten exclusief ambulancezorg € 70.998.000) neer op een bedrag van € 1.775.000. Bij zwaarwegende argumenten is afwijking van deze richtlijn mogelijk.

Daarnaast bestaat binnen de organisatie de Ambulancezorg die niet door de gemeentelijke bijdrage wordt gefinancierd, maar door bijdragen van de zorgverzekeraars (NZa). Door de verbeterde financiering in het algemeen en verruiming van vergoedingen voor de huisvesting in het bijzonder, is het mogelijk om voor dit bedrijfsonderdeel een aparte algemene reserve aan te houden. Hierdoor wordt ook richting de NZa duidelijker zichtbaar dat geld afkomstig van de zorgverzekeraars ook daadwerkelijk alleen wordt ingezet voor de Ambulancezorg. Deze algemene reserve kent vooralsnog geen beperkingen.

Beide algemene reserves maken onderdeel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit.

2.9.2 BESCHIKBARE WEERSTANDSCAPACITEIT

De beschikbare weerstandscapaciteit op basis van de jaarrekening 2025 bestaat uit:

x €1.000	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Veiligheidsregio	1.523	-	-	-208	1.315
Algemene reserve Ambulancezorg	1.153	-	-	415	1.568
Bestemmingsreserves	2.253	209	132	-	2.330
Gerealiseerde resultaat	207	1.186	239	-207	947
Totaal reserves	**5.136**	**1.395**	**371**	**-**	**6.160**
Correcties					
Bestemmingsreserves	Bestemde gelden Veiligheidsregio				-200
Bestemmingsreserves	Bestemde gelden Ambulancezorg				-2.130
Aan te leggen bestemmingsreserve	Bestemde gelden BDuR				-532
Gerealiseerde resultaat	Vrij besteedbaar Veiligheidsregio (boven 2,5% alg.reserve)				-
Beschikbare weerstandscapaciteit					**3.298**

2.9.3 FINANCIËLE RISICO'S

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis gaat gebeuren en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting.

De mate van risico is opgenomen in 5 klassen:

Klasse	%	Waarschijnlijkheid	Toelichting
1.	10%	Zeer klein	Onwaarschijnlijk, kans 1 keer in de 10 jaar.
2.	25%	Klein	Niet waarschijnlijk, kans 1 keer in de 4 jaar.
3.	50%	Middel	Kan beide kanten op, kans 1 keer in de 2 jaar.
4.	75%	Groot	Waarschijnlijk, kan komend jaar voorkomen
5.	95%	Zeer Groot	Zeer waarschijnlijk, zal zich komend jaar voordoen.

De volgende risico's worden onderkend. Hierbij maken wij de kanttekening dat de gegeven opsomming van risico's niet limitatief is.

	Risico	Oorzaak	Gevolg	Klasse / %	Financiële impact	Weerstands-capaciteit
1.	Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst.	Europese wet-en regelgeving	Mogelijk verplichting tot betaling minimum loon, pensioen, betaling bij ziekte, etc.	2 / 25%	€ 1.500.000	€ 375.000
2.	Fiscale naheffing	Niet naleven van fiscale regelgeving	Mogelijk verplichting tot het betalen van een fiscale naheffing als gevolg van het niet voldoende naleven van fiscale regelgeving.	3 / 50%	€ 500.000	€ 250.000
3.	Langdurige uitval	PTSS/ Ziekte / ongeval	Hoger dan begrote inhuur nodig om weggevallen capaciteit op te vangen	3 / 50%	€ 200.000	€ 100.000
4.	Langdurige uitval	Posttraumatische Stressstoornis	Medewerker niet meer hersteld en na twee jaar in de WIA belandt.	2/ 25%	€ 280.000	€ 70.000
5.	Tekort ambulance-verpleegkundigen	Niet kunnen aantrekken van verpleegkundigen ambulancezorg	Hoger dan geraamde inhuur derden	3 / 50%	€ 150.000	€ 75.000
6.	IT-dreigingen (bijv. virus, cyberaanval enz.)	IT-beveiliging is onvoldoende tegen alle IT-dreigingen	Dataverlies en datalekken	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
7.	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Materiële en personele schade bij omvangrijke incidenten	Ongedekte uitgaven (niet begroot)	2 / 25%	€ 200.000	€ 50.000
8.	Aanbestedingsclaim	Niet rechtmatig uitvoeren van een aanbesteding	Toewijzen van een aanbestedingsclaim	1 / 10%	€ 200.000	€ 20.000
	Totaal					**€ 990.000**

Risico 1. Brandweervrijwilligers van rechtswege overgaan in een arbeidsovereenkomst

Burgemeesters Kolff en Depla hebben hun rapport over taakdifferentiatie opgeleverd, waartoe zij in 2018 de opdracht kregen van het Veiligheidsberaad. In het rapport wordt een oplossing geboden om de rechtspositie van brandweervrijwilligers in lijn met Europese wetgeving te brengen, die stelt dat bij gelijk werk gelijke arbeidsvoorwaarden en gelijke betaling geldt, maar ook om het vrijwilligersstelsel te behouden.

In het rapport wordt voorgesteld om aan de hand van vier bouwstenen een fundamenteel onderscheid te maken tussen brandweervrijwilligers en beroepsmedewerkers. Deze bouwstenen zijn verplichte beschikbaarheid (kazerneren/consigneren), aantal repressieve taken, type taken en vakbekwaam worden en blijven. Het Veiligheidsberaad heeft kennis genomen van het rapport en heeft uitgesproken de komende jaren aan de slag te willen gaan met de implementatie van bouwsteen 1, mits de benodigde financiële middelen vanuit het rijk komen en een aantal knelpunten opgelost wordt. Bouwsteen 1 betreft het opheffen van kazernering en consignatie en stelt dat wanneer er bij een inzet geen sprake is van vrije instroom, maar een medewerker móet opkomen, er gelijke arbeidsvoorwaarden en betaling zou moeten zijn. Dit zal betekenen dat vrijwillige brandweermensen straks niet meer geconsigneerd zijn, maar aangesteld kunnen worden met een deeltijd beroepsaanstelling. Het Veiligheidsberaad is niet akkoord met alle bouwstenen, maar er is draagvlak om te starten met de implementatie van bouwsteen 1. Het veiligheidsberaad en minister JenV hebben op 21 juni 2021 de nieuwe stuurgroep 'toekomst bestendig brandweerstelsel' de opdracht gegeven voor de implementatie van de eerste bouwsteen en onderzoek te doen naar andere wenselijke thema's om toe te werken naar een toekomstbestendig brandweerstelsel. Alle voorbereidingen voor Bouwsteen 1 'verplichtende karakter' zijn uitgevoerd. Invoering is afhankelijk van de landelijke besluitvorming over de randvoorwaarden (waaronder financiering door het Rijk) alvorens te kunnen starten met de implementatie. Voor zover nu bekend zijn er geen nieuwe ontwikkelingen op dit gebied.

Risico 3: Post Traumatisch Stress Syndroom (PTSS)

Tot op heden gaan Veiligheidsregio's verschillend om met medewerkers met PTSS symptomen. Voor Veiligheidsregio's is een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS door Veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Dit in navolging van bijvoorbeeld Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen dat ook erkende PTSS gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontlenen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota worden hiervoor gelden toegekend.

Bij het ingaan van deze regeling bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voorvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen VR moeten worden gedragen.

2.9.4 BENODIGDE WEERSTANDSCAPACITEIT

Op basis van de risico-inventarisatie bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 990.000. De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt op basis van de aanwezige buffer € 3.298.000 / € 990.000 * 100% = 333 %. Dit houdt in dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

2.9.5 VERZEKERINGEN EN VOORZIENINGEN

Het verzekeringspakket voorziet in het afdekken van de meest gangbare risico's op personeel en materieel gebied.

Met ingang van 1 januari 2024 is de Landelijke regeling aanspraken na Dienstongevallen Veiligheidsregio's van toepassing. Deze komt in de plaats van de ongevallenverzekering die iedere veiligheidsregio zelfstandig had afgesloten. De regeling wordt landelijk gefinancierd door een sobere

ongevallenverzekering die is afgesloten door het landelijk Expertisebureau Risicobeheer én een waarborgfonds die door alle veiligheidsregio's is opgericht. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord brengt jaarlijks een bedrag in.

Daarnaast heeft de veiligheidsregio nog een aantal voorzieningen getroffen voor toekomstige verplichtingen. In de toelichting op de balans worden deze nader toegelicht.

2.9.6 KENGETALLEN FINANCIËLE POSITIE

Overzicht kengetallen

Begroting jaar	Verloop van de kengetallen					
Kengetallen:	**JR 2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Netto schuldquote	0,37	0,67	0,65	0,63	0,61	0,55
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,37	0,67	0,65	0,63	0,61	0,55
Solvabiliteitsratio	0,12	0,07	0,07	0,06	0,07	0,09
Structurele exploitatieruimte	0,43%	-0,27%	0,89%	0,70%	-0,26%	-0,19%

Toelichting kengetallen

- Netto schuldquote: netto schuld gedeeld door de inkomsten exploitatie (excl. mutaties reserves) Onder netto schuld wordt verstaan de langlopende en kortlopende schulden minus de langlopende en kortlopende vorderingen en uitzettingen.
- Solvabiliteitsratio: verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen (eigen vermogen en vreemd vermogen).
- Structurele exploitatieruimte: saldo van de structurele baten en lasten en saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten (excl. mutaties reserves), uitgedrukt als percentage.

Uitgangspunten

Bij het weergeven van de kengetallen voor de financiële positie zijn een aantal uitgangspunten gehanteerd:

- De gebruikte balansstanden zijn gebaseerd op ramingen per 1 januari 2026.
- Daar waar geen relevante gegevens beschikbaar zijn, worden de balanssaldi van de laatst bekende jaarrekening opgenomen.
- Vlottende schuld wordt als sluitpost gehanteerd.

Duiding kengetallen

- Netto schuldquote: algemeen wordt ratio van 1 of lager gekwantificeerd als voldoende. Meerjarig voldoet VR NHN aan deze norm.
- Solvabiliteit: algemeen wordt een ratio van 1 of hoger gekwantificeerd als voldoende. Bij VR NHN is de ratio beduidend lager wat wordt veroorzaakt door een relatief laag eigen vermogen; als gevolg van een restrictie van maximaal 2,5% van de totale lasten;
- Structurele exploitatieruimte: deze begroting is gebaseerd op structurele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte is derhalve nihil.

2.10 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

2.10.1 Wat willen we bereiken
2.10.2 Wat willen we realiseren
2.10.3 Wat gaat het kosten

2.10.1 WAT WILLEN WE BEREIKEN

Doel

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is een organisatie die sterk afhankelijk is van de inzet van haar materieel. Uitval kan niet worden gepermitteerd. Het is daarom noodzakelijk om het risico van deze uitval zoveel mogelijk te beperken door garanties en zekerheden te stellen. Eén van de zekerheden wordt ontleend aan het meerjarig in beeld brengen van de onderhoudskosten die gepaard gaan met het operationeel houden van de onderhoudsobjecten. Er mag geen sprake zijn van achterstallig onderhoud. Een andere zekerheid is het weten wanneer het materieel vervangen moet worden. Hiervoor beschikt de Veiligheidsregio over een actueel MJIP (Meerjareninvesteringsplan) waarin alle nu bekende toekomstige investeringen zijn opgenomen.

De veiligheidsregio beschikt over diverse soorten kapitaalgoederen die jaarlijks moeten worden onderhouden om het voorzieningenniveau op peil te houden. Dit betreffen o.a. panden, voertuigen en kantoorautomatisering.

VR NHN heeft diverse panden in eigendom. Dit zijn panden die worden gebruikt ten behoeve van ambulancezorg. De veiligheidsregio heeft geen brandweerkazernes meer in eigendom. Het pand voor de centrale huisvesting in Alkmaar (Hoofdkantoor) en het pand voor de ambulancedienst op Texel worden gehuurd. De brandweerkazernes worden om niet gehuurd van de gemeenten.

2.10.2 WAT WILLEN WE REALISEREN

Gebouwen ambulancedienst

In 2019 heeft op basis van de in 2018 uitgevoerde (interne) analyse op de staat van de gebouwen een extern onderzoek plaatsgevonden. Daaruit is naar voren gekomen dat de ambulancevoorzieningen in Hoogkarspel en Den Helder niet langer geschikt zijn voor hun functie en extra ruimte beschikbaar moet komen voor het overdekt stallen van ambulances. Uit onderzoek naar meerdere oplossingsvarianten is de conclusie getrokken dat nieuwbouw voor beide locaties de voorkeur geniet boven een grootschalige renovatie. Het rapport is vertaald in een notitie voor het Lokaal Overleg van maart 2020 waarin de probleemstelling vertaald is naar een advies het beschikbare budget huisvesting te verhogen.

In het najaar 2020 is de extra budgetaanvraag gehonoreerd en vindt structurele ophoging plaats. In 2021 is begonnen met de planvorming voor de nieuwbouw. De daarbij afgegeven planningen zijn in de loop van 2023 wederom aangepast (uitloop verkrijgen vergunningen, beschikbaarheid bouwers en materiaal). Oplevering vindt plaats in 2026.

Brandweerkazernes

Voor de kazernes worden de volgende uitgangpunten als zodanig gehanteerd en uitgevoerd:

1. Kazernes zijn in eigendom van de gemeenten;
2. Huisvestingslasten maken geen onderdeel uit van de begroting van de VR;
3. Het beheer en onderhoud is een gemeentelijke taak en wordt geborgd in de overeenkomsten voor beheer en onderhoud tussen gemeenten en VR;

4. Gemeenten berekenen hun facilitaire kosten (schoonmaak, alarmopvolging, e.d.) door aan VR;

Het onderzoek, in meerdere jaren uitgevoerd in 2017-2018 naar de toekomstbestendigheid van de bestuurlijke afspraken omtrent de huisvesting van de brandweer heeft niet geleid tot aanpassing van de in 2013 gemaakte afspraken. Het onderzoek heeft geleid tot een verbeterde attentie bij gemeenten dat de huisvesting van de brandweer een verantwoordelijkheid is van gemeenten en Veiligheidsregio samen. Binnen de bestuurlijke uitgangspunten kunnen de knelpunten worden opgelost hetgeen in de praktijk ook daadwerkelijk gebeurt. In meerdere kazernes zijn verbeteringen aangebracht met betrekking tot arbeidshygiëne en er vindt een betere afstemming plaats op de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan. Een aantal gemeenten zijn daadwerkelijk gestart met of er zijn de plannen in voorbereiding voor het vervangen van veelal verouderde brandweerkazernes.
In 2026 worden een aantal nieuwe kazernes opgeleverd. In hoeverre de ontwikkeling van het brandweerdekkingsplan naar een brandweerzorgplan effect gaat hebben op deze vervangingen is momenteel nog niet uitgekristalliseerd.

Centrale huisvesting de Hertog

Het gebouw aan de Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar wordt samen met de GGD Hollands Noorden als hoofdlocatie gebruikt. VR NHN is huurder. Voor het medegebruik door de GGD HN is een overeenkomst voor gemene rekening opgesteld die is goedgekeurd door de Belastingdienst. Op basis hiervan worden de huisvestingskosten op basis van een verdeelsleutel verdeeld tussen de GGD HN en VR NHN zonder dat dit tot extra btw-druk leidt. Met de verhuurder van het pand is een SLA afgesproken waarin het beheer en onderhoud van het pand geregeld is.

Ambulancematerieel

In de komende jaren worden de reguliere investeringen gedaan op basis van het MJIP, waaronder vervanging en uitbreiding van ambulances en inbouw van elektrische brancards.

Brandweermaterieel

De brandweer beschikt over up-to-date materieel en materiaal. Voertuigen en inventaris worden op basis van het MJIP vervangen. Bij iedere vervanging wordt gekeken of er een technische noodzaak is om te gaan vervangen. Voor reguliere brandweermaterialen zijn er inkoopovereenkomsten beschikbaar en waar nodig worden deze inkoopovereenkomsten rechtmatig verlengd. Op die manier wordt zo efficiënt mogelijk met de beschikbare middelen om gegaan.

Persoonlijke beschermingsmiddelen Brandweer

Ook op het gebied van kleding, ademlucht en persoonlijke beschermingsmiddelen is de brandweer volledig up-to-date. Er zijn raamovereenkomsten gesloten voor bluslaarzen en blushandschoenen, waarbij vervangen wordt indien noodzakelijk. Hiermee wordt verspilling voorkomen. De landelijke uitstraling voor bluskleding, die inmiddels is vastgesteld, gaat ons in de toekomst hierbij nog meer helpen.

Kantoorautomatisering

De VR beschikt over een visie op informatie-gestuurd werken die op hoofdlijnen de richting voor de toekomst weergeeft. Met de acties in het jaarplan wordt verder invulling gegeven aan deze visie. Voor de VR is een architectuur opgesteld die gericht is op de huidige ontwikkelingen binnen de regio en op landelijk niveau. Het risicobewustzijn van werken bij de veiligheidsregio is toegenomen. Dit vertaalt zich in het veilige gebruik van ICT-voorzieningen, geen datalekken en grip op persoonsgegevens.

De benodigde investeringen zijn opgenomen in het MJIP en de kosten hiervan in de (meerjaren)begroting.

2.10.3 WAT GAAT HET KOSTEN

Alle noodzakelijke kosten met betrekking tot het in standhouden van de gebouwen, vervoersmiddelen, materialen en ICT-middelen zijn opgenomen in de begroting en meerjarenraming.

2.11 FINANCIERING

2.11.1 Inleiding
2.11.2 Beleidskaders treasury activiteiten
2.11.3 Toerekening (voorgenomen) rentelasten naar taakvelden
2.11.4 EMU saldo

2.11.1 INLEIDING

De financieringsfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's en omvat de financiering van beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn.

Op 25 oktober 2024 is door het algemeen bestuur het treasurystatuut 2024 vastgesteld met een ingangsdatum van 1 januari 2024. Het statuut vastgesteld in 2015, is komen te vervallen. In dit statuut zijn de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten van de treasuryfunctie vastgelegd. Het statuut is gebaseerd op de voorschriften zoals vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) inclusief de daarmee samenhangende wet- en regelgeving. De belangrijkste punten zijn:

- Aantrekken van langlopende geldleningen geschiedt door een offerte aan te vragen bij tenminste twee financiële instellingen;
- Uitzetten van tijdelijke overtollige financiële middelen vindt uitsluitend plaats bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Middelen tot de schatkistlimiet mogen worden uitgezet bij financiële ondernemingen die ten minste over een A-rating beschikken en gevestigd zijn in Nederland, of een andere EU lidstaat die beschikt over tenminste een AA rating;
- De organisatie maakt geen gebruik van derivaten.
- Jaarlijks vindt evaluatie plaats van de gedane treasury activiteiten in de paragraaf ‘Financiering’.

2.11.2 BELEIDSKADERS TREASURY ACTIVITEITEN

Kasgeldlimiet (kortlopende geldleningen)

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen op een maximum gezet van 8,2% van de begrote lasten, *de kasgeldlimiet*. Voor 2027 is deze berekend op € 8,536 miljoen[1]. Overschrijding kan leiden tot het aantrekken van geld met een looptijd langer dan één jaar. Voor 2027 is de verwachting dat de kasgeldlimiet niet wordt overschreden.

Schatkistlimiet

Vanaf december 2013 is het schatkistbankieren van toepassing. Dit betekent dat overtollige geldmiddelen boven schatkistlimiet verplicht moeten worden aangehouden in de schatkist. Dit voorkomt dat decentrale overheden hun middelen kunnen uitzetten bij derden (zoals buitenlandse banken) en draagt bij aan het verlagen van het EMU saldo van de totale Nederlandse overheid. Voor 2027 is de schatkistlimiet[2] berekend op € 2.082.000. Gelden boven deze limiet moeten worden aangehouden in de schatkist.

Renterisiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de *renterisiconorm* gemaximaliseerd op 20% van het begrotingstotaal. Dit betekent dat het totaal van herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van het begrotingstotaal. Voor 2027 is de renterisiconorm berekend

[1] Op basis van begrotingstotaal lasten (primair)

[2] De limiet wordt berekend als 2,0% van het begrotingstotaal lasten (primair) met een ondergrens van € 1.000.000.

op € 20,8 mln. In het begrotingsjaar vinden geen renteherzieningen plaats. De renterisiconorm wordt naar verwachting niet overschreden.

Financieringsbehoefte (kort-/langlopende geldleningen)

In basis is de leningenportefeuille van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord afgestemd op het kunnen uitvoeren van de haar gestelde taken. In het verleden zijn kortlopende geldleningen aangetrokken die zijn gebruikt om tijdelijke tekorten in de liquide middelen op te vangen. Mogelijk zullen in 2027 kortlopende geldleningen worden aangetrokken om tijdelijke tekorten op te vangen die kunnen ontstaan.

Op basis van de geplande investeringen 2027-2030 wordt meerjarig een financieringstekort verwacht. Om te kunnen investeren, zullen in de periode 2027-2030 (langlopende) geldleningen moeten worden aangetrokken. Het daadwerkelijke afsluitmoment van deze leningen wordt afgestemd op het leverings-/betaalmoment van de betreffende investeringen. Door de huidige inflatie en onrust in de wereld zien we de rente behoorlijk stijgen. Hiermee is rekening gehouden in deze begroting, waardoor dit forse consequenties heeft voor de geraamde rentelasten.

Ontwikkelingen leningenportefeuille

In 2014 is de omvang van de leningenportefeuille fors toegenomen. Er zijn leningen aangetrokken ter financiering van aangekocht materieel/ kazernes van de gemeenten (aangekocht eind 2013) en de projectkosten regionalisering. In de periode 2019-2024 zijn overgenomen kazernes weer (terug)verkocht aan de betreffende gemeenten. De daarvoor aangetrokken geldleningen zijn in deze periode ook afgelost. De portefeuilleomvang neemt de komende jaren weer toe door het aantrekken van langlopende geldleningen ter (her-)financiering van voorgenomen vervangingsinvesteringen. Daarbij zal de herfinanciering substantieel hoger uitvallen door de sterk gestegen aanschafprijzen.

2.11.3 TOEREKENING (VOORGENOMEN) RENTELASTEN NAAR TAAKVELDEN

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de verwachte rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop de rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

Omschrijving		2027 Bedragen x €1
Externe financiering kort en lang		
Rentelasten	-/-	1.481.210
Rentebaten	+/+	0
Saldo rentelasten en rentebaten		**1.481.210**
Doorberekening rente aan grondexploitatie	-/-	
Toerekening rente van projectfinanciering aan het betreffende taakveld	-/-	0
Toerekening rentebaten van specifieke projectfinanciering aan het betreffende taakveld	+/+	
Aan taakveld toe te rekenen externe rente		**1.481.210**
Rente over eigen vermogen	-/-	
Rente over voorzieningen	+/+	0
Totaal aan taakveld toe te rekenen rente		**1.481.210**
7.1 Volksgezondheid	-/-	424.258
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	-/-	1.022.514
0.4 Overhead	-/-	34.438
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	**-/-**	**1.481.210**
Renteresultaat op het taakveld Treasury		**0**

2.11.4 EMU SALDO

Onderstaand het berekende EMU saldo op basis van deze begroting en meerjarenraming (op basis van artikel 71 lid 3 BBV).

	2026	2027	2028	2029	2030
EMU-SALDO	-27.282	-4.554	1.251	148	4.342
EMU-SALDO referentiewaarde					
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde	-27.282	-4.554	1.251	148	4.342

Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	0	0	0	0	0
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	10.773	-4.111	-4.111	-3.921	-3.857
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	16.509	8.665	2.860	3.773	-485
			Overlopende passiva	0	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa								

2.12 VERBONDEN PARTIJEN

2.12.1 Inleiding
2.12.2 Relevante ontwikkelingen
2.12.3 Opbrengsten en kosten deelnemingen in relatie tot de begroting
2.12.4 Invulling aandeelhouders- en commissarisrol
2.12.5 Visie op verbonden partijen
2.12.6 Beleidsvoornemens deelnemingen
2.12.7 Eigen vermogen en resultaat RAV

2.12.1 INLEIDING

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin VR NHN een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (artikel 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

In deze paragraaf wordt ingegaan op de visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de veiligheidsregio. Ook wordt de realisatie van de beleidsvoornemens met betrekking tot de verbonden partijen beschreven. Tevens is opgenomen of en zo ja welke risico's en problemen ten aanzien van de verbonden partijen zijn te onderkennen.

2.12.2 RELEVANTE ONTWIKKELINGEN

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN) (vestigingsplaats Alkmaar)

De RAV NHN is per 10 februari 2010 opgericht met als doel het hebben en exploiteren van een vergunning tot het uitvoeren van ambulancevervoer. Per 1 januari 2013 beschikt de RAV NHN over deze vergunning. RAV NHN kent twee leden: Ambulancezorg Noord-Holland Noord (onderdeel van VRNHN) en Witte Kruis Ambulancezorg. De centrale administratie wordt uitgevoerd door VRNHN en de controlfunctie door WK. Het secretariaat van de RAV wordt door VRNHN gevoerd. Verder gebruiken beide partners één automatiseringspakket waarin de ambulanceritten worden geregistreerd. De ambulanceritten worden door de partners zelf gefactureerd. De partners behouden afzonderlijk de verantwoordelijkheden over het debiteurenbeheer. Beide partners staan bij de zorgverzekeraars bekend als één wettelijk gemachtigde uitvoerende en verantwoordelijke zelfstandige organisatie (coöperatie) die beschikt over één gezamenlijke bankrekening en spaarrekening. De Meldkamer is via een SLA verbonden aan de RAV.

Op 1 januari 2021 is de Wet ambulancezorgvoorzieningen (Wazv) in werking getreden. De nieuwe wet geeft zekerheid aan de RAV over haar positie. Om de continuïteit te kunnen waarborgen wil de minister de huidige positie van de RAV's intact houden. In de nieuwe wet is opgenomen dat: "Er per veiligheidsregio een monopolist is, die niet alleen het alleenrecht heeft om spoedeisende ambulancezorg te leveren, maar ook de plicht heeft om deze zorg te leveren". De Nederlandse Zorgautoriteit, de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) houden gezamenlijk toezicht op de naleving van de Wazv. De zorgverzekeraars maken met de RAV jaarlijks afspraken over het budget en de daarvoor te leveren kwaliteit en prestaties.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV) (Vestigingsplaats Arnhem)

Het NIPV is een bij wet opgerichte zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). De positie van het NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. Het NIPV ondersteunt de veiligheidsregio's bij het versterken van de brandweerzorg en de aanpak op het terrein van de rampenbestrijding en crisisbeheersing.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

De regio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek-Waterland hebben hun krachten op het gebied van vakbekwaamheid gebundeld. Sinds het formele ondertekeningmoment op 11 juli 2019 is er één gezamenlijk opleidingsinstituut: de Brandweerschool Noord-Holland (BWS NH). BWS NH zet in op kwalitatief goed onderwijs, het innoveren van brandweeronderwijs, het voldoen aan landelijk gestelde kwaliteitscriteria en het onderhouden en ontwikkelen van les- en leerstof. Voorlopig richt BWS NH zich in hoofdzaak op de opleidingen basisbrandweerzorg, aangevuld met de opleidingen brandweerchauffeur en instructeur.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's

De veiligheidsregio´s trachten door middel van het afsluiten van verzekeringen bepaalde financiële risico's van hun werkzaamheden te beheersen, daaronder begrepen, maar niet beperkt tot, de risico's die voortvloeien uit persoonlijke ongevallen. Daarbij was echter geen sprake van een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na dienstongevallen, terwijl in toenemende mate sprake is van interregionale samenwerking in zowel het primaire proces van de brandweer als bij vraagstukken van bedrijfsvoering.
Voorts is in de loop der jaren gebleken dat de afgesloten verzekeringen steeds minder risico's dekken en dat de verschuldigde premies aanzienlijk zijn verhoogd, waardoor afdekking van die risico's door middel van verzekeringen onder druk is komen te staan. Dit heeft de veiligheidsregio´s ertoe bewogen om onder erkenning dat voor de uitvoering van de aan hen opgedragen publieke taken de inzet van zowel beroepsmedewerkers als brandweervrijwilligers essentieel is, te komen tot een landelijke uniforme regeling voor uitkeringen na incidenten die verband houden met de aan hen opgedragen publieke taken en waarbij sprake is van letsel met tijdelijke of blijvende arbeidsongeschiktheid en/of invaliditeit dan wel overlijden.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's wordt primair opgericht als expertisebureau voor de veiligheidsregio's op het gebied van goedwerkgeverschap bij ongevallen en voorziet in ieder geval in de ondersteuning bij de afhandeling van ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering. Ook kan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's in opdracht en ten behoeve van de Veiligheidsregio's bemiddelen bij onder meer (i) het benaderen van derden-verzekeraars,(ii) het sluiten van verzekeringen bij die verzekeraars en (iii) het betrokken worden bij de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

De wens om te komen tot de oprichting van een waarborgfonds hangt samen met het besluit van het Veiligheidsberaad d.d. 1 juli 2022 om te komen tot de oprichting van een expertisebureau. Het waarborgfonds is bedoeld om in ieder geval te voorzien in de onverzekerbare aanspraken van de Landelijke Regeling Aanspraken na Dienstongevallen. Het waarborgfonds is bedoeld voor de basis-veiligheidsregio (de veiligheidsregio's zonder aanvullende organisatieonderdelen) met het oog op gelijksoortigheid van het risico; voor de aanvullende organisatieonderdelen is een waarborgfonds ook minder noodzakelijk met het oog op de betere verzekerbaarheid. Voor de oprichting van een waarborgfonds is geen verzekeringsvergunning vereist van De Nederlandse Bank (DNB) onder de volgende voorwaarden: geen winstoogmerk (1) maximale jaarlijkse inleg 5 miljoen euro per jaar (2), een maximale technische reserve van 25 miljoen euro (3) en het instellen van een raad van toezicht met personen die benoemd zijn door dan wel in dienst zijn van de overheid (4). Deelname van een veiligheidsregio aan het waarborgfonds is vrijwillig. Voor deelname aan het waarborgfonds is deelname

aan de stichting risicobeheer veiligheidsregio's een vereiste met het oog op de samenhang van deze voorzieningen; het is mogelijk om deel te nemen aan het expertisebureau zonder deel te nemen aan het waarborgfonds. De minimale deelname aan het waarborgfonds is 5 jaar.

Met deze duale structuur wordt beoogd dat Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's zoveel mogelijk de kerndoelstelling als fonds zal uitoefenen en de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's zal optreden als bemiddelaar, een en ander binnen de kaders van de toepasselijke wet- en regelgeving.

2.12.3 OPBRENGSTEN EN KOSTEN DEELNEMINGEN IN RELATIE TOT DE BEGROTING

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
Het aandeel VRNHN in de kosten van de RAV NHN maakt onderdeel uit van het programma Ambulancezorg.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
Alle veiligheidsregio's dragen financieel bij aan het NIPV. Deze bijdrage wordt rechtstreeks in mindering gebracht op de BDUR-gelden.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
De kosten van opleiden, en dus ook van de BWS NH, zijn opgenomen binnen het programma Brandweer.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
Alle veiligheidsregio's dragen voor een gelijk deel bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
Alle veiligheidsregio's dragen bij aan de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's op basis van het inwonersaantal per veiligheidsregio. De inbreng wordt opgenomen binnen het programma Bedrijfsvoering.

2.12.4 INVULLING AANDEELHOUDERS- EN COMMISSARISROL

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
De bestuurdersrol is statutair vastgelegd. Twee bestuurders vormen het bestuur. Het voorzitterschap rouleert jaarlijks volgens een vast schema tussen beide bestuurders. Voor 2025 was de directeur ambulancezorg NHN de bestuursvoorzitter, voor 2026 wordt dit de directeur WK. De algemene directeuren van de beide zelfstandige organisaties en de twee bestuurders vormen samen de Algemene Ledenvergadering (ALV).

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
De voorzitters van de veiligheidsregio's, verenigd in het Veiligheidsberaad, vormen het algemeen bestuur van het NIPV. De bestuursvoorzitter van VRNHN is lid van het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur benoemt uit zijn midden een voorzitter en een dagelijks bestuur. De voorzitter van het NIPV is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur. Het bestuur beslist bij meerderheid van stemmen.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.

Het bestuur wordt gevormd door de directeuren van de veiligheidsregio's. Daarnaast kent de coöperatie een algemene ledenvergadering.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
De directeur-bestuurder van het Expertisebureau Risicobeheer is gelijk aan die van het Waarborgfonds.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
De directeur-bestuurder van het Waarborgfonds is gelijk aan die van het Expertisebureau Risicobeheer. Er is ook een Raad van Toezicht ingesteld en die bestaat uit een voorzitter en 3 Leden. Het Waarborgfonds is vrijgesteld van toezicht door De Nederlandsche Bank (DNB), omdat aan de voorwaarde is voldaan dat een Raad van Toezicht is geïnstalleerd.

2.12.5 VISIE OP VERBONDEN PARTIJEN

Een verbonden partij is voor de veiligheidsregio een instrument om de overgenomen maatschappelijke doelstellingen voor de aangesloten gemeenten te behalen. Bij het aansturen van een verbonden partij is het in ieder geval van belang dat:

- Afspraken over taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, financieel en juridisch beleid worden vastgelegd (bijvoorbeeld in overeenkomsten, statuten);
- Afspraken worden gemaakt over de frequentie en inhoud van de verantwoordingsinformatie;
- De veiligheidsregio zich realiseert dat andere partijen die betrokken zijn bij de verbonden partij andere belangen kunnen hebben naast het gezamenlijk belang.

2.12.6 BELEIDSVOORNEMENS DEELNEMINGEN

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (RAV NHN)
Er zijn bij de RAV NHN geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
De beleidsvoornemens voor de veiligheidsregio's liggen op het terrein van:

- beleids- en bestuursondersteuning van de ambtelijke en bestuurlijke top;
- kennis ontwikkelen, makelen en borgen voor de professional in het veld;
- opleidingen, trainingen en oefeningen voor vakbekwaam worden en blijven faciliteren en verzorgen;
- talent- en leiderschapsontwikkeling bevorderen;
- materieel voor de veiligheidsregio's verwerven, beheren en organisatorisch inbedden;
- projectmanagement en (organisatie)advies.

Coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A.
Er zijn bij de coöperatie Brandweerschool Noord-Holland U.A. geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
Er zijn bij de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's geen grote beleidsvoornemens te onderkennen.

2.12.7 EIGEN VERMOGEN EN RESULTAAT RAV

Uit de concept jaarstukken 2025 RAV blijkt dat het eigen vermogen per 31 december 2025 € 0 is. Het exploitatiesaldo 2025 is ook € 0. Dit wordt ook voor 2026 en 2027 voorzien.

2. Overige informatie
2.13 FISCALITEITEN

2.13.1 Tax Control Framework
2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht
2.13.3 Landelijke activiteiten

2.13.1 Tax Control Framework

In 2025 zijn de vorig jaar opgestarte interviews met materiedeskundigen verder verbreed en verdiept om te komen tot een herijking van het TCF in het algemeen en van de fiscale risico's in het bijzonder. In het TCF worden per belastingsoort 'gewone' risico's (risks) en zogenaamde Key risks benoemd.
Ten opzichte van de eerste versie zijn er geen tot weinig nieuwe risico's geïdentificeerd, maar is een scherper beeld ontstaan over welke risico's als 'gewoon' risico, danwel Key risk moeten worden beschouwd. Tegelijkertijd zijn de beheersmaatregelen die in de praktijk worden uitgevoerd duidelijker in kaart gebracht en vastgelegd. Daarnaast is een duidelijkere koppeling tussen het TCF en de werkzaamheden in de VIC aangelegd.
In de eerste versie van het TCF werden de Key risks bepaald op basis van het risico vóór de beschreven beheersmaatregelen en de directe invloed van het risico op een onjuiste, onvolledige of niet tijdige aangifte of afdracht. In de tweede versie zijn de risico's ingedeeld als Key risk indien er ná het doorlopen van de beheersmaatregelen naar ons inzicht nog steeds een groot risico op fouten bestaat.
Het interne besluitvormingsproces ter vaststelling van het Tax Control Framework versie 2.0 is inmiddels opgestart.

2.13.2 Convenant Horizontaal Toezicht

Het periodieke bezoek van de Belastingdienst, in het kader van het Horizontaal Toezicht, heeft dit jaar in juni plaatsgevonden. Tijdens dit bezoek hebben wij kennisgemaakt met de nieuwe klantcoördinator. Daarnaast heeft de Belastingdienst aandacht gevraagd voor verbeteringen in de beschrijvingen en monitoring van (beheersmaatregelen op) fiscale risico's. Tevens zijn enkele concrete ontwikkelingen binnen de fiscale regelgeving besproken. Vanuit de zijde van VRNHN is een update verstrekt over de aanschaf en implementatie van het ritregistratiesysteem op de dienstvoertuigen. Dit registratiesysteem is inmiddels geïmplementeerd en de interne controle daarop dient vanaf heden structureel te worden uitgevoerd, conform de PDCA-cyclus.
De Belastingdienst heeft aangegeven dat verlenging van het convenant Horizontaal Toezicht na 2025 alleen mogelijk is wanneer wederom aan alle toetsingscriteria wordt voldaan. De twee genoemde projecten, de update van het TCF en met name de herijking van de key risks met bijbehorende beheersmaatregelen en monitoring zullen daaraan bijdragen.

2.13.4 Landelijke activiteiten

De landelijke fiscale werkgroep, onder aanvoering van een vertegenwoordiger van VRNHN, heeft in 2025 een aantal nieuwe leden mogen verwelkomen. Zij komen allemaal uit het Netwerk Finance & Control van de 25 Veiligheidsregio's. Vooruitlopend op een mogelijk (meer) formele status vanuit de Vakraad Bedrijfsvoering heeft de werkgroep het initiatief genomen tot ontwikkeling van een programma voor permanente educatie op fiscaal gebied. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring van een externe fiscaal adviseur.
Daarnaast worden actualiteiten met elkaar gedeeld en besproken op toepasselijkheid voor Veiligheidsregio's. Verdere doorontwikkeling daarvan – om kennisdeling van fiscale expertise onder de leden van het netwerk te bevorderen – staat voor de komende periode op de planning.

2.14 Privacy

2.14.1 Terugblik
2.14.2 Waar willen we naar toe

2.14.1 TERUGBLIK

Vanaf mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht waaraan ook Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gehouden is.

In de afgelopen jaren is aan de compliance gewerkt door onder andere een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aan te stellen en de functie van Privacy Officer in te richten binnen de organisatie. Het afgelopen jaar zijn noodzakelijke stappen gezet om privacy waarborgen. Zo hebben we meer juridische kennis op het gebied van de AVG aan ons kunnen verbinden. We hebben nu een vaste formatie die ondersteunt in de advisering en begeleiding op privacy vraagstukken. Incidenteel huren we nog extra specifieke kennis in.

2.14.2 Waar willen we naar toe

De directie heeft de ambitie uitgesproken in te zetten op doorgroei van de gehele organisatie richting volwassenheidsniveau 3 van het Privacy volwassenheidsmodel. Om dit niveau te bereiken zijn er door alle teams zogenaamde privacy verbeterplannen opgesteld. Punt op de horizon om aan volwassenheidsniveau 3 te voldoen is 2027. Hier wordt de komende periode onder andere aan gewerkt door de teams zelf meer in hun kracht te zetten. Hierdoor zullen ook vanuit de teams, met hun specifieke bijzonderheden en verwerkingen van persoonsgegevens, stappen kunnen worden gezet.

3. FINANCIËLE BEGROTING

3.1 Overzicht van baten en lasten
3.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting
3.3 Meerjarenraming exploitatie
3.4 Meerjarenraming balans
3.5 Meerjarenraming investeringen

3.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Begroting 2027	Bedragen x €1.000		
Programma's / Overhead c.a.	Baten	Lasten	Saldo
Programma Ambulancezorg	23.153	20.122	3.031
Programma Brandweer	2.387	48.390	-46.003
Programma GHOR	12	1.908	-1.896
Programma Meldkamer	2.598	4.157	-1.559
Programma Crisisbeheersing	82	5.124	-5.042
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.055	1.663	-608
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	74.651	-	74.651
Saldi programma's	**103.938**	**81.364**	**22.574**
Algemene dekkingsmiddelen			-
Overhead	1.110	22.550	-21.440
Heffing VPB			-
Onvoorzien		-	-
Taakstellingen			-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	**105.048**	**103.914**	**1.134**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves per programma:			
Programma Ambulancezorg	-	197	-197
Programma Brandweer			-
Programma Meldkamer			-
Programma Crisisbeheersing			-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis			-
Overhead			-
Resultaat na bestemming	**105.048**	**104.111**	**937**

3.2 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING

Uitgangspunten begroting

De gemeentelijke bijdrage in de begroting 2027 is geïndexeerd met 7,6% (8,40% loonindexatie en 5,70% prijsindexatie). De loon-prijsindexatie 2027 is conform de door gemeenten vastgestelde regeling Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) en geldend voor alle gemeenschappelijke regelingen. Verdeling vindt plaats naar de draagkracht per gemeente. Deze verdeling is gebaseerd op het aandeel van het 'Oov-subcluster Brandweer en rampenbestrijding[3] per gemeente en de belastingcapaciteit per gemeente.

[3] subcluster binnen de algemene uitkering van het gemeentefonds

De bijdrage voor 2027 komt uit op een bedrag van € 64.512.901. Dit is inclusief de bijdrage voor de ontwikkelopgave brandweer (€ 1.245.072), de tegemoetkoming in de hogere afschrijvingslasten brandweermaterieel (€ 1.261.000) en het versterken van het informatiefundament (€ 198.000). De bijdrage per gemeente is opgenomen in bijlage 4.2.

Financiering

Bij VRNHN is sprake van een totaalfinanciering. Rentelasten worden omgeslagen naar programma's op basis van de boekwaarde (op 1 januari) van aangeschafte activa in deze programma's. Begin 2026 is het (bestaande) meerjarig investeringsplan geactualiseerd voor de periode 2027-2030 (zie paragraaf 3.5). Gezien de geraamde investeringsvolumes wordt in de toekomst een financieringstekort verwacht. Om te kunnen investeren dienen in de periode 2027-2030 aanvullende geldleningen te worden aangetrokken. Voor meer informatie wordt verwezen naar de paragraaf Financiering.

3.3 MEERJARENRAMING EXPLOITATIE

Een meerjarenraming is van belang om de consequenties van het beleid in beeld te brengen vanuit het verleden naar de onderhavige begroting en toekomstige planvorming. De meerjarenraming speelt een belangrijke rol bij de kader stellende functie van het algemeen bestuur, omdat de meerjarenraming de financiële richting aangeeft voor het opstellen van de begroting.

Meerjarenraming cijfermatig

Hierna volgt een totaaloverzicht over de jaren 2027 tot en met 2030. In de meerjarenraming zijn de rubrieken met een variërend verloop afzonderlijk opgenomen. De cijfers vanaf 2027 zijn geïndexeerd. De overzichten per programma zijn opgenomen in de bijlage 4.4.

TOTAAL		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Wettelijk budget Nza	25.005.525	25.595.636	26.235.527	26.720.237
	Bijdrage gemeenten	64.512.901	65.803.159	67.448.238	68.797.203
	BDUR/Rijk/ministerie	10.138.295	10.543.827	10.944.492	11.163.382
	Overige baten	5.378.966	5.474.958	5.606.795	5.718.931
Totaal baten		**105.035.687**	**107.417.580**	**110.235.052**	**112.399.753**
Lasten	Salarissen	69.971.500	71.779.107	74.159.834	75.828.483
	Afschrijvingen en rente	9.154.531	10.209.569	10.448.005	10.499.784
	Overige lasten	24.775.012	25.211.699	25.401.320	25.841.076
Totaal lasten		**103.901.043**	**107.200.375**	**110.009.159**	**112.169.343**
Saldo van baten en lasten		**1.134.644**	**217.205**	**225.893**	**230.410**
Mutatie reserves	Toevoeging aan reserves	197.243	217.205	225.893	230.410
	Onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Resultaat		**937.401**	**-0**	**-0**	**-0**

Resultaten

Door het tijdsverloop tussen het opstellen van de kadernota (december 2025) en de voorliggende begroting (maart 2026), zijn verschillende posten substantieel veranderd door gewijzigde omstandigheden. De meerjarenbegroting 2027-2030 is sluitend.

Ambulancezorg kent een resultaat nihil, maar wel met dien verstande dat de zorgverzekeraars de ook daar gestegen kosten (afschrijvingen en rente) uiteindelijk zullen afdekken met een hogere bijdrage.

Voor de overige programma's van de veiligheidsregio exclusief ambulancezorg wordt voor 2027 een incidenteel overschot verwacht voor een bedrag van € 937.000. Het incidentele overschot wordt met name veroorzaakt, omdat het door het CPB in maart 2026 gepubliceerde cijfer voor de loonindexatie 2027 naar beneden is bijgesteld. Zoals hierboven al is toegelicht verwacht de veiligheidsregio in 2026 een incidenteel

tekort als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd (FUGR T-3 systematiek). Het tekort van 2026 moet worden gedekt uit de algemene reserve. Hierdoor zal de algemene reserve onder het maximum komen van 2,5% van de lasten. Het incidentele overschot van 2027 kan gebruikt worden om de algemene reserve weer aan te vullen. Hierdoor wordt voorkomen dat de veiligheidsregio een rekening aan de gemeenten moet sturen om de algemene reserve weer aan te vullen.

Afschrijvingen

Met name de te verwachten afschrijvingen op vervangingsinvesteringen voor de veiligheidsregio nemen in 2027 ten opzichte 2026 toe met circa € 504.000. Dit wordt met name veroorzaakt door de aanschaf in 2026 van 15 tankautospuiten en 5 hoogwerkers. Er is sprake van zeer forse prijsstijgingen bij nieuwe aanbestedingen of aanpassing van bestaande contracten, zoals bij de tankautospuiten (prijsstijging van circa 90% ten opzichte van de prijzen bij de start van de regio in 2015). Voor 2027 staat o.a. nog de vervanging van een 4-tal tankautospuiten en 6 haakarmvoertuigeng op het programma (technisch en economisch afgeschreven). Bij de ambulancedienst worden 5 ambulances vervangen. De afschrijvingslasten nemen door nieuwe contractprijzen toe. Dit is deels opgevangen door het verlengen van de afschrijvingstermijnen van divers brandweermaterieel en deels door een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

Rentelasten

De veiligheidsregio is een kapitaalintensieve GR vanwege het vele (en dure) brandweermaterieel en de infrastructurele lasten door het grote werkgebied. Dat betekent dat de investeringen doorlopend moeten worden gefinancierd. Door de hogere aanschaffingsprijzen, maar ook doordat de rente momenteel stijgt onder druk van de geopolitieke spanningen in een onrustige wereld, moeten we nu reeds rekening houden met een percentage van 3,5% bij herfinanciering. In 2027 is de verwachting dat de rentelasten van alleen al de veiligheidsregio met een bedrag van circa € 531.000 gaan stijgen. Er wordt steeds kritisch gekeken naar de werkelijke noodzaak van vervangingsinvesteringen, ook om rentelasten te kunnen beperken.

BDuR

De aangekondigde korting van 10 % op de brede doeluitkering (BDuR) is met ingang van 2026 doorgegaan. Landelijk betekende de korting van 10 % een besparing van € 27,7 miljoen. Deze korting wordt evenredig verdeeld over alle onderdelen van de BDuR.

In de decembercirculaire 2025 heeft het ministerie van Justitie en Veiligheid besloten de BDuR bijdrage met ingang van 2027 structureel te verhogen met € 25 miljoen. Deze middelen dienen te worden ingezet ter versterking van de lokale en regionale weerbaarheid in het kader van de crisisbeheersing. Deze ophoging is evenredig verdeeld over alle onderdelen van de BDuR.

De hoogte van de loon- en prijsbijstelling 2026 wordt bekend bij de voorjaarsbesluitvorming 2026. In onze (meerjaren) begroting houden wij rekening met toekenning hiervan conform de cbs-index.

Waar de afschrijvingen en rentelasten een duidelijke connectie hebben met materieel, heeft de BDuR een duidelijke connectie met medewerkers. De opvang van het tekort als ook de toekenning van de nieuwe middelen dienen binnen het personeelsbestand geregeld te worden.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage 2027 is op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde kadernota geïndexeerd met 7,6%. De loonindexatie en de prijsindexatie bedragen respectievelijk 8,40% en 5,70%, welke in de verhouding 70%-30% meewegen. De indexatie van de gemeentelijke bijdrage voor de jaren 2028-2030 is gebaseerd op de CPB Middellange Termijn Verkenning en zijn respectievelijk 2,6%, 2,5% en 2,0%.

Salarissen

De bij het opstellen van de begroting 2027 cao voor VR NHN heeft een looptijd tot 1 augustus 2027. In deze looptijd is de laatst afgesproken salarisverhoging 0,1 % per 1 januari 2027. In deze begroting is rekening gehouden met nog een verhoging va 2,6 % per 1 augustus 2027. De huidige cao ambulancezorg is afgesloten op 1 februari 2025 en loopt tot 31 december 2027.

De autonome stijgingen die in de salarissen zijn opgenomen, betreffen de personele uitbreidingen inzake de ontwikkelopgave van de brandweer op het gebied van vakbekwaamheid, paraatheid/beschikbaarheid en de noodzaak tot modernisering.

Overige lasten

Voor de indexaties is voor 2027 de kadernota gehanteerd, en voor de jaren 2028 tot en met 2030 de indexaties van de CPB raming Centraal Economisch Plan. Daarnaast is rekening gehouden met specifiek hogere lasten van nieuw afgesloten contracten en met hogere lasten op budgetten die prijsgevoelig zijn voor inflatoire invloeden (denk o.a. aan energie/brandstof).

3.4 MEERJARENRAMING BALANS

Activa	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
(im) Materiële vaste activa	41.968	68.356	74.211	72.407	72.652	68.707
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Vaste Activa	**41.968**	**68.356**	**74.211**	**72.407**	**72.652**	**68.707**
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	0	0	0	0	0	0
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen <1 jaar	2.866	2.866	2.866	2.866	2.866	2.866
Liquide middelen	118	118	118	118	118	118
Overlopende activa	6.114	6.114	6.114	6.114	6.114	6.114
Totaal Vlottende Activa	**9.098**	**9.098**	**9.098**	**9.098**	**9.098**	**9.098**
Totaal Activa	51.066	77.454	83.309	81.505	81.750	77.805

Passiva	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Eigen vermogen	5.214	5.601	5.298	5.515	5.741	5.971
Exploitatiesaldo	947	-500	937	0	0	0
Voorzieningen	1.271	1.437	1.604	1.771	1.938	2.105
Vaste schuld	33.347	44.120	40.009	35.898	31.977	28.120
Totaal Vaste Passiva	**40.779**	**50.658**	**47.848**	**43.184**	**39.656**	**36.196**
Vlottende schuld	7.221	23.730	32.395	35.255	39.028	38.543
Overlopende passiva	3.066	3.066	3.066	3.066	3.066	3.066
Totaal Vlottende Passiva	**10.287**	**26.796**	**35.461**	**38.321**	**42.094**	**41.609**
Totaal Passiva	51.066	77.454	83.309	81.505	81.750	77.805

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en de bestemmingsreserves. Ultimo 2025 bedraagt de omvang van de reserves € 5.219.000 wat als volgt verdeeld is over de:

- algemene reserve veiligheidsregio € 1.315.000
- algemene reserve ambulancezorg € 1.568.000
- bestemmingsreserves € 2.337.000

Ontwikkeling algemene reserve

Exploitatieoverschotten of -tekorten worden in eerste instantie verrekend met de algemene reserve binnen het eigen vermogen. Indien het Algemeen Bestuur positief besluit over het voorstel resultaatbestemming van het verslagjaar 2025 bedraagt de algemene reserve veiligheidsregio € 1.969.000 en de algemene reserve ambulancezorg € 1.328.000.

De ontwikkeling van de algemene reserve veiligheidsregio is sterk afhankelijk van toekomstige resultaten en of er wel of niet verrekend gaat worden met de gemeenten. Het huidige niveau van de algemene reserve geeft niet veel speelruimte.

De verwachting voor de Ambulancezorg is dat eventuele tekorten grotendeels worden opgevangen door hogere bijdragen van de zorgverzekeraars. De algemene reserve van de Ambulancezorg zorgt voor een voldoende buffer om schommelingen op te vangen.

Ontwikkeling bestemmingsreserves

Het volgende overzicht laat de verwachte mutaties en eindstanden van de bestemmingsreserves zien. Met uitzondering van de bestemmingsreserve Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ zijn alle andere bestemmingsreserves ultimo 2026 afgebouwd.

Bestemmingsreserves	31-12-25	mut.2026	31-12-26	mut.2027	31-12-27	mut.2028	31-12-28	mut.2029	31-12-29	mut. 2030	31-12-30
Verslagleggingsverschillen BBV-RJZ	2.137	167	2.304	197	2.501	217	2.718	226	2.944	230	3.174
POK-gelden	200	-200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.337	**-33**	**2.304**	**197**	**2.501**	**217**	**2.718**	**226**	**2.944**	**230**	**3.174**

3.5 MEERJARENRAMING INVESTERINGEN

Begin 2026 zijn alle investeringen geïnventariseerd voor de jaren 2027-2030. Dit leidt meerjarig tot het volgende beeld:

Investeringen 2027-2030	bedragen x € 1.000			
Programma / PDC-groep	2027	2028	2029	2030
Ambulancezorg				
1 - Huisvesting			316	
2 - Diensten en middelen	116	625	287	782
3 - ICT	32	157	55	104
6 - Wagenpark	1.214	1.089	1.241	456
Totaal Ambulancezorg	**1.362**	**1.871**	**1.899**	**1.342**
Brandweer				
2 - Diensten en middelen	2.454	2.775	2.777	745
3 - ICT	2.640	84	593	665
6 - Wagenpark	6.231	1.253	3.269	593
7 - HRM		44		32
Totaal Brandweer	**11.325**	**4.156**	**6.639**	**2.035**
GHOR				
3 - ICT	6			19
6 - Wagenpark		39		
Totaal GHOR	**6**	**39**	**-**	**19**
CB				
2 - Diensten en middelen			69	
3 - ICT	96			22
6 - Wagenpark				391
Totaal CB	**96**	**-**	**69**	**413**
Bedrijfsvoering/Directie				
1 - Huisvesting				142
3 - ICT	698	452	342	723
6 - Wagenpark		62		102
Totaal Bedrijfsvoering	**698**	**514**	**342**	**967**
Totaal investeringen	**13.487**	**6.580**	**8.949**	**4.776**

4. BIJLAGEN

4.1 Kerngegevens
4.2 Bijdrage per gemeente
4.3 Financiële overzicht naar taakvelden
4.4 Meerjarenraming exploitatie per programma
4.5 Overzicht van incidentele baten en lasten
4.5 Structureel begrotingssaldo

4.1 KERNGEGEVENS VEILIGHEIDSREGIO NOORD-HOLLAND NOORD

Gemeenschappelijke regeling

De volgende 16 gemeenten nemen deel aan de regeling:
Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Drechterland, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel.

Doelstelling

Het doel van de gemeenschappelijke regeling is het gezamenlijk behartigen van de belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied. Tot de taken behoren het uitvoeren van werkzaamheden als bedoeld in de Wet Veiligheidsregio's, en het instellen, in stand houden en beheren van de centrale post ambulancevervoer (gezamenlijk met Witte Kruis in de RAV Noord-Holland Noord). Tevens maakt het Veiligheidshuis onderdeel uit van de Veiligheidsregio.

Samenstelling bestuur VR NHN

Het algemeen bestuur bestaat uit de burgemeesters van de deelnemende gemeenten.

Het dagelijks bestuur bestaat per 1 januari 2026 uit de volgende functionarissen:

Naam	***Functie***	***Organisatie***	***Samenstelling***
A.M.C.G. Schouten	Voorzitter	Alkmaar	Burgemeester Alkmaar
J. Nieuwenburg	Plv. voorzitter	Hoorn	Burgemeester Hoorn / Voorzitter commissie Zorg & Veiligheid, portefeuille HR
J.A. de Boer	Lid	Den Helder	Burgemeester Den Helder / Portefeuillehouder Financiën & Bevolkingszorg
K. Taneja	Secretaris/Adviseur	Veiligheidsregio	Directeur veiligheidsregio

De directie van de Veiligheidsregio bestaat per 1 januari 2026 uit:

Naam	***Portefeuille***
De heer K. Taneja	Directeur Veiligheidsregio

4.2 BIJDRAGE PER GEMEENTE

Gemeentelijke bijdrage 2027

Op basis van de regeling Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeentelijke bijdrage voor 2027 geïndexeerd met 7,6%. De loonindexatie bedraagt 8,40% en de prijsindexatie 5,70 %, welke in de verhouding 70%-30% meewegen. De indexatie is door een correctie op de indexatie 2024 verhoogd doordat de inflatie in dat jaar buitenproportioneel was gestegen.

Ten opzichte van 2026 neemt de gemeentelijke bijdrage voor 2027 daardoor toe met € 4.453.621. Daarnaast wordt de bijdrage nog verhoogd met € 1.245.072 voor de ontwikkelopgave brandweer. In de vergadering van het algemeen bestuur op 13 maart 2026 is besloten dat in 2027 een structurele extra bijdrage wordt verleend van € 1.261.000 vanwege de fors gestegen kapitaalslasten voor het brandweermaterieel. En wordt € 198.000 extra beschikbaar gesteld voor het informatiefundament. Het over de gemeenten te verdelen totaalbedrag komt hiermee op € 64.512.901.

Bedragen x €1		Verdeelsleutel	Bijdrage naar taakvelden	
Gemeente	Bijdrage 2027	OOV B&R en eigen inkomsten	1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	1.2 Openbare orde en veiligheid
Alkmaar	11.964.600	18,5%	11.854.948	109.652
Bergen NH	3.547.173	5,5%	3.514.664	32.509
Castricum	3.341.868	5,2%	3.311.241	30.627
Den Helder	5.349.730	8,3%	5.300.702	49.029
Dijk en Waard	7.355.796	11,4%	7.288.382	67.414
Drechterland	1.721.840	2,7%	1.706.060	15.780
Enkhuizen	1.698.559	2,6%	1.682.992	15.567
Heiloo	2.173.353	3,4%	2.153.435	19.918
Hollands Kroon	4.715.979	7,3%	4.672.758	43.221
Hoorn	6.731.261	10,4%	6.669.571	61.690
Koggenland	2.233.554	3,5%	2.213.084	20.470
Medemblik	3.974.616	6,2%	3.938.190	36.426
Opmeer	1.002.774	1,6%	993.583	9.190
Schagen	4.860.530	7,5%	4.815.985	44.545
Stede Broec	1.702.268	2,6%	1.686.667	15.601
Texel	2.139.000	3,3%	2.119.397	19.603
BIJDRAGE 2027	**64.512.901**	**100,0%**	**63.921.658**	**591.243**

Meerjarige ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029	2030
Beginstand	**54.223**	**57.355**	**64.513**	**67.094**	**69.643**
Bij: Meerjarenontwikkelplan (MJOP) Brandweer	1.406	1.245			
Bij: Loon- en prijsindexatie op basis van de FUGR	4.117	4.454	2.581	2.550	1.393
Af: Bezuiniging 4 % (AB-besluit 14 maart 2025)	-2.390				
Bij: hogere prijsstijging en rentekosten dan indexatie voor brandweermaterieel		1.261			
Bij: Versterking informatiefundament		198			
Gemeentelijke bijdrage (basis)	**57.355**	**64.513**	**67.094**	**69.643**	**71.036**

Indexatie gemeentelijke bijdrage voor 2026 e.v.

	2026	2027	2028	2029	2030
Prijs bruto binnenlands product	8,00%	5,70%	2,60%	2,50%	2,00%
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	7,20%	8,40%	4,60%	4,30%	2,00%
Gemeentelijke indexatie	7,4%	7,6%	4,0%	3,8%	2,0%

Meerjarige ontwikkeling decentralisatie-uitkeringen Zorg en Veiligheid

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 8 juli 2022 besloten om vanaf het begrotingsjaar 2022 jaarlijks indexering toe te passen op de decentralisatie-uitkeringen (VNG bijdrage en POK-gelden) en deze door de 16 gemeenten te laten financieren. De indexatie is gelijk aan die van de gemeentelijke bijdrage. Verantwoording vindt plaats onder de post overige baten.

	Totaalbedrag	Decentralisatie uitkeringen	Indexatie tlv 16 gemeenten
Grondslag 2027	717.066		
Indexatie 2027	54.425		
Totaal bijdrage 2027	**771.491**	**578.823**	**192.668**
Grondslag 2028	771.491		
Indexatie 2028	30.860		
Totaal bijdrage 2028	**802.351**	**578.823**	**223.528**
Grondslag 2029	802.351		
Indexatie 2029	30.168		
Totaal bijdrage 2029	**832.519**	**578.823**	**253.696**
Grondslag 2030	832.519		
Indexatie 2030	16.650		
Totaal bijdrage 2030	**849.169**	**578.823**	**270.346**

FLO Bijdrage Ambulancezorg

De FLO bijdrage Ambulancezorg wordt conform afspraak niet geïndexeerd. In de onderstaande tabel is de uitsplitsing naar gemeente opgenomen.

Bedragen x €1 Gemeente	FLO Bijdrage 2027 Ambu-zorg	Verdeelsleutel (Inwoners*)	Taakveld 7.1 Volksgezond-heid
Opmeer	2.833	11.336	2.833
Enkhuizen	4.612	18.455	4.612
Drechterland	4.848	19.400	4.848
Stede Broec	5.372	21.493	5.372
Koggenland	5.616	22.471	5.616
Medemblik	10.928	43.725	10.928
Schagen**	2.896	11.589	2.896
Hollands Kroon***	8.793	35.184	8.793
Den Helder	14.064	56.275	14.064
Hoorn	18.037	72.172	18.037
FLO BIJDRAGE 2027	**78.000**	**312.100**	**78.000**
BIJDRAGE 2026	78.000		
INDEX 2027	0,00%		
Bijdrage per inwoner*	€ 0,25		

* gebaseerd op inwonersaantal per 1-1-2016

** van de inwoners Schagen telt het aantal inwoners van de oude gemeente Zijpe mee voor de bijdrage ambulancezorg

*** van de inwoners Hollands Kroon telt 74% mee voor de bijdrage ambulancezorg

4.3 FINANCIËLE OVERZICHT NAAR TAAKVELDEN

Begroting 2027	Bedragen x €1.000		
Taakvelden	Baten	Lasten	Saldo
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	*79.139*	*59.579*	*19.560*
Programma Brandweer	2.387	48.390	-46.003
Programma GHOR	12	1.908	-1.896
Programma Meldkamer	2.598	4.157	-1.559
Programma Crisisbeheersing	82	5.124	-5.042
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	74.060	-	74.060
1.2 Openbare orde en veiligheid	*1.646*	*1.663*	*-17*
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	1.055	1.663	-608
Programma Dekkingsmiddelen taakvelden VR	591	-	591
7.1 Volksgezondheid	*23.153*	*20.122*	*3.031*
Programma Ambulancezorg	23.153	20.122	3.031
Saldi programma's	**103.938**	**81.364**	**22.574**
0.4 Overhead	1.110	22.550	-21.440
0.5 Treasury	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-
Taakstellingen	-	-	-
Saldo van baten en lasten, resultaat voor bestemming	**105.048**	**103.914**	**1.134**
0.10 Mutaties reserves	*-*	*197*	*-197*
Programma Ambulancezorg	-	197	-197
Programma Brandweer	-	-	-
Programma Meldkamer	-	-	-
Programma Crisisbeheersing	-	-	-
Programma Zorg- en Veiligheidshuis	-	-	-
Overhead	-	-	-
Resultaat na bestemming	**105.048**	**104.111**	**937**

4.4 MEERJARENRAMING EXPLOITATIE PER PROGRAMMA

Ambulancezorg		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Wettelijk budget Nza	22.407.525	22.945.676	23.519.318	23.949.704
	Overige baten	745.061	758.003	774.503	789.994
Totaal baten		**23.152.586**	**23.703.679**	**24.293.821**	**24.739.698**
Lasten	Salarissen	15.070.137	15.271.042	15.603.120	15.915.183
	Afschrijvingen en rente	2.047.766	2.275.638	2.413.203	2.340.261
	Overige lasten	3.004.469	3.077.418	3.146.512	3.209.441
Totaal lasten		**20.122.372**	**20.624.098**	**21.162.835**	**21.464.885**
Saldo van baten en lasten		**3.030.214**	**3.079.581**	**3.130.986**	**3.274.813**
Mutatie reserves	Toevoeging aan reserves	197.243	217.205	225.893	230.410
	Onttrekking aan reserves				
Resultaat		**2.832.971**	**2.862.376**	**2.905.093**	**3.044.403**
Aandeel in overhead		2.832.972	2.862.377	2.905.094	3.044.404
Resultaat inclusief overhead		**-1**	**-1**	**-1**	**-1**

Brandweer		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Overige baten	2.387.426	2.397.450	2.466.466	2.515.796
Totaal baten		**2.387.426**	**2.397.450**	**2.466.466**	**2.515.796**
Lasten	Salarissen	29.252.831	30.136.809	31.121.715	31.744.150
	Afschrijvingen en rente	6.266.029	7.054.787	7.085.450	7.232.434
	Overige lasten	12.866.803	12.792.010	13.140.646	13.403.460
Totaal lasten		**48.385.663**	**49.983.606**	**51.347.811**	**52.380.044**
Resultaat programma		**-45.998.237**	**-47.586.156**	**-48.881.345**	**-49.864.248**

GHOR		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Overige baten				
Totaal baten		**-**	**-**	**-**	**-**
Lasten	Salarissen	1.476.357	1.505.882	1.570.487	1.601.897
	Afschrijvingen en rente	75.213	67.004	73.229	73.381
	Overige lasten	345.307	349.902	357.580	364.732
Totaal lasten		**1.896.877**	**1.922.788**	**2.001.296**	**2.040.010**
Resultaat programma		**-1.896.877**	**-1.922.788**	**-2.001.296**	**-2.040.010**

Meldkamer		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Wettelijk budget Nza	2.598.000	2.649.960	2.716.209	2.770.533
Totaal baten		**2.598.000**	**2.649.960**	**2.716.209**	**2.770.533**
Lasten	Salarissen	3.740.140	3.832.013	4.140.382	4.223.189
	Afschrijvingen en rente	8.210	8.104	8.014	8.021
	Overige lasten	409.136	406.898	423.758	432.229
Totaal lasten		**4.157.486**	**4.247.015**	**4.572.154**	**4.663.439**
Resultaat programma		**-1.559.486**	**-1.597.055**	**-1.855.945**	**-1.892.906**

Crisisbeheersing		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Overige baten	81.600	83.232	85.313	87.019
Totaal baten		**81.600**	**83.232**	**85.313**	**87.019**
Lasten	Salarissen	4.035.844	4.113.563	4.284.001	4.369.682
	Afschrijvingen en rente	118.273	121.267	119.590	92.208
	Overige lasten	971.264	989.148	1.012.256	1.032.457
Totaal lasten		**5.125.381**	**5.223.978**	**5.415.847**	**5.494.347**
Resultaat programma		**-5.043.781**	**-5.140.746**	**-5.330.534**	**-5.407.328**

Zorg en Veiligheidshuis		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
	Overige baten	1.055.437	1.059.768	1.086.263	1.107.988
Totaal baten		**1.055.437**	**1.059.768**	**1.086.263**	**1.107.988**
Lasten	Salarissen	1.514.612	1.544.907	1.611.340	1.643.567
	Afschrijvingen en rente				
	Overige lasten	147.737	149.440	152.926	155.984
Totaal lasten		**1.662.349**	**1.694.347**	**1.764.266**	**1.799.551**
Resultaat programma		**-606.912**	**-634.579**	**-678.003**	**-691.563**

Dekkingsmiddelen taakvelden VR		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Bijdrage gemeenten	64.512.901	65.803.159	67.448.238	68.797.203
	BDUR/Rijk/ministerie	10.138.295	10.543.827	10.944.492	11.163.382
	Overige baten				
Lasten	Overige lasten				
Totaal lasten		**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat programma		**74.651.196**	**76.346.986**	**78.392.730**	**79.960.585**

Overhead		Bedragen x € 1			
		Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Baten	Overige baten	1.109.442	1.176.505	1.194.250	1.218.134
Totaal baten		**1.109.442**	**1.176.505**	**1.194.250**	**1.218.134**
Lasten	Salarissen	14.881.579	15.374.891	15.828.789	16.330.815
	Afschrijvingen en rente	639.040	682.770	748.520	753.480
	Overige lasten	7.030.296	7.446.883	7.167.642	7.242.773
Totaal lasten		**22.550.915**	**23.504.544**	**23.744.951**	**24.327.068**
Resultaat programma		**-21.441.473**	**-22.328.039**	**-22.550.701**	**-23.108.934**
Overhead t.l.v. ambulancezorg		2.832.972	2.862.377	2.905.094	3.044.404
Resultaat inclusief overhead		**-18.608.501**	**-19.465.662**	**-19.645.607**	**-20.064.530**

4.5 OVERZICHT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Hierna volgt het overzicht van incidentele baten en lasten.

Bedragen x € 1.000	2027		2028		2029		2030		
Programma /paragraaf	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Toelichting
Brandweer									
Eenmalige opleidingskosten		131							In het kader van MJOP brandweer
Sub	-	**131**	-	-	-	-	-	-	
Totaal	-	**131**	-	-	-	-	-	-	

Brandweer

De eenmalige opleidingskosten zijn een uitvloeisel van het meerjarenontwikkelplan (MJOP) van de brandweer. Over een periode van 3 jaar wordt de brandweer versterkt op paraatheidsgebied en ondersteuning op vakbekwaamheid. Voor beide gebieden zijn extra opleidingen noodzakelijk ten behoeve van deze instroom. 2027 is het laatste jaar in deze tranche.

4.6 STRUCTUREEL BEGROTINGSSALDO

Van het structureel begrotingssaldo kan het volgende overzicht worden gegeven.

(bedragen x € 1.000) Presentatie van het structureel begrotingssaldo	2027	2028	2029	2030
Saldo baten en lasten	1.140	222	232	236
Toevoegingen (-) en onttrekkingen aan reserves	-203	-222	-232	-236
Begrotingssaldo na bestemming	937	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-131	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	1.068	0	0	0

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2025

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2026

JAARREKENING 2025	**Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) verzonden?	Ja 14 april 2026
Beleidsverantwoording *Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald?*	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag. 18 tot en met 33. Toelichting:- ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij de laatste beleidswijziging in de 2e bestuursrapportage 2025. Toelichting: -
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *Ja en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Goedkeurende verklaring
Weerstandsvermogen *Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen* *In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.*	Hoogte algemene reserve (excl. ambulancezorg) € 1.315.000. Na bestemming van het positieve resultaat 2025 € 554.000 is de algemene reserve € 1.869.000. 2,5% van de lasten exclusief ambulancezorg € 70.998.000 =€ 1.775.000. Conclusie: De algemene reserve is € 94.000 (0,1% van de lasten) hoger dan de maximale toegestane algemene reserve van 2,5% van de lasten €

JAARREKENING 2025	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	1.775.000. Aangezien voor 2026 een verwacht tekort is als gevolg van later ontvangen compensatie indexatie door de FUGR T-3 systematiek, wordt voorgesteld om tijdelijk een hogere algemene reserve aan te houden. Hoogte algemene reserve ambulancezorg € 1.567.000. Na bestemming van het negatieve resultaat 2025 € 239.000 is de algemene reserve ambulancezorg € 1.328.000. Conclusie: De ambulancezorg wordt 100% gefinancierd door de zorgverzekeraars en niet door de gemeenten. Daarom valt deze reserve niet onder de FUGR.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 35 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het voordoen van de risico's. Toelichting: De onderkende risico's kunnen gedragen worden door het weerstandsvermogen.
Resultaatbestemming *Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve* *Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.* *Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?*	De veiligheidsregio stelt voor: - het negatieve resultaat 2025 ambulancezorg van € 239.000 te dekken uit de algemene reserve ambulancezorg; - het positieve resultaat 2025 van € 654.000 op de overige programma's voor € 100.000 te gebruiken voor het efficiencyonderzoek en het restant aan de algemene reserve toe te voegen. De algemene reserve is daarmee tijdelijk 0,1% hoger is dan de in de FUGR afgesproken maximum 2,5% van de lasten; - de vrijgevallen geoormerkte BDUR-gelden Versterking crisisbeheersing en weerbaarheid à € 532.000 toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve BDUR-gelden Versterking crisisbeheersing en weerbaarheid.

JAARREKENING 2025	**Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
	Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten)
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja. ☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 87
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?*	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 80 Toelichting:
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte* *Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 37 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 37 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 37 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 37 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)* *Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen pag. 43 Toelichting:
Overige opmerkingen	De verplichte rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur is opgenomen op pagina 83. De niet rechtmatig tot stand gekomen begrotingswijzigingen op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en de afspraken met het algemeen bestuur bedragen per saldo € 1.520.000. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Het bedrag bestaat voor €

JAARREKENING 2025	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	1.292.000 uit hoger dan geraamde lasten, maar passend binnen het bestaande beleid en dus als 'acceptabel' te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2027

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2026

BEGROTING 2027	**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) verzonden?	Ja 14 april 2026
Indexering gemeentelijke bijdrage *Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen? Verhouding loon-prijs (70-30%). Van deze verhouding mag worden afgeweken, indien deze beargumenteerd wordt.* *Prijs bruto binnenlands product* ***5,7%*** *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers* ***8,4%*** *Gemiddeld* ***7,6%***	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja conform de brief van de regietafel van 17 oktober 2025 pag. 51. Ook al opgenomen in de vastgestelde kadernota 2027.
Nieuw beleid *Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt?* *(zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)*	Nieuw beleid: Nee Toelichting: Uit de ontvangen zienswijzen op de kadernota 2027 bleek, dat de daarin voorgestelde koers kon rekenen op brede instemming van de raden. Ook kan de meerderheid van de raden zich vinden in de structurele investering van € 198.000 om het informatiefundament te versterken en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.261.000, voor de dekking van de prijsstijging en rente van het brandweermaterieel. Op 13 maart 2026 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2027 vastgesteld. De nu voorliggende ontwerpbegroting is een uitwerking daarvan.

BEGROTING 2027	Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	☒ Ja, overzicht % (verdeelsleutel) bijdrage per gemeente is opgenomen op pagina 57.
Risicoparagraaf *Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?*	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 35 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 990.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen o.b.v. cijfers 2024 € 3.298.000 Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: N.V.T. ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.
Weerstandsvermogen *Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?*	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Ja pag.55 Toelichting:
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja pag. 51 Toelichting: De meerjarenbegroting 2027-2030 is sluitend. Voor 2027 wordt een incidenteel overschot verwacht voor een bedrag van € 937.000. Het incidentele overschot wordt met name veroorzaakt, omdat het door het CPB in maart 2026 gepubliceerde cijfer voor de loonindexatie 2027 naar beneden is bijgesteld. Zoals hierboven al is toegelicht verwacht de veiligheidsregio in 2026 een incidenteel tekort als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd (FUGR T-3 systematiek). Het tekort van 2026 moet worden gedekt uit de algemene reserve. Hierdoor zal de algemene reserve onder het maximum komen van 2,5% van de lasten. Het incidentele overschot van 2027 kan gebruikt worden om de algemene reserve weer aan te vullen. Hierdoor wordt voorkomen dat de veiligheidsregio een rekening aan de gemeenten moet sturen om de algemene reserve weer aan te vullen.
Wettelijke taken per gemeente: *Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de*	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 57 en 59 Toelichting: Financiële overzicht naar taakvelden.

BEGROTING 2027	**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
instelling van de betreffende GR, worden verricht met de bijbehorende kosten?	
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 55 Toelichting: -
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 37 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 37 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 37 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 37 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)* *Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag. 42
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.

Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord

Raden van de gemeenten in Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum	14 april 2026	**Telefoon**	-
Onze referentie	UIT-2026-31776	**E-mail**	stafbureau@vrnhn.nl
Uw referentie	-	**Bijlagen**	-
Uw bericht van	-	**Onderwerp**	Opvolging amendementen Kadernota 2027

Geachte raden,

Op 13 maart 2026 heeft het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN) de Kadernota 2027 vastgesteld. Daarbij zijn twee amendementen aangenomen. Met deze brief informeren wij u over de inhoud van deze amendementen en de wijze waarop hier invulling aan wordt gegeven.

Amendement 'Specialistisch brandweermaterieel' (gemeente Dijk en Waard)
Met het aannemen van dit amendement heeft het algemeen bestuur besloten het dagelijks bestuur opdracht te geven de verhoging van de gemeentelijke bijdrage als gevolg van hogere prijsstijgingen en rentelasten voor specialistisch brandweermaterieel nader te onderbouwen. Hierbij dient inzichtelijk te worden gemaakt of binnen de bestaande organisatie en inrichting van de brandweerzorg optimalisaties of efficiencymaatregelen mogelijk zijn.
Het dagelijks bestuur laat hiertoe een brief opstellen. Deze zal gedeeld worden met de burgemeesters, zodat zij hun gemeenteraden kunnen informeren.

Amendement 'Efficiencyonderzoek' (gemeente Alkmaar)
Met het aannemen van dit amendement heeft het algemeen bestuur besloten tot het laten uitvoeren van een efficiencyonderzoek gericht op alle activiteiten en budgetten van VR NHN. Hierin dient onderzocht te worden of er voor de stijgende lasten financiële dekking gevonden kan worden binnen de bestaande middelen.
Het dagelijks bestuur laat het gevraagde efficiencyonderzoek uitvoeren door een extern onafhankelijk onderzoeksbureau. Omdat er nog geen dekking is voor de kosten die hiermee gemoeid zijn, is het dagelijks bestuur voornemens het algemeen bestuur voor te stellen uit het positieve resultaat over 2025 hiervoor een bedrag van €100.000 te bestemmen.
Besluitvorming hierover vindt plaats tijdens de vergadering van het algemeen bestuur op 3 juli 2026. Dit betekent dat het onderzoek daarna kan starten. Het efficiencyonderzoek neemt meerdere maanden in beslag. Naar verwachting zullen de onderzoeksresultaten niet op tijd beschikbaar zijn om te kunnen verwerken in de Kadernota 2028.

We vertrouwen erop u hierbij voldoende te hebben geinformeerd.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord,

Anja Schouten
Voorzitter

Krishna Taneja
Secretaris

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005084
Zaaknummer	Z26001061
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Zorg & Welzijn
Onderwerp	Zienswijze Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 GGD Hollands Noorden
Portefeuillehouder	wethouder R.W. Tesselaar

Samenvatting

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven op het onttrekken van het negatieve jaarresultaat 2025 aan de algemene reserve, het vormen van een voorziening voor verlof en de Begroting 2027 van GGD Hollands Noorden. De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan GGD Hollands Noorden bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 54.000.

Inleiding

Op 15 april 2026 heeft GGD Hollands Noorden de Jaarstukken 2025 en de concept Begroting 2027 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om hierover een oordeel (zienswijze) te geven.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel om het negatieve jaarrekeningresultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve en het vormen van een voorziening verlof
2. Een positieve zienswijze af te geven op de Begroting 2027 van GGD Hollands Noorden en de Meerjarenraming 2027-2030, met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 54.000.

Argumenten

1.1 De jaarrekening voldoet aan het vastgestelde toetsingskader

De jaarrekening is getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR), zie bijlage 3. De Jaarrekening 2025 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste bevindingen zijn:

- GGD HN heeft 2025 afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat.
- De algemene reserve is toereikend om financiële risico's op te kunnen vangen.
- De jaarrekening is door een externe accountant gecontroleerd en voorzien van een goedgekeurde controleverklaring.
- GGD HN heeft haar (wettelijke) taken en diensten beschreven aan de hand van de doelstellingen en werkzaamheden binnen respectievelijk de afdelingen Jeugdgezondheidszorg, Veilig Thuis, Vangnet en Advies, Infectieziektebestrijding en Algemene Gezondheid en GGD HN brede aandachtspunten. De beleidsdoelstellingen binnen deze inhoudelijke terreinen zijn grotendeels gehaald.

1.2 De algemene reserve is toereikend om het negatieve jaarresultaat aan te onttrekken

GGD HN sluit 2025 af met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000 als gevolg van incidentele frictiekosten en het CAO-gat. Voor resultaatbestemming is de hoogte van de algemene reserve € 1.589.000, 2,3% van de lasten, en blijft daarmee onder de afgesproken 2,5%. Er is geen afwijkingsbesluit nodig. Het weerstandsvermogen is toereikend om financiële risico's op te kunnen vangen.

1.3 Op basis van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) is een voorziening voor verlof nodig

GGD HN verwerkte het verlof tot en met boekjaar 2024 als financiële verplichting; op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet dit een voorziening zijn. Deze boekhoudkundige omzetting is in de jaarrekening 2025 gecorrigeerd. Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen is het vormen van een voorziening een beleidsmatig en financieel

kaderstellend besluit. Deze besluiten horen bij de begrotingsbevoegdheid. Dit betekent dat voor het vormen van de voorziening verlofverplichtingen een besluit van het algemeen bestuur vereist is.

2.1 De gemeenteraad gaf in februari een positieve zienswijze op Kadernota 2027

De Kadernota van GGD Hollands Noorden is beleidsmatig en financieel het uitgangspunt voor de begroting van GGD Hollands Noorden. Uw raad heeft op 12 februari 2026 een positieve zienswijze afgegeven over de Kadernota 2027 van GGD Hollands Noorden. GGD Hollands Noorden ontving van vijftien van de zestien gemeenten een positieve zienswijze. Naar aanleiding van de zienswijze van gemeente Alkmaar heeft het Dagelijks Bestuur besloten om een analyse op te laten stellen over het al dan niet halen van de termijn van vijf dagen voor de veiligheidsbeoordeling door Veilig Thuis (zie bijlage 8).

2.2 De begroting voldoet aan het vastgestelde toetsingskader

De Begroting 2027 is getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR), zie bijlage 7. De Begroting 2027 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste conclusies zijn:

- De Begroting 2027 is sluitend. Het tarief van € 26,40 per inwoner uit de vastgestelde programmabegroting 2026 is verlaagd met € 0,18 in verband met het beëindigen van de tijdelijke bijdrage informatiebeveiliging en privacy en vervolgens geïndexeerd met het regionaaf afgesproken percentage van 7,7%.
- De structurele verhoging voor versterking van Veilig Thuis is conform besluitvorming in het algemeen bestuur van 11 maart 2026 verwerkt in de begroting 2027.
- De RVP-bijdrage is voor 2027 incidenteel verhoogd met € 197.000 om de wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP te kunnen uitvoeren.
- Als gevolg van het feit dat de medische arrestantenzorg aan een andere partij is gegund en groeiend capaciteitstekort stijgen de kosten voor gemeentelijke lijkschouw. GGD kan deze niet meer kostendekkend uitvoeren. GGD gaat meer bovenregionaal samenwerken en landelijke tarieven hanteren. De tariefverhoging voor gemeentelijke lijkschouw is in de begroting verwerkt.
- Vanaf 2027 is in het AZWA (Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord) een belangrijke rol weggelegd voor preventie in de jeugdzorg. De JGZ ontwikkelt zich richting meer domeinoverstijgende samenwerking, waarbij de GGD een belangrijke rol heeft in de ketenaanpakken Kansrijke Start en Kind naar Gezonder Gewicht. GGD werkt samen met gemeenten, inzake het gemeentelijk gezondheidsbeleid, en met ketenpartners in het sociaal domein, onderwijs, het regionale antimicrobiële resistentie-zorgnetwerk, NHN Gezond en de Veiligheidsregio.
- De meerjarenbegroting is eveneens sluitend. De stand van de algemene reserve wordt eind 2027 begroot op € 1.443.000.

Kanttekeningen

2.1 GGD HN bouwt in 2027 geen vermogen op
Het algemeen bestuur heeft eerder uitgesproken dat het belangrijk is dat GGD HN voldoende vermogen kan opbouwen. Hoewel er vanaf 2026 compensatie vanuit de FUGR voor het CAO-gat dat in 2023 in ontstaan plaatsvindt, vinden er bezuinigingen plaats. Er is geen opbouw van vermogen; de algemene reserve wordt voor eind 2027 geprognosticeerd op € 1.443.000.

Beoogd maatschappelijk effect

Met de zienswijze geeft de raad een oordeel over de presentatie van de resultaten van 2025 en het in de begroting van 2027 geschetste beleidsmatige en financiële perspectief. Dit draagt bij aan een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën en goede dienstverlening.
De taken van de GGD HN zijn erop gericht de gezondheid en het welzijn van inwoners te bewaken, beschermen en bevorderen. Dit past bij de opgave Zorgzame gemeenschap.

Wettelijk kader

Het wettelijk kader en eerdere besluitvorming door de raad vormen de basis voor de beoordeling van de Jaarstukken 2025 en de Begroting 2027. Dit betreft:

- Notitie 'Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen' 2018
- Artikel 4 van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR 2018)
- De Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden (2022)
- De Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2016
- De wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 34b en 35, derde lid
- Eerder afgegeven zienswijzen van de raad

Participatie

N.v.t.

Communicatie

Nadat de gemeenteraad heeft besloten over de zienswijzen wordt GGD Hollands Noorden hiervan op de hoogte gebracht. Na vaststelling van de Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 door het Algemeen Bestuur informeert GGD Hollands Noorden de gemeenteraad over alle ingebrachte zienswijzen.

Financiën

<u>Jaarrekening 2025</u>

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
Niet van toepassing

Incidentele financiële effecten voor Opmeer
Het jaar 2025 is door GGD afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000, deze wordt aan de algemene reserve onttrokken. Er is geen incidenteel financieel effect voor Opmeer.

Begroting 2027

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
De gemeentelijke bijdrage voor Opmeer is vanaf 2027 € 908.000, inclusief maatwerk en kinderopvang. De structurele verhoging van de bijdrage vanaf 2027 bedraagt € 54.000.

Incidentele financiële effecten voor Opmeer
Er zijn geen incidentele financiële effecten.

Uitvoering

Het algemeen bestuur van GGD HN behandelt de Jaarstukken 2025 en de Begroting 2027 in de vergadering van 8 juli 2026.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 GGD HN
2. Jaarstukken 2025 GGD HN
3. Toetsingskader Jaarrekening 2025 GGD HN
4. Accountantsverslag 2025 GGD HN
5. Aanbiedingsbrief Begroting 2027 GGD HN
6. Begroting 2027 GGD HN
7. Toetsingskader Begroting 2027 GGD HN
8. Besluitvorming Kadernota 2027 GGD HN

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, artikel 34b en 25, derde lid

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel om het negatieve jaarrekeningresultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve en het vormen van een voorziening verlof.
2. Een positieve zienswijze af te geven op de Begroting 2027 van GGD Hollands Noorden en de Meerjarenraming 2027-2030, met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 54.000.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Colleges van Burgemeester en Wethouders
en gemeenteraden van de bij GGD
Hollands Noorden aangesloten gemeenten

Uw kenmerk	:		E-mail	:	ykoopen@ggdhn.nl
Ons kenmerk	:	20260414_verantwoording	Datum	:	14 april 2026
Contactpersoon	:	mw. mr. Y.C. Koopen	Bijlage(n)	:	3
Telefoonnummer	:	06-51955857	Onderwerp	:	Verantwoording 2025

Geachte raad, geacht college,

Hierbij biedt het dagelijks bestuur van GGD Hollands Noorden (GGD HN) u de jaarstukken 2025 aan voor zienswijzen van de gemeenteraden. In deze stukken leggen we (financieel) verantwoording af aan het algemeen bestuur van GGD HN. Deze stukken maken deel uit van de Planning & Control cyclus (P&C cyclus) van GGD HN.

De jaarstukken 2025 worden in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli vastgesteld, de zienswijzen van uw gemeente worden daarbij betrokken. Graag geven wij op een aantal punten uit de jaarstukken 2025 een nadere toelichting.

Voorstel besluitvorming algemeen bestuur

Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 8 juli 2026 voorgesteld de volgende besluiten te nemen:

1. Vaststellen van de Jaarstukken 2025
2. Het negatieve resultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve.
3. Het vormen van een voorziening verlof

Hieronder lichten we het voorstel nader toe.

Bereikte resultaten in 2025

Na negen jaar is afscheid genomen van de Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Na een tijdelijke invulling van deze vacature, verwelkomde zij eind 2025 Tanja Kruijer-van Kampen als nieuwe DPG.
Een andere ontwikkeling afgelopen jaar, is het doorvoeren van de bezuinigingen. De verschillende bezuinigingsmaatregelen hebben pijnlijke gevolgen voor de werkzaamheden die GGD HN uitvoert en bovenal voor haar medewerkers én de inwoners van onze zestien gemeenten.
Meer informatie over de werkzaamheden van GGD HN zijn inzichtelijk gemaakt op de dashboards op GGDHN.incijfers.nl.

Financiën 2025

Op de reguliere begrotingsactiviteiten is een positief resultaat behaald. Echter, door incidentele frictiekosten door de bezuinigingsopgave en het Cao-gat heeft GGD HN 2025 afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000. Op deze niet-begrote ontwikkelingen had GGD HN geen invloed.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

De baten en lasten zijn hieronder weergegeven.

Baten en lasten (x € 1.000) (inclusief mutaties reserves)	Realisatie 2024	Begroting 2025 (Burap 2)	Realisatie 2025
Baten	58.866	60.952	62.445
Lasten	58.792	61.942	62.590
Resultaat	75	-990	-146

Algemene reserve en weerstandsvermogen

De algemene reserve voor resultaatbestemming 2025 is € 1.589.000. De algemene reserve per 31 december 2025 is daarmee toereikend om de (in de jaarstukken opgenomen) financiële risico's op te kunnen vangen.

Voorstel resultaatbestemming

Het dagelijks bestuur stelt voor om het negatieve resultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve.

Accountantscontrole en voorziening verlof

De goedkeurende controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen in de jaarrekening 2025. Bijgevoegd treft u het accountantsverslag 2025 aan, dat ingaat op de belangrijkste controlebevindingen en aandachtspunten. Na overleg met de accountant is een voorziening voor verlofverplichtingen opgenomen in de jaarrekening 2025. GGD HN verwerkte het verlof tot en met boekjaar 2024 als financiële verplichting, maar op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet dit een voorziening zijn. Deze boekhoudkundige omzettting is in de jaarrekening 2025 gecorrigeerd. Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen is het vormen van een voorziening een beleidsmatig en financieel kaderstellend besluit. Deze besluiten horen bij de begrotingsbevoegdheid. Dit betekent dat voor het vormen van de voorziening verlofverplichtingen een besluit van het algemeen bestuur vereist is.

Publicatieplicht jaarstukken

De accountant wijst erop dat de jaarstukken pas gepubliceerd kunnen worden na ongewijzigde vaststelling van de jaarstukken door het algemeen bestuur op 8 juli 2026. U kunt de stukken uiteraard agenderen voor het bepalen van de zienswijzen. GGD HN publiceert na vaststelling in het algemeen bestuur de jaarstukken op de website.

Indienen zienswijzen over de voorgestelde resultaatbestemming

De gemeenteraden kunnen op basis van artikel 28 lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden uiterlijk 25 juni hun zienswijze over de voorgestelde resultaatbestemming inbrengen.

Het algemeen bestuur besluit op 8 juli 2026 over de jaarstukken met inachtneming van de zienswijzen van uw raden. Op basis van de afspraken die voor Gemeenschappelijke Regelingen in onze regio gelden, ontvangen wij uw zienswijze op deze stukken graag uiterlijk 25 juni 2026. U kunt deze (bij voorkeur digitaal) toezenden aan de directiesecretaris Yvonne Koopen via ykooopen@ggdhn.nl. Na de vergadering van het algemeen bestuur informeren wij u over de besluitvorming.

Voorafgaand aan de behandeling in uw raden, vinden in de diverse regio's nog raadsinformatie-avonden

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

plaats, waar we u uiteraard graag hopen te ontmoeten en altijd bereid zijn uw eventuele vragen over de stukken te beantwoorden.

Hoogachtend,
namens het dagelijks bestuur,

Gent, van M.
15-04-2026

M.M.J. van Gent – Overdevest,
voorzitter,

T.D. Kruijer – van Kampen,
secretaris-directeur.

Bijlagen:
1. Verantwoording 2025 GGD Hollands Noorden
2. Toetsingskader jaarrekening 2025
3. Accountantsverslag controle 2025

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 15-04-2026 13:43 CEST
Document ID:
aa3af91a-4669-4e9a-98ab-018fca3019a2

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven

Versie 8 april 2026

Verantwoording 2025 GGD Hollands Noorden

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
J.S. 09-04-2026

Inhoud

T ... 1
Voorwoord ... 3
1 Verantwoording ... 5
1.1 Beleidsverantwoording ... 6
1.1.1 Jeugdgezondheidszorg (JGZ) ... 9
1.1.2 Infectieziektebestrijding (IZB) en Algemene Gezondheid ... 12
1.1.3 Veilig Thuis (VT) en Vangnet & Advies (V&A) ... 15
1.1.4 GGD brede aandachtspunten en ontwikkelingen ... 17
1.2 Paragrafen ... 20
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 20
1.2.2 Financiering ... 27
1.2.3 Overzicht overhead ... 28
1.2.4 Bedrijfsvoering ... 28
1.2.4 Wet open overheid (Woo) ... 34
1.2.5 Beleidsindicatoren ... 35
1.2.6 Onderhoud kapitaalgoederen ... 36
1.2.7 Verbonden partijen ... 36
1.2.8 Vennootschapsbelasting ... 36
2 Jaarrekening ... 37
2.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting ... 38
2.2 Balans per 31 december 2025 ... 39
2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 41
2.4 Toelichtingen ... 45
2.4.1 Toelichting op de balans ... 45
2.4.2 Wet normering topinkomens ... 54
2.5 SiSa-bijlagen ... 56
2.5.1 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en ... 56
2.5.2 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en SiSa tussen medeoverheden ... 57
2.5.3 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinaties ... 58
2.5.4 SiSa-bijlage Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden) ... 59
3 Overige gegevens ... 60
3.1 Rechtmatigheidsverantwoording ... 61
3.2 Voorstel tot resultaatbestemming ... 62
3.3 Controleverklaring ... 63
Bijlagen ... 66
Bijlage 1 Overzicht deelnemersbijdragen GR-taken ... 67
Bijlage 2 Overzicht bedragen aanvullende diensten ... 70
Bijlage 3 Overzicht bijdrage per gemeente Wet verplichte GGZ (Wvggz) ... 71
Bijlage 4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal ... 72
Bijlage 5 Overzicht baten en lasten per categorie ... 73
Bijlage 6 Overzicht baten en lasten (gedetailleerd) ... 74
Bijlage 7 Financiële toelichting OGGZ Vangnet & Advies ... 76
Bijlage 8 Overzicht taken en diensten ... 77

Voorwoord

Beste lezer,

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van GGD Hollands Noorden (GGD HN). Het afgelopen jaar heeft GGD HN naar tevredenheid uitvoering gegeven aan haar reguliere en aanvullende adviestaken en activiteiten. Zo werden er in grote getale vaccinaties verzorgd en meldingen met bijbehorende adviezen opgepakt met betrekking tot medische milieukunde, Veilig Thuis en Vangnet & Advies. Ook organiseerde zij verschillende goedbezochte cursussen en webinars.

Op de reguliere begrotingsactiviteiten is door GGD HN een positief resultaat behaald. Echter, zij heeft in 2025 te maken gehad met niet-begrote ontwikkelingen. Deze lagen buiten haar invloed, maar hebben wel grote financiële impact op de jaarrekening 2025. Dit betreft voornamelijk de incidentele frictiekosten door de bezuinigingsopdracht en het Cao-gat 2025 dat (net als in 2024) door GGD HN zelf is opgevangen.

Ondanks deze financiële tegenvallers is het jaarrekeningresultaat 2025 beperkt gebleven tot een tekort van € 146.000. Het tekort kan gedekt worden vanuit haar algemene reserve. Dat dit tekort beperkt is gebleven, komt doordat GGD HN een positief resultaat heeft behaald op de reguliere begrotingsactiviteiten. Mede omdat een aantal bezuinigingen in de loop van 2025 al gerealiseerd zijn.

Naast de reguliere activiteiten vonden er een aantal ontwikkelingen plaats binnen GGD HN. Zo werd na negen jaar afscheid genomen van de Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Na een tijdelijke invulling van deze vacature, verwelkomde zij eind 2025 Tanja Kruijer-van Kampen als nieuwe DPG.

Een andere relevante ontwikkeling afgelopen jaar is het doorvoeren van de bezuinigingen. Een bezuiniging van effectief 3,9%. De verschillende bezuinigingsmaatregelen hebben pijnlijke gevolgen voor de werkzaamheden die GGD HN uitvoert en bovenal voor haar medewerkers én de inwoners van onze zestien gemeenten. Desondanks is gedurende dit bezuinigingsproces intensief en prettig met het bestuur samengewerkt.

In deze jaarstukken 2025 legt het dagelijks bestuur van GGD HN verdere (financiële) verantwoording af aan het algemeen bestuur. U treft de beleidsinhoudelijke verantwoording en de jaarrekening met balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichting hierop.

Afsluitend is het dagelijks bestuur tevreden met hoe GGD HN uitvoering geeft aan haar taken en activiteiten. Hiermee draagt zij positief bij aan de gezondheid en veiligheid van onze inwoners. Ook waarderen wij de zorgvuldigheid die zij heeft toegepast in het tot stand komen van de bezuinigingsmogelijkheden en het daadwerkelijk doorvoeren van deze bezuinigingen.

Wij hopen u met deze verantwoording een duidelijk beeld te geven van de (financiële) prestaties van GGD HN over het afgelopen jaar, 2025.

Met vriendelijke groet, het dagelijks bestuur,

Mary van Gent

Voorzitter

Tanja Kruijer

Directeur

GGD IN ÉÉN OOGOPSLAG

GGD HN is dé partner op het gebied van gezond leven. De hoofdtaak van GGD HN is het beschermen, bewaken en bevorderen van de gezondheid van alle inwoners in Noord-Holland-Noord (van -9 maanden tot 100+).
Het takenpakket van GGD HN is divers. De meeste GGD-taken zijn vastgelegd in de Wet publieke gezondheid.

GGD HN zorgt voor de publieke gezondheid, oftewel de volksgezondheid van álle inwoners van Noord-Holland Noord. De focus ligt op gezondheid en preventie. Op het voorkómen van ziekte en zorg en op het beperken van gezondheidsschade daar waar die al ontstaan is.

Verloop algemene reserve *(x € 1.000)*	**2025**	**2024**	**2023**
Lasten	62.590	58.952	63.048
Resultaat	-146	75	761
Algemene reserve (stand -1)	1.589	1.589	-2.609

EEN GREEP UIT ONZE WERKZAAMHEDEN

Consulten met jeugdigen
170.000

Corona vaccinaties
100.000

Lijkschouwingen
1.000

Meldingen medische milieukunde
130

Meldingen Vangnet & Advies
3.700

Adviezen Veilig Thuis
7.100

1 Verantwoording

1.1 Beleidsverantwoording

1.2 Paragrafen

1.1 Beleidsverantwoording

GGD HN is dé partner op het gebied van gezond leven. De hoofdtaak van GGD HN is het beschermen, bewaken en bevorderen van de gezondheid van alle inwoners in Noord-Holland-Noord (van -9 maanden tot 100+). Het takenpakket van GGD HN is divers. De meeste GGD-taken zijn vastgelegd in de Wet publieke gezondheid. In onderstaande figuur staan de verschillende wettelijke kaders. In bijlage 11 staat het overzicht van de GR-taken en de aanvullende diensten die GGD HN uitvoert.

GR-taken van GGD HN omvatten:

- wettelijke GGD-taken die verplicht aan een GGD zijn opgedragen en worden benoemd in de gemeenschappelijke regeling;
- wettelijke gemeentelijke taken die aan een GGD kunnen worden opgedragen. Hiertoe neemt het algemeen bestuur van de GGD een apart besluit.

De Gezondheidsatlas Noord-Holland Noord[1] bevat cijfers op gemeente-/wijkniveau over al deze taken. Ook op de website GGDHN.incijfers.nl zijn cijfers en publicaties te vinden over de taken en diensten van GGD HN. In het kader van de actieve openbaarmaking heeft GGD HN een aparte webpagina voor de Woo aangemaakt.

Taken

Vanuit de Wet publieke gezondheid (Wpg)

- Algemene bevorderingstaken (artikel 2), onder andere de afstemming van de publieke gezondheidszorg met de curatieve gezondheidszorg, epidemiologie, gezondheidsbevordering en medische milieukunde;
- Jeugdgezondheidszorg tot 18 jaar (artikel 5);
- Ouderengezondheidszorg vanaf 65 jaar (artikel 5a);
- Infectieziektebestrijding (artikel 6).

Vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ);
- Veilig Thuis Noord-Holland Noord (VT NHN).

Vanuit andere wettelijke kaders

- Toezicht op de kinderopvang (Wko);
- Lijkschouw, forensische geneeskunde (Wet op de lijkbezorging);
- Ondersteuning bij rampen en crises (Wvr).

[1] https://gezondnhn.nl/dashboard/dashboard

Overzicht van baten en lasten 2025

In onderstaand overzicht worden de baten en lasten weergegeven.

Overzicht baten en lasten *(bedragen x € 1.000)*	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten	61.769	48.273	13.496
Overhead	479	14.227	-13.748
Heffing VPB	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	62.248	62.500	-252
Toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves	196	90	106
Mutatie reserves	196	90	106
Resultaat	**62.445**	**62.590**	**-146**

GGD HN heeft 2025 afgesloten met een nadelig jaarresultaat van € 146.000. Op de reguliere begrotingsactiviteiten is een positief resultaat behaald. Echter, door incidentele frictiekosten door de bezuinigingsopgave en het cao-gat heeft GGD HN 2025 afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000.

Overzicht baten en lasten naar GR-taken en aanvullende diensten

Het financieel onderscheid naar GR-taken en aanvullende diensten is als volgt gespecificeerd:

Overzicht naar GR-taken, aanvullende diensten en overhead *(bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)*	Deelnemersbijdrage gemeenten	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
GR-taken	42.615	7.033	49.648	39.279	10.370
Aanvullende diensten		12.317	12.317	9.085	3.232
Overhead		479	479	14.227	-13.748
	42.615	**19.829**	**62.445**	**62.590**	**-146**

Analyseresultaat 2025 ten opzichte van de begroting

In de begroting 2025, zoals vastgesteld bij de 2e bestuurlijke rapportage 2025 (Burap 2), was een (voorlopig) negatief resultaat van € 990.000 opgenomen. Het resultaat over 2025 is € 146.000 negatief. Ten opzichte van de begroting 2025 (Burap 2) zorgt dit voor een positieve afwijking van € 844.000. De begrotingsafwijkingen > € 50.000 worden hieronder weergegeven en toegelicht.

Financiële (saldo) afwijkingen naar type taak *(bedragen x € 1.000)*	GR-taken	Aanvullende diensten	Overhead	Totaal
Basispakket JGZ en Rijksvaccinatieprogramma	-237		6	-230
Algemene infectieziektebestrijding	68			68
COVID-19	437			437
Advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid	-119		119	-

Veilig Thuis	-19		84	65
Forensische Geneeskunde		276		276
Overhead			241	241
Overige mutaties	2	-15		-13
Saldo (voordelig)	**132**	**261**	**451**	**844**

Basispakket JGZ & Rijksvaccinatieprogramma (RVP) *-/- € 230.000 (incidenteel)*

Het negatieve saldo ten opzichte van de begroting 2025 (Burap 2) bedraagt € 230.000. Voornaamste oorzaak is het toegenomen verlofstuwmeer in combinatie met uitbetaalde Tijd voor Tijd-uren (€ 174.000). Dit als gevolg van de implementatie van het nieuwe digitale dossier JGZ, waardoor medewerkers extra uren gewerkt hebben in het 4e kwartaal van 2025. Het resterende verschil heeft verschillende oorzaken met minder omvangrijke gevolgen.

Algemene Infectieziektebestrijding *€ 68.000 (incidenteel/structureel)*

Het positieve saldo van € 68.000 wordt voor € 34.000 veroorzaakt door hogere opbrengsten dan begroot door meer hygiëne inspecties bij onder andere internationale schepen en tattooshops. De personeelskosten zijn € 34.000 lager dan begroot in Burap 2 door pensionering en vervanging door jonger personeel.

COVID-19 *€ 437.000 (incidenteel)*

De financieringswijze van de COVID-19 vaccinaties is in 2025 wezenlijk anders dan in voorgaande jaren. Tot en met 2024 waren er diverse regelingen, waarbij de gemaakte kosten werden vergoed en de gemaakte overheadkosten ook specifiek aan COVID-19 werden toegerekend, waardoor COVID-19 voor GGD HN budgetneutraal was. Vanaf 2025 wordt voor de COVID-19 vaccinaties een vaste prijs per vaccinatie vergoed, waarbij er een gegarandeerde vergoeding is voor 75% van het beoogde aantal vaccinaties. Er worden nu geen overheadkosten meer specifiek aan COVID-19 toegerekend.
Bij Burap 2 was de najaarscampagne net gestart en was de daadwerkelijke opkomst nog onzeker. Uiteindelijk heeft GGD HN zelfs meer vaccinaties gezet dan vooraf ingeschat en dat resulteerde in hogere opbrengsten in het 4e kwartaal 2025. De vaccinaties worden verantwoord op basis van SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinaties (zie 2.5.3).
Het positieve saldo is het gevolg van een efficiënte uitvoering van de najaarscampagne en de keuze voor kostenbewuste vaccinatielocaties, alsook ter dekking van COVID-19 gerelateerde overheadkosten. De financieringswijze voor de najaarscampagne 2026 voor COVID-19 vaccinaties is nog niet definitief.

Advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid *€ 0 (incidenteel)*

Het negatieve saldo van allereerst € 119.000 wordt veroorzaakt door een hogere toerekening van personeelskosten dan in Burap 2 met een technische verschuiving vanuit overhead. De kosten zijn gedekt.

Veilig Thuis[2] *€ 65.000 (incidenteel)*

Veilig Thuis realiseert een positief resultaat ten opzichte van Burap 2 van € 65.000. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat de uitgaven aan opleidingen zijn uitgesteld, omdat prioriteit is gegeven aan de aanpak van wachtlijsten.

Forensische Geneeskunde *€ 276.000 (incidenteel)*

Forensische Geneeskunde heeft ten opzichte van de begroting 2025 (Burap 2) een positief resultaat van € 276.000 gerealiseerd. Bij Burap 2 was nog geen rekening gehouden met subsidies die in het

[2] In de verantwoording 2025 wordt met Veilig Thuis bedoeld Veilig Thuis Noord-Holland Noord.

laatste kwartaal beschikbaar zijn gekomen. De subsidiebeschikking was aan GGD Amsterdam gericht en de verdeling van de middelen tussen de GGD'en van NW4 [3] was nog onderwerp van discussie. Voor GGD HN gaf dit onvoldoende zekerheid over het ontvangen van de middelen. Bovendien zijn er meer forensische activiteiten gerealiseerd in het laatste kwartaal dan begroot bij Burap 2. Het positieve saldo is niet langer structureel, omdat een taak van Forensische Geneeskunde, de medische arrestantenzorg (MAZ), na een aanbesteding door de politie aan een commerciële partij is gegund. Per 1 september 2026 moet de taak overgedragen zijn aan deze partij. Door het wegvallen van de MAZ-werkzaamheden zal de gemeentelijke lijkschouw minder efficiënt uitgevoerd worden.

Overhead *€ 241.000 (incidenteel)*

Het positieve saldo ten opzichte van de begroting 2025 (Burap 2) is € 241.000 en komt voort uit:

- lagere personeelskosten van € 175.000 door het niet (kunnen) invullen van vacatureruimte door de arbeidsmarktkrapte.
- afgenomen frictiekosten door de bezuinigingsopgave en daardoor een lager verwachte benodigde voorziening voor boventallig verklaarde medewerkers. Bij Burap 2 waren de frictiekosten ingeschat op € 600.000 en op basis van nieuwe ontwikkelingen is de verwachting € 84.000 lager.

Overige mutaties *-/- € 13.000 (incidenteel)*

Diverse minder omvangrijke mutaties zorgen voor een negatief saldo van € 13.000. In bijlage 5 is een gedetailleerd overzicht van baten en lasten opgenomen.

1.1.1 Jeugdgezondheidszorg (JGZ)

De JGZ bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid, groei en ontwikkeling van alle kinderen (-9 maanden tot 18 jaar). Bijvoorbeeld tijdens momenten van contact op het consultatiebureau en op scholen. Kerntaken zijn vroegtijdige signalering, advies en preventieve lichte ondersteuning, zoals opvoedcursussen, Stevig Ouderschap en MAZL[4]. Daarnaast voert de JGZ het RVP uit. Het nieuwe digitale dossier van de JGZ is eind 2025 geïmplementeerd. De JGZ werkt nauw samen met gemeenten, scholen, de jeugd GGZ, ziekenhuizen en andere netwerkpartners bij thema's als kansrijk opgroeien, de vaccinatiegraad, terugdringen gezondheidsachterstanden, mentale gezondheid en gezonde leefstijl.

- Aandachtspunt: Effecten van armoede op de gezondheid en veiligheid van de jeugd verminderen

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

GGD HN heeft bij ZonMW subsidie aangevraagd en toegekend gekregen. Er is voor het jaar 2025 een projectleider geworven en een uitvoeringsplan opgesteld, waarin onder andere de volgende activiteiten staan: 1) Armoede in gezinnen vaker en vroegtijdiger signaleren: De JGZ heeft verdiepende workshops gegeven over de in 2024 geïmplementeerde erkende gespreksmethodiek GIZ (Gezamenlijk Inschatten van Zorgbehoeften). Deze methodiek versterkt de gespreksvaardigheden van JGZ-professionals en biedt een kapstok om armoede in gezinnen vaker en vroegtijdiger te signaleren.
2) Samen met gemeenten de relevante gemeentelijke en andere lokale voorzieningen in kaart brengen, ouder(s) en jeugdigen hierover informeren en naar verwijzen (zie ook KPI 1).

[3] NW4= de vier samenwerkende GGD'en in Noord-West Nederland. Dit zijn de GGD'en Hollands Noorden, Zaanstreek-Waterland, Kennemerland en Amsterdam

[4] MAZL= Meer Aandacht voor Ziekgemelde Leerlingen. Dit is een effectieve methodiek voor de aanpak van ziekteverzuim bij scholieren in het primair onderwijs, voortgezet onderwijs en het MBO.

- Aandachtspunt: Implementatie veranderingen in het RVP en verhogen vaccinatiegraad

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

In 2025 stond de uitvoering van het RVP in het teken van landelijke wijzigingen en de voorbereiding op de invoering van nieuwe vaccinaties. De belangrijkste verandering betreft de toevoeging van een immunisatie tegen het RS-virus (RSV) aan het RVP in het najaar van 2025. Landelijk zijn vier aanpassingen in het vaccinatieschema doorgevoerd, waardoor de leeftijden waarop kinderen gevaccineerd worden, zijn verschoven. Daarnaast is in 2025 verder uitvoering gegeven aan het actieplan Verhogen vaccinatiegraad RVP. De samen met GGD Zuid Limburg bij ZonMW aangevraagde subsidie voor onderzoek naar HPV-vaccinatiebereidheid[5] is helaas niet toegekend.
Tot slot is het JGZ-panel over het RVP geraadpleegd om inzicht te krijgen in kennis, houding en gedrag van ouders en jongeren ten aanzien van vaccinaties. De resultaten zijn in oktober gedeeld en worden benut in communicatie en gerichte activiteiten.

- Aandachtspunt: Versterken en profileren van het GGD HN aanbod voor nieuwkomers

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

De werkinstructie Nieuwkomers voor de JGZ is herzien en geïmplementeerd. Er is een GGD-breed Kernteam Nieuwkomers samengesteld, waarin de afdelingen JGZ, Infectieziektebestrijding en Communicatie zitting hebben. Doel is de integrale samenwerking binnen GGD HN te versterken. Er is één vast contactpersoon aangesteld die de contacten onderhoud met gemeenten en COA.

Prestatie-indicatoren/KPI (niet verplicht vanuit BBV)	Realisatie
1. Eind 2025 heeft de JGZ met alle gemeenten een gesprek gevoerd over kinderen die opgroeien in armoede, waardoor de JGZ relevante lokale voorzieningen (beter) in kaart heeft en ouder(s) en jeugdigen hierover kan informeren en naar kan verwijzen.	
2. Gedurende 2025 volgen alle JGZ-professionals de (landelijk) vereiste RVP-scholingen. Dit draagt bij aan het beschikken over voldoende deskundigheid om ouder(s) en jeugdigen op juiste wijze over de veranderingen te informeren. Ook wordt hierdoor een eventuele afname in vaccinatiebereidheid niet of in mindere mate veroorzaakt wordt door gebrek aan kennis of informatie.	
3. In 2025 wordt uitvoering gegeven aan een communicatieplan waardoor voor gemeenten, netwerkpartners en inwoners (inclusief nieuwkomers) duidelijk is wat het GGD HN-aanbod voor nieuwkomers inhoudt en hoe er gebruik van kan worden gemaakt.	

Volledig gerealiseerd in 2025
Deels gerealiseerd in 2025
Niet gerealiseerd in 2025

Toelichting op prestatie indicatoren

Ad 1. In het voorjaar heeft de JGZ themabijeenkomsten over armoedebeleid bijgewoond die enkele gemeenten organiseerden. Daarbij waren netwerkpartners aanwezig uit zowel het sociaal domein, het jeugddomein en het domein van werk en inkomen. In het najaar organiseerde GGD HN per subregio themabijeenkomsten. Bij deze themabijeenkomsten kwamen onder andere de aanpak van armoede

[5] HPV = Humaan Papillomavirus. Dit virus veroorzaakt onder andere verschillende vormen van kanker.

binnen de JGZ en het verzamelen van informatie over lokale voorzieningen en samenwerkings-mogelijkheden aan de orde.

Ad 2. De RVP-scholingen zijn verlopen volgens plan.

Ad 3. Scholen zijn over het aanbod van GGD HN geïnformeerd door de, aan de school verbonden, jeugdverpleegkundigen. Het COA[6] wordt door de vaste contactpersoon op de hoogte gehouden over het GGD-aanbod. Gemeenten ontvangen driemaal per jaar de GGupDate met daarin het belangrijkste nieuws van GGD HN.

Ontwikkelingen

Noord-Holland-Noord Gezond (NHNG)/Coalitie Gezond Opgroeien
GGD HN is aangesloten bij de bestuurlijke samenwerking NHNG. NHNG heeft een IZA-transformatieplan ingediend en toegekend gekregen bij zorgverzekeraar VGZ. Eind van het jaar hebben alle betrokken partijen het contract ondertekend. NHNG bestaat uit meerdere coalities. GGD HN neemt, samen met de samenwerkende IZA-gemeenten en de (jeugd) GGZ NHN, deel aan de coalitie Gezond Opgroeien. Deze coalitie richt zich op het bevorderen van het mentaal, sociaal en lichamelijk welbevinden van kinderen en jongeren in Noord-Holland-Noord, met als doel het voorkomen van (langdurig/specialistisch) zorggebruik, op korte termijn en ook in latere levensjaren. De focus ligt vooral op het implementeren van integrale gezinsteams, bestaande uit een samenwerking tussen wijkteams van gemeenten en de Jeugd GGZ.

In Control of Alcohol & Drugs
Vanuit In Control of Alcohol & Drugs zijn in samenwerking met diverse ketenpartners verschillende activiteiten ondernomen gericht op ouders, jongeren en professionals zoals nieuwsbrieven en webinars, voorlichting op scholen en jongerencentra en de regionale uitrol van de landelijke campagne 'Nee tegen vapen'. In samenwerking met GGZ heeft bijvoorbeeld een webinar plaatsgevonden waar meer dan 1100 ouders zich regionaal voor hebben ingeschreven. In november heeft in samenwerking met Brijder een interactieve ouderavond plaatsgevonden in het Park in Hoorn die fysiek is bezocht door ongeveer 300 ouders.

Gezonde School-aanpak
De landelijke overheid stimuleert scholen om structureel en integraal gezondheidsbeleid op school op te pakken met behulp van de Gezonde School-aanpak. In Noord-Holland-Noord hebben voor het schooljaar 2025/26 zestien scholen in het (speciaal) primair onderwijs en acht scholen in het voortgezet (speciaal) onderwijs een stimuleringsregeling toegekend gekregen. Gezonde School-adviseurs van GGD HN adviseren en ondersteunen deze scholen bij de implementatie. Al deze scholen hebben in het najaar een adviesgesprek gehad met een Gezonde School-adviseur.

Lokale ketenaanpak Kansrijke Start
GGD HN is aangesloten bij alle lokale coalities in diverse gemeenten en neemt deel in verloskundige samenwerkingsverbanden. GGD HN overlegt regelmatig met de POP (Psychiatrie Obstetrie Pediatrie) poli van het Dijklander Ziekenhuis om de samenwerking voor zwangeren in een kwetsbare situatie binnen de regio West-Friesland te optimaliseren. Er zijn ketenafspraken gemaakt tussen de JGZ, de Noordwest Ziekenhuisgroep, verloskundigen en andere partners in de geboortezorg, voor gezinnen met een baby die excessief huilt. Ook participeerde GGD HN samen met de Noordwest

[6] COA = centraal orgaan opvang asielzoekers

Ziekenhuisgroep in een IZA-transformatieproject waarin een eerste verkenning plaats vond voor het opzetten van een Nazorg Prematuren poli in regio Noord-Kennemerland.

Regionale ketenaanpak Kansrijke Start
De West-Friese gemeenten hebben GGD HN opdracht gegeven om de coördinatie van de regionale ketenaanpak Kansrijke Start op te pakken. De regionale coördinator is in april gestart en heeft onder andere de volgende activiteiten ondernomen: deelname aan het landelijk lerend netwerk Kansrijke Start dat georganiseerd wordt door Pharos, overleg met beleidsmedewerkers van gemeenten en netwerkpartners en de organisatie van een 'Serious Game' netwerkbijeenkomst. Er is gestart met het in kaart brengen van het zorgaanbod in de regio. Deze informatie moet voor alle werkzame zorgprofessionals inzichtelijk worden, wat de samenwerking tussen de ketenpartners versterkt en een kansrijke start vergroot.

Lokale ketenaanpak Kind naar Gezond Gewicht (KnGG)
GGD HN draagt actief bij aan de lokale ketenaanpak KnGG in alle gemeenten door de inzet van jeugdverpleegkundigen als centrale zorgverlener. GGD HN heeft een online tool gelanceerd waarin zowel kind/gezin zelf, als professionals, een aanmelding kunnen doen voor inzet van de centrale zorgverlener.

Regionale ketenaanpak KnGG
De West-Friese gemeenten hebben GGD HN opdracht gegeven om de coördinatie van de regionale ketenaanpak op te pakken. De regionale coördinator is eind 2024 gestart en werkt nauw samen met de lokale projectleiders. Via het lerend netwerk van JOGG NL[7] vindt landelijke kennisontwikkeling en kennisdeling plaats. De regionale coördinator neemt deel aan overleg tussen beleidsmedewerkers van gemeenten en lokale projectleiders, heeft afstemmingsoverleg met netwerkpartners waaronder de kinderartsen van het Dijklander Ziekenhuis. Verder is contact gelegd met zorgverzekeraar VGZ voor een verkennend gesprek over financiering van de inzet van de centrale zorgverlener vanuit de Zorgverzekeringswet, bij kinderen met hoog gezondheid gerelateerd risico.

Meer informatie
GGD HN deelt informatie uit gezondheidsmonitors en panelonderzoeken via de gezondheidsatlas. Daarnaast worden de documenten en cijfers uit de Planning & Control cyclus gedeeld via GGDHN.incijfers.nl.

1.1.2 Infectieziektebestrijding (IZB) en Algemene Gezondheid

De afdeling IZB en Algemene Gezondheid heeft verschillende teams die zich bezighouden met infectieziektepreventie, bron- en contactonderzoek, vaccineren, hygiëne-inspecties en voorlichting.

- Aandachtspunt: Pandemische paraatheid

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?
Onder het landelijke programma 'Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid GGD' (VIP) heeft GGD HN, om beter voorbereid te zijn op toekomstige infectieziektebestrijding, haar basisfuncties versterkt voor pandemische paraatheid. Daarnaast hebben vrijwel alle verpleegkundigen de post hbo-opleiding Maatschappij en Gezondheid gevolgd.
Op bovenregionaal niveau (IZB-regio Noordwest) zijn diverse projecten gestart. Met als doel de samenwerking tussen de GGD'en te versterken, wat de kwaliteit van de infectiebestrijding ten goede

[7] JOGG = Jongeren op Gezond Gewicht

komt, zowel tijdens een pandemie (warme fase) als daarbuiten (koude fase). Ook neemt GGD HN deel aan landelijke en regionale crisisoefeningen. De projecten zijn mogelijk gemaakt door landelijke financiering ten behoeve van bovenregionale samenwerking. Een van de projecten is ARGOS-Plus (Amsterdam Regional Genomic epidemiology and Outbreak Surveillance). ARGOS-Plus ontwikkelt een duurzaam, onderzoek klaar regionaal netwerk dat pandemische paraatheid versterkt. Op bovenregionaal niveau worden data van GGD'en, eerstelijnszorg, langdurige zorg, ziekenhuizen en Amsterdamse laboratoria samengebracht voor vroege uitbraakdetectie en gecoördineerde respons. Bijzondere aandacht gaat uit naar kwetsbare groepen zoals ouderen in langdurige zorg, daklozen en schoolkinderen, en het bedient sociaaleconomisch diverse stedelijke en landelijke populaties.

Prestatie-indicatoren/KPI (niet verplicht vanuit BBV)	Realisatie
1. Het programma Gezonde Leefomgeving is in 2025 structureel ingebed in de organisatie, met behoud van de organisatie brede inbreng bij de advisering aan gemeenten.	

Volledig gerealiseerd in 2025
Deels gerealiseerd in 2025
Niet gerealiseerd in 2025

Toelichting op prestatie-indicatoren

De taakverdeling en aandachtsgebieden zijn structureel ingebed. De advisering met betrekking tot vergunningen en omgevingsvisies en -plannen aan gemeenten loopt. Als gevolg van de bezuinigingen is het vanaf 2026 van belang om de behoeften vanuit de gemeenten en de dienstverlening van GGD HN op dit onderwerp gezamenlijk goed af te stemmen en te prioriteren.

Ontwikkelingen

In 2026 gaat het Streeklaboratorium Amsterdam sluiten. Voor de Infectieziektebestrijding diagnostiek (Tuberculose (TBC), IZB, Seksuele Gezondheid (SG) en Reisadvies en vaccinatie (RAV)) is een Europese aanbesteding voorbereid om een nieuw laboratorium te kunnen contracteren.

Seksuele gezondheid

In 2025 is het elektronisch voorschrijfsysteem Medimo geïmplementeerd bij SG en TBC. Daarnaast is een start gemaakt met de aanbesteding voor een landelijk elektronisch patiëntendossier Seksuele Gezondheid. Het Aidsfonds stelde budget beschikbaar om een beperkte groep cliënten te helpen: kwetsbare personen die PrEP [8]niet kunnen betalen of vanwege anonimiteit geen gebruik willen maken van een openbare apotheek. Dit PrEP Support Programma budget is voor twee jaar.
GGD HN heeft een start gemaakt met de verhuizing van het Gezondheidscentrum voor Sekswerkers naar een te renoveren pand op de Achterdam 7. Het centrum zal zich daar ontwikkelen tot inlooplocatie, waar sekswerkers in brede zin ondersteuning ontvangen (onder andere medisch en uitstaptrajecten).

[8] Prep staat voor pre-expositieprofylaxe; een behandeling waarbij medicatie wordt geslikt om hiv te voorkomen. De medicatie bevat werkzame stoffen die ervoor zorgen dat het virus zich niet kan nestelen in het lichaam. Door het consequent in te nemen wordt bescherming opgebouwd en wordt een hiv-infectie voorkomen.

Tuberculosebestrijding
In 2025 traden tekorten op van medicijnen tegen tuberculose. Dit bracht grote zorgen met zich mee voor de behandeling van patiënten met actieve (besmettelijke) tuberculose, maar ook voor de bescherming van de publieke gezondheidszorg. Er is -eind 2025- nog steeds onzekerheid of medicatie beschikbaar is en leverbaar binnen afzienbare tijd. Dit zorgt voor extra belasting en inefficiënter werken. Gesprekken hierover worden gevoerd met het RIVM.

Forensische Geneeskunde (FG)
De medische arrestantenzorg (MAZ) is na hoger beroep ook definitief gegund aan een andere (commerciële) partij. Deze taken worden per 1 september 2026 overgedragen aan de gegunde partij en verdwijnen op dat moment ook uit het takenpakket van de FG van GGD HN.
Per november 2025 is het letselspreekuur gestart. In samenwerking met GGD Amsterdam, waar al een letselspreekuur draait, is er in Alkmaar elke woensdag spreekuur. De samenwerking in de regio wordt steeds verder vormgegeven en behelst de gehele breedte van de forensische geneeskunde, zowel front- als backoffice.

Toezicht Kinderopvang
In het voorjaar van 2025 is voor toezicht kinderopvang onderzocht of er -in het kader van de bezuinigingen voor 2026- mogelijkheden zijn om 10% te bezuinigen op de inspecties. Omdat bezuinigingen zouden leiden tot het niet voldoen aan de wetgeving en tot handhaving vanuit de Onderwijsinspectie, heeft het algemeen bestuur ervoor gekozen om niet te bezuinigen op het toezicht op de kinderopvang.

Reisadvies en vaccinatie
Het aantal spreekuren is uitgebreid en de afdeling staat financieel sterk. Door het opleiden van nieuwe medewerkers ziet GGD HN dat de aantallen vaccinaties, zoals gehoopt, hoger liggen dan afgelopen jaar. Door uitval en opleidingsdagen was de omzet in het derde tertiaal echter wat lager dan de maanden daarvoor.

Algemene Infectieziektebestrijding
De microbiologen (Noordwest Ziekenhuisgroep en Dijklander Ziekenhuis) en GGD HN werken aan het versterken van de samenwerking. Er zijn afspraken gemaakt over telefonische meldingen en er is gewerkt aan het opstellen van een (hernieuwd) convenant.
Via GGD HN-collega's, netwerkpartners en sleutelfiguren legt het team contact met groepen inwoners die mogelijk minder goed bereikt worden in de reguliere GGD HN-communicatie. Dit sluit aan bij het project 'verhogen vaccinatiegraad'. De verwachting is dat door zichtbaar en gemakkelijk aanspreekbaar te zijn, meer wordt geleerd over de vragen en behoeften die leven onder deze inwoners, om zodoende beter vindbaar te worden wanneer zij hulp, informatie of ondersteuning nodig hebben.

De najaarscampagne voor de corona-vaccinaties was succesvol. Door efficiënt werken en vaccineren op meer locaties (17 in 2025 ten opzichte van vier in 2024) kwamen 100.000 inwoners (vergelijkbaar met 2024) hun corona-vaccinatie halen. Daarbij is er veel publiciteit geweest in lokale media.

Hoewel de landelijke ontwikkelingen en financiering voor de oprichting van Regionale Vaccinatievoorzieningen stil staan, werken binnen GGD HN verschillende teams samen, met als doel op termijn een VEC (Vaccinatie Expertise Centrum) te vormen. Inmiddels is één medisch eindverantwoordelijke arts verantwoordelijk voor zowel de IZB, reisadvies en vaccinaties als de

coronacampagne. Daarnaast is er nauw contact met de JGZ. De coördinator van het RVP vervult ook de rol van coördinator binnen de coronacampagne. Hierdoor kunnen locaties optimaal worden ingezet en medewerkers flexibel worden uitgewisseld tussen het RVP en de coronacampagne.

Meer informatie
GGD HN deelt informatie uit gezondheidsmonitors en panelonderzoeken via de gezondheidsatlas. Daarnaast worden de documenten en cijfers uit de Planning & Control cyclus gedeeld via GGDHN.incijfers.nl.

1.1.3 Veilig Thuis (VT) en Vangnet & Advies (V&A)

VT NHN is het advies- en meldpunt voor kindermishandeling, huiselijk geweld en ouderenmishandeling, voor alle inwoners en professionals in Noord-Holland-Noord. VT gaat voor een veilige thuissituatie en doet dat samen met betrokkenen zelf, hun netwerk, de sociale teams van de gemeente en andere professionals.

Meldpunt V&A is actief in de Openbare Geestelijke Gezondheidszorg (OGGZ). Deze zorg richt zich op mensen die zelf meestal geen directe hulpvraag hebben. Vaak hebben mensen op diverse gebieden problemen. Denk aan: financiële problematiek, verwaarlozing, sociaal isolement en verward ofwel onbegrepen gedrag.

- Aandachtspunt: Versterken van samenwerking met netwerkpartners door solide samenwerkingsafspraken voor een afgestemde aanpak op kwetsbare inwoners.

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

VT

VT zoekt proactief de samenwerking met onder andere gemeenten, onderwijsinstellingen, politie, GGZ, ziekenhuizen en huisartsen. VT maakt en onderhoudt doorlopend samenwerkingsafspraken met deze partijen voor een afgestemde en effectieve aanpak voor kwetsbare inwoners. Over signalen en klachten van netwerkpartners gaat VT in gesprek om de werkwijze te verbeteren. Dit doet VT onder andere door aan te sluiten bij bestaande overleggen, casuïstiekbesprekingen en samenwerkingsverbanden. Ter versterking van het netwerk en kennisdeling is in november 2025 een symposium georganiseerd, waar circa 300 professionals uit diverse organisaties aan hebben deelgenomen. Dit heeft bijgedragen aan verbinding, uitwisseling van expertise en verdere versteviging van de samenwerking binnen het netwerk.

V&A

Het aantal meldingen en signalen van burgers over zorgwekkende situaties neemt toe. De medewerkers van V&A pakken deze signalen actief op en gaan met een open benadering naar deze mensen toe, waarbij ze dus outreachend werken. Samenwerking met partijen in de OGGZ-keten is van groot belang. In Noord-Holland-Noord zijn er structurele overlegmomenten, zoals vroegsignalering overleggen, individueel casusoverleg of bijeenkomsten van ketensamenwerkingen, met ketenpartners om de samenwerking te bevorderen en laagdrempelig te houden. De pilot bemoeizorg in Alkmaar en Dijk & Waard is voortgezet. Vanuit GGD HN leveren twee medewerkers van V&A een bijdrage aan dit multidisciplinaire bemoeizorgteam en is GGD HN trekker van het project. Sinds de start van de pilot in 2024 zijn ruim dertig cliënten 'opgespoord' en toe geleid naar zorg, is er huisvesting gerealiseerd én deze ook behouden. Na deze succesvolle ervaringen van de pilot in

Alkmaar en Dijk & Waard, is subsidie aangevraagd om vanaf 2026 ook in West-Friesland en de Kop van Noord-Holland mee aan de slag te gaan. Hiermee streeft GGD HN ernaar dat iedere inwoner in Noord-Holland-Noord dezelfde kansen en mogelijkheden krijgt, ongeacht in welke regio je woont.

- Aandachtspunt: Solide structurele financiële basis voor de Vangnet & Adviestaken

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

GGD is voornemens om de taken van V&A volledig onder te brengen in de Gemeenschappelijke Regeling (GR). Voor WVGGZ[9] en deels voor de Kop van Noord-Holland is dit al gerealiseerd, maar nog niet voor de andere onderdelen van de OGGZ. Dit wordt een bestuurlijk aandachtspunt voor de nieuwe bestuursperiode 2026-2030.

- Aandachtspunt: Advisering aan gemeenten over beleid, interventies, vroegsignalering gebaseerd op signalen uit het veld.

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

VT

Er is een regelmatig overleg tussen beleidsmedewerkers van de gemeente en VT. In dit overleg worden landelijke ontwikkelingen besproken en wordt gezamenlijk gekeken hoe deze vertaald kunnen worden naar regionaal en lokaal beleid. Daarnaast heeft VT actief meegedacht over verschillende gemeentelijke campagnes en hierover advies gegeven, zowel inhoudelijk als vanuit de praktijkervaring. Ook signalen van netwerkpartners en inwoners, evenals inzichten uit beschikbare data, worden ingebracht en besproken in het overleg. Op deze manier draagt VT bij aan een onderbouwde en praktijkgerichte beleidsontwikkeling en aan het versterken van vroegsignalering binnen de gemeenten.

V&A

Met de beleidsmedewerkers van de (centrum)gemeenten wordt regelmatig gesproken over het beleid van V&A, landelijke ontwikkelingen en andere relevante signalen op het gebied van de OGGZ. Daarnaast is er bij regionale of lokale ontwikkelingen laagdrempelig contact tussen de beleidsmedewerkers van de gemeenten en V&A. Zo denkt GGD HN constructief mee wanneer bepaalde problematiek of zorgen gesignaleerd worden en kan er snel gehandeld worden als er specifieke interventies nodig zijn. In 2025 is er bijvoorbeeld in samenwerking met de gemeente extra aandacht geweest voor de overlast in de Spoorbuurt/het Bolwerk in Alkmaar en voor overlast van Poolse arbeidsmigranten in Hoorn. De korte lijnen met de beleidsmedewerkers van de gemeenten zorgen ervoor dat GGD HN en gemeente elkaar gemakkelijk weten te vinden om te sparren over ontwikkelingen en in gezamenlijkheid de afweging kunnen maken of, en zo ja welke, inzet van V&A op een nieuw signaal nodig is.

- Aandachtspunt: Versterken en vergroten van het bereik van voorlichting aan inwoners in kwetsbare situaties en de professionals

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

Met ingang van 2026 is er als gevolg van de bezuinigingen geen budget beschikbaar voor 'gratis' voorlichting door VT. Er is wel door VT gewerkt aan een goed en passend aanbod, dat netwerkpartners tegen een kostendekkende vergoeding kunnen afnemen. Voorlichting draagt bij aan wederzijds begrip, heldere verwachtingen en een betere afstemming in de praktijk.

Ook dit jaar heeft V&A aandacht besteedt aan het versterken en vergroten van het bereik van voorlichting aan professionals in de regio. Er zijn verschillende scholingsmomenten geweest voor

[9] WvGGZ = Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg

ketenpartners zoals de politie, gemeenten en verschillende maatschappelijke organisaties zoals Zaffier. Daarnaast is drie keer de OGGZ V&A-nieuwsbrief verschenen, waarin relevante ontwikkelingen en nieuwtjes vanuit V&A met de ketenpartners gedeeld worden. In het kader van het delen van kennis en informatie met ketenpartners, als ook het verder verstevigen van de samenwerking in de keten, is de voorbereiding gestart voor het seminar 'Samen op in onbegrip'. Dit seminar wordt in samenwerking met het Zorg & Veiligheidshuis door GGD HN georganiseerd, voor alle professionals die betrokken zijn bij de aanpak van personen met onbegrepen gedrag. Het seminar vindt plaats op 13 april 2026.

Prestatie-indicatoren/KPI (niet verplicht vanuit BBV)	Realisatie
1. Bij 80% van de meldingen bij VT is binnen vijf dagen de veiligheidsbeoordeling uitgevoerd, zijn de doorlooptijden van vervolgdiensten verkort	

Volledig gerealiseerd in 2025
Deels gerealiseerd in 2025
Niet gerealiseerd in 2025

Toelichting op prestatie-indicatoren

47% van de meldingen is binnen de wettelijke termijn van vijf dagen beoordeeld; 72% is binnen tien dagen beoordeeld. VT heeft te maken met wachtlijsten als gevolg van een grillig en onvoorspelbaar instroom-patroon, waarbij de instroom in een maand wel 30% hoger kan zijn dan vooraf begroot. Een andere factor is een hoger verzuim en onderzoeken die meer tijd kosten.

Meer informatie

GGD HN deelt informatie uit gezondheidsmonitors en panelonderzoeken via de gezondheidsatlas. Daarnaast worden de documenten en cijfers uit de Planning & Control cyclus gedeeld via GGDHN.incijfers.nl.

1.1.4 GGD brede aandachtspunten en ontwikkelingen

- Voorbereiding uitvoering bezuinigingsopgave voor 2026

Hoewel de verschillende bezuinigingsmaatregelen in gaan per 2026 vonden de voorbereidingen hiervoor al in 2025 plaats. De bezuinigingsopgave werkt door in de jaren daarna, waardoor kritisch moet worden gekeken naar prioriteiten, werkzaamheden en de financiële randvoorwaarden om taken verantwoord te blijven uitvoeren. GGD HN blijft daarom continu afwegen welke werkzaamheden noodzakelijk, haalbaar en effectief zijn, zodat de primaire processen voor inwoners en gemeenten optimaal kunnen worden ondersteund. Alle maatregelen zijn zowel intern als extern gecommuniceerd Afhankelijk van de maatregel, zijn diverse netwerkpartners geïnformeerd, zoals wijkteams van gemeenten, verloskundigen, ziekenhuizen, VO-scholen en samenwerkingsverbanden VO.

- Aandachtspunt: Ondersteuning van gemeenten bij toekomstbestendig maken van ouderenbeleid

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

GGD HN heeft het afgelopen jaar geïnvesteerd in kennisopbouw rondom preventief ouderenbeleid. In juni 2025 is de gezondheidsmonitor onder volwassenen en ouderen uitgekomen om zo gemeenten met data te kunnen ondersteunen. Deze kennisopbouw vormt de basis om gemeenten gerichter en

effectiever te kunnen ondersteunen bij het vormgeven van een toekomstbestendig ouderenbeleid. Er is meegedacht en advies gegeven over verschillende beleidsvisies, zoals woonzorgvisies en sociaal domeinvisies. Hiaten in beleid en uitvoering zijn aangekaart, zo is een begin gemaakt met het meer integreren van het thema alcohol in de valpreventieketen.

- Aandachtspunt: Stimuleren van ouderen tot een actieve leefstijl.

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

Vanuit de valpreventieketen worden ouderen gestimuleerd om meer te bewegen. GGD HN heeft regionaal meegedacht over de evaluatie van de ketenaanpak valpreventie. Zo is meegewerkt aan een vragenlijst voor partners om te kijken waar de ketenaanpak geoptimaliseerd kan worden. Met valpreventiepartners is besproken hoe de toeleiding naar regulier beweegaanbod na valpreventie-cursussen nog meer geïntegreerd kan worden in de valpreventiecursussen zelf. Vanuit de gezondheidsmonitor volwassenen en ouderen zijn val- en beweegcijfers uitgebracht. Daarnaast is op de website van GGD HN ook meer aandacht besteed aan valpreventie(aanbod) en tips om vallen te voorkomen, zoals het trainen van kracht, balans en evenwicht. Tijdens diverse valpreventieactiviteiten is met een presentatie of alcoholtest extra aandacht geschonken aan signalering en bewustwording van riskant alcoholgebruik.

In het project vroegsignalering van alcoholproblematiek voor volwassenen en ouderen in West-Friesland werken GGD HN en Brijder aan de bewustwording over alcoholgebruik bij ouderen. Voor zowel inwoners als professionals zijn verschillende activiteiten uitgevoerd.

Daarnaast is in januari de 'IkPas'-interventie ingezet, waarmee inwoners werden uitgedaagd om tijdelijk geen alcohol te drinken en zo stil te staan bij hun drinkgedrag. Deze gecombineerde aanpak heeft bijgedragen aan bewustwording en draagt bij aan preventie op zowel individueel als collectief niveau.

- Aandachtspunt: Inzetten op preventie van ziekten

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

In het kader van infectiepreventie is gestart met het op de kaart zetten van infectiepreventie bij instellingen. Tijdens deze bezoeken, dit keer aan hospices, worden adviezen gegevens over het gebruik van desinfectiemiddelen en het vinden van informatie over besmettelijke ziekten. Daarnaast is samen met GGD'en in Noord-Holland en Flevoland een webinar gehouden over MUIZ[10] en wat dit voor zorginstellingen in de langdurige zorg (VGZ, V&V, GGZ) kan betekenen. Ook zijn de huisartsenorganisaties bijgepraat over infectieziekten.

- Aandachtspunt: Bevorderen van mentale gezondheid en eigen regie

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

Samen met GGZ en Brijder is een voorlichtingsprogramma over mentale gezondheid en middelen, ontwikkeld. Daarnaast worden met de GIZ-methodiek de gespreksvaardigheden van JGZ-medewerkers versterkt, waardoor risicofactoren die samenhangen met mentale gezondheid, beter en vroegtijdiger gesignaleerd worden.

- Aandachtspunt: Informatiebeveiliging & privacy: De ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy gaan snel, de komende tijd komen er een aantal wetten aan. Deze wetten hebben ook gevolgen voor de werkzaamheden van GGD HN.

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

Het vergroten van de informatieveiligheid en de verdere professionalisering van de informatievoorziening is voor GGD HN een blijvende ontwikkeling. Mede omdat de dreigingen van

[10] MUIZ: Meldpunt Uitbraken Infectiezieken & Bijzonder Resistente Micro-organismen

buitenaf blijven toenemen. GGD HN werkt sinds een aantal jaren met een ISMS (Information security management systeem) en werkt volgens planning toe naar NEN7510 certificering. Er zijn technische maatregelen getroffen en beleidsstukken ontwikkeld zoals het risicomanagement beleid, softwarebeheerbeleid, een contextanalyse en een beleid voor digitaal vaardig en bewust werken (awareness).
In 2025 zijn voorbereidingen getroffen op de in 2026 in werking tredende Cyberbeveiligingswet (Cbw) gebaseerd op de Europese NIS2-richtlijn[11], gericht op het versterken van de digitale weerbaarheid van essentiële en belangrijke entiteiten. Daartoe worden in het ISMS verdere aanpassingen doorgevoerd waarmee de mate van compliance aan de Cbw meetbaar en aantoonbaar kan worden gemaakt. Voor GGD HN betekent dit onder meer dat de organisatie moet zorgen voor risicobeheersing en compliance, voor bedrijfscontinuïteit en weerbaarheid, voor ketenbeveiliging en moet voldoen aan de meldplicht bij incidenten. Daarnaast moet GGD HN aantoonbaar investeren in informatiebeveiligingsbewustzijn van medewerkers. Hiervoor is een security awareness plan opgesteld en is een start gemaakt met interventies met betrekking tot informatiebeveiliging waaronder verplichte e-learning voor alle medewerkers.

- Aandachtspunt: Proactieve bijdrage van GGD HN in de advisering aan gemeenten in kader van de omgevingswet en gezonde leefomgeving

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

De advisering aan gemeenten met betrekking tot omgevingsvisies, -plannen en -vergunningen loopt door zoals voorheen. Ook bij plannen voor gebiedsontwikkeling geeft GGD HN desgevraagd advies. In regionale overleggen met gemeenten in het najaar was gezonde leefomgeving één van de agendapunten. GGD HN heeft in 2025 bijdragen geleverd aan diverse sessies en voorlichtingen bij gemeenten, zoals over hitteplannen, klimaatadaptatie en houtstook.

- Aandachtspunt: Positionering van GGD HN als regionale kennis- en adviespartner en het versterken van de regionale preventie infrastructuur, waaronder regionale ketenaanpakken en betrokkenheid bij het Integraal Zorg Akkoord (IZA) en het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

GGD HN heeft een kennis- en adviesteam dat gemeenten en netwerkpartners beleidsmatige ondersteuning en advies biedt, zoals interpretatie van cijfers, keuze van interventies en deelname aan netwerkbijeenkomsten. GGD HN heeft van alle gemeenten een GALA-opdracht gekregen in het kader van het versterken van de kennisfunctie GGD HN. De opdracht is in 2024 grotendeels volbracht. In 2025 is hier vervolg aan gegeven door per sub regio op maat en op verzoek te adviseren over onderwerpen gerelateerd aan GALA/IZA. Daarnaast participeert GGD HN in het bestuur en in de coalities van NHN Gezond. Hierover staat in paragraaf 1.1.1 meer informatie.

- Aandachtspunt: Informatie gestuurd werken: de koppeling tussen data, advies, beleid en strategie moet worden versterkt. De epidemiologische data (uit onderzoek en uit de registraties van de verschillende afdelingen) wordt breder ingezet.

Hoe heeft GGD HN dit gedaan?

GGD HN beschikt over verschillende (interne en externe) dashboards waarin informatie wordt gebundeld. Hierdoor kunnen bijvoorbeeld bij infectieziektebestrijding patronen en trends sneller worden herkend en kan beter ingespeeld worden op uitbraken. GGD HN werkt ook mee aan de opzet van een bovenregionaal infectieziekten dashboard. Dit dashboard gaat een breder overzicht bieden

[11] De Cyberbeveiligingswet (Cbw) is de Nederlandse omzetting van de Europese Network and Information Security directive, of NIS2-richtlijn

van trends en ontwikkelingen voor Noord-Holland en Flevoland. In het bovenregionale dashboard zal data op gestandaardiseerde wijze worden opgehaald uit de infectieziekteregistraties en wordt deze gecombineerd met andere databronnen, zoals openbare gegevens van het CBS. Ook wordt door epidemiologie samengewerkt met JGZ om data te ontsluiten uit het JGZ-dossier.

Ontwikkelingen

30 dagen gezonder

In maart 2025 heeft GGD HN de campagne 30 dagen gezonder georganiseerd, waarin deelnemers zich een maand lang inzetten voor een zelfgekozen gezonde gewoonte op het gebied van voeding, beweging, ontspanning of aandacht voor elkaar. Hierbij heeft GGD HN extra aandacht voor inwoners in een kwetsbare situatie. Naast de online campagne is speciaal voor deze inwoners die vaak digitaal minder vaardig zijn het gewoonteboekje ontwikkeld dat samen met partners is verspreid via groepen inwoners in een kwetsbare situatie. In totaal hebben in maart 2025 zo'n 633 inwoners in onze regio (online en offline) deelgenomen aan de campagne.

1.2 Paragrafen

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' wordt de financiële positie toegelicht. Het weerstandsvermogen maakt duidelijk in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat dit dwingt tot beleidsombuigingen en/of bezuinigingen. In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) Noord-Holland-Noord zijn uitgangspunten opgenomen rond het weerstandsvermogen. Volgens deze regeling is weerstandscapaciteit aanwezig bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. De deelnemende gemeenten zijn verplicht ervoor te zorgen dat GGD HN beschikt over voldoende middelen om aan al de verplichtingen te kunnen voldoen.

Over het reserveringsbeleid hebben gemeenteraden van de deelnemende gemeenten afspraken gemaakt in de FUGR. Hierin is afgesproken dat een algemene reserve is toegestaan om de autonome ontwikkelingen in de bedrijfsvoering af te dekken met een maximale omvang van 2,5% van de lasten van het betreffende jaar. Bij een negatieve algemene reserve is het, conform het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader gemeenschappelijke regelingen, aan de deelnemers om het tekort direct aan te vullen, zodat er geen negatieve algemene reserve ontstaat.

Het algemeen bestuur heeft eerder uitgesproken dat het belangrijk is dat GGD HN voldoende vermogen kan opbouwen. In 2023 is een cao-gat ontstaan, die vanaf 2026 wordt na gecalculeerd. In 2024 en 2025 heeft GGD HN het cao-gat zelf opgevangen vanuit de algemene reserve zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten. Nu GGD HN voor 2026 geconfronteerd is met bezuinigingen, is opbouwen van vermogen vanuit de bestaande begroting niet realistisch.

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve volgens de jaarrekeningen over 2022-2025 is als volgt:

Verloop algemene reserve (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Stand 1-1	**1.082**	**-2.609**	**1.589**	**1.589**
Toevoeging		3.834		
Onttrekking		-397		
Resultaatbestemming	-3.691	761	75	
Stand 31-12	**-2.609**	**1.589**	**1.589**	**1.589**
Nog te bestemmen resultaat				-146
Stand 31-12 na resultaatbestemming	**-2.609**	**1.589**	**1.589**	**1.443**

Het nog te bestemmen resultaat over 2024 bedroeg € 75.000 positief. Het algemeen bestuur heeft er op 9 juli 2025 mee ingestemd om een bestemmingsreserve VT te vormen van € 75.000 om VT (deels) in staat te stellen tot het reduceren van ontstane wachtlijsten uit 2024.
Het jaar 2025 is afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000. Besluitvorming over de resultaatbestemming 2025 vindt separaat plaats in het algemeen bestuur van 8 juli 2026.

Financiële risico's

GGD HN stelt ten aanzien van risicomanagement periodiek de risicomonitor op en rapporteert via de P&C-cyclus over de belangrijkste financiële risico's. Hiermee wordt op gestructureerde wijze de beheersing van strategische en financiële risico's over GGD HN voor gemeenten geborgd. De impact van financiële risico's zijn ingeschat naar mogelijke omvang in een laag en een hoog scenario. Indien één of meerdere van deze risico's zich voor dreigen te doen, worden de negatieve financiële effecten zoveel mogelijk beperkt.
Alle risico's zullen zich nooit tegelijkertijd effectueren. Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 1.742.000 wordt het financiële risico voor 2027 ingeschat op € 1.307.000. Voor 2027 zijn de volgende risico's geïnventariseerd die van invloed kunnen zijn op het weerstandsvermogen.

Overzicht financiële risico's 2027 *(bedragen x € 1.000)*	Scenario laag	Scenario hoog	Bedrag risico
GR-taken			
Verzuim	460	780	460
Doorontwikkeling ICT-applicaties	50	100	50
Informatiebeveiliging	290	480	480
Veilig Thuis	50	320	320
Seksuele Gezondheid	50	90	50
Medische Milieukunde	90	140	140
Forensische Geneeskunde	50	112	112
Totaal GR-taken	1.040	2.022	1.612
Aanvullende diensten			
JGZ Publieke Gezondheid Asielzoekers	80	130	130
Infectieziektebestrijding & Pandemische Paraatheid	0	50	0
Totaal aanvullende diensten	80	180	130
Totaal	**1.120**	**2.202**	**1.742**

Verzuim

GGD HN heeft te maken met een hoger verzuim dan begroot. Het hogere verzuim komt voort uit (toegenomen) verlofregelingen vanuit de Cao SGO, maar ook uit kort- en langdurig ziekteverzuim. Gevolgen van het hogere verzuim zijn lagere productiviteit, hogere werkdruk en vertraging van projecten. Hoger verzuim zorgt in het primair proces direct tot hogere personeelskosten, omdat vervangende personeelsinzet georganiseerd moet worden. Vooral bij JGZ en VT bestaat een risico op een aanzienlijke begrotingsoverschrijding als gevolg van hoger verzuim.
Vanaf medio 2025 werkt GGD HN samen met een nieuwe arbodienstverlener, met de verwachting dat een aangepaste aanpak zal bijdragen aan een structurele verlaging van het verzuim. Daarnaast is een (tijdelijke) interne casemanager verzuim gestart, die medewerkers persoonlijk begeleidt en leidinggevenden ondersteunt in het verzuimproces. Ook vinden er verzuimtrainingen plaats voor leidinggevenden, gericht op het versterken van hun rol in signalering, begeleiding en preventie van verzuim. Leidinggevenden en HR werken intensief samen om het verzuimproces strakker te monitoren en preventief maatregelen te nemen gericht op het voorkomen en beperken van uitval. Deze aanpak kan een positief effect hebben op het verzuim en beperkt het risico.

Ontwikkeling ICT-applicaties

GGD HN levert veel verschillende taken en diensten en heeft hierdoor veel verschillende ICT-applicaties in gebruik. Vanwege wet- en regelgeving voor aanbestedingen, landelijke besluitvorming vanuit de koepelorganisatie GGD GHOR Nederland (en het ministerie van VWS), hogere eisen aan ICT-applicaties en samenwerking met andere GGD'en is GGD HN veelal genoodzaakt om over te stappen naar een andere leverancier voor een ICT-applicatie. Bij het overstappen naar een andere leverancier wordt GGD HN geconfronteerd met doorgaans hoge implementatiekosten. Ook na de live-gang zijn er ontwikkelingen die aanpassingen van de applicaties vragen. Bijvoorbeeld om toepassingen uit te breiden of verhoogde informatiebeveiligingseisen. Onverhoopt kunnen aanvullende investeringen noodzakelijk zijn. In 2027 speelt dit met name bij infectieziektebestrijding, Veilig thuis en JGZ vanwege de in 2025 in gebruik genomen nieuwe applicatie. Het risico bestaat dat de implementatiekosten en/of aanvullende investeringen niet binnen de bestaande begroting opgevangen kunnen worden.

Informatiebeveiliging

De afgelopen jaren zijn door GGD HN goede stappen gezet in het versterken van de informatiebeveiliging, Dit om zowel aan de I-visie als aan de NEN7510 en NIS2 invulling te kunnen geven. Een verbetering is bijvoorbeeld de implementatie van het Information Security Management System (ISMS). Dit is inmiddels operationeel en biedt een gestructureerde aanpak om het volwassenheidsniveau van informatiebeveiliging van GGD HN verder te verhogen. Tegelijkertijd zijn de afgelopen jaren ook veel vorderingen gemaakt om compliant te werken conform NEN7510; de Nederlandse norm voor informatiebeveiliging in de zorgsector. Het huidige ISMS biedt GGD HN inmiddels een gefundeerd inzicht in de huidige mate van volwassenheid rond informatiebeveiliging en bovendien welke stappen er nog te nemen zijn alvorens er sprake kan zijn van compliance. Op basis daarvan werkt GGD HN toe naar certificering.
De verwachte inwerkingtreding van de cyberbeveiligingswet ligt in het 2e kwartaal van 2026 en heeft ook impact op de organisatie. In 2025 is het aantal cyberaanvallen in Nederland wederom gestegen. Naast het aantal is ook de financiële impact toegenomen. Het risico is aanwezig dat GGD HN meer moet gaan investeren in noodzakelijke preventieve maatregelen voor het waarborgen van de continuïteit van de dienstverlening, het voorkomen van reputatieschade en het toewerken naar NEN7510-certificering.

Veilig Thuis

In vergelijking met de andere taken van GGD HN is VT minder voorspelbaar en kent de dienstverlening een 'open einde' karakter. Hierdoor is VT risicovoller dan de andere taken van GGD HN. Daarbij is het vooral afhankelijk van externe factoren of deze risico's zich voor doen of niet. VT heeft te maken met een hogere instroom van meldingen en adviesvragen. Dit is een landelijke ontwikkeling, die naar verwachting de komende jaren nog aanhoudt. Deze ontwikkeling zorgt ervoor dat wettelijke normen onder druk staan en VT continu monitort en keuzes moet maken binnen de bestaande begroting. Een toe- of afname van 5% van de diensten van VT leidt tot een afwijking van ongeveer € 320.000 ten opzichte van de begroting.
In 2021 is in het algemeen bestuur een regeling afgesproken hoe om te gaan met schommelingen. Deze regeling geeft aan:

- In het eerste jaar van hogere instroom wordt de hogere instroom gedekt uit de algemene reserves met inachtneming van de ondergrens van 1,5% van begrote lasten van GGD HN.
- Indien de algemene reserve ontoereikend is, een beroep te doen op het weerstandsvermogen van de gemeenten (door extra bijdrage)
- In tweede en volgende jaren van hogere instroom en indien het beeld is dat hogere instroom een blijvend karakter heeft, door verzoek om structurele extra bijdrage.

Seksuele Gezondheid

Seksuele gezondheidszorg wordt grotendeels gefinancierd met SPUK-gelden vanuit de regeling Aanvullende Seksuele Gezondheid (ASG). De ASG-regeling staat onder druk, landelijk zijn de gelden voor seksuele gezondheidszorg in 2026 met 8% gekort, terwijl medewerkers vast in dienst zijn bij GGD HN. GGD HN loopt risico op doorlopende personeelskosten, die niet meer gefinancierd worden. De maatregelen zijn minder spreekuren en minder laboratorium onderzoeken, waardoor de externe laboratoriumkosten dalen en personeelskosten kunnen afnemen.

Medische Milieukunde (MMK)

De behoefte aan medische milieukunde neemt toe. Zowel vanuit de inwoners als vanuit gemeenten is het aantal adviesaanvragen en de behoefte aan MMK-specialisatie in 2025 verdubbeld. Deze trend zet zich in 2026 voort. Bewoners zijn in toenemende mate zich bewust van de mogelijke gevolgen voor hun gezondheid en vragen expertise bij GGD HN. Gemeenten passen daarnaast de omgevingswet steeds meer toe door bij planvorming de gevolgen voor de gezondheid mee te laten wegen en vragen hiervoor adviezen aan het MMK-team.

Er is efficiency gevonden door onder andere niet meer bij overleggen aan te sluiten en gemeenten en inwoners te verwijzen naar de website gezonde leefomgeving.nl. De toename is echter zowel in volume als in thema's. Denk hierbij aan: asbest, staalslakken, PFAS, woningbouwplannen, lokale hitteplannen, schone luchtakkoord, datacenters, geitenboerderijen, kwik vervuiling door drugs, UF-schuim, houtstook, uitbreiding van transformatorhuisjes als gevolg van de energietransitie, bestrijdingsmiddelen, woningbouwplannen, etcetera.
We voorzien het risico dat er capaciteitsuitbreiding nodig is, welke niet vanuit de bestaande begroting gedekt kan worden, om aan deze wettelijke taak en toenemend aantal MMK-vraagstukken te kunnen blijven voldoen.

Forensische Geneeskunde (FG)

De forensische geneeskunde ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. De samenwerking met GGD'en Amsterdam, Kennemerland, Zaanstreek-Waterland en Hollands Noorden zal nog verder geïntensiveerd worden. Recente ontwikkelingen zoals het definitief vervallen van de MAZ-werkzaamheden en opbrengsten, een nog groter capaciteitstekort van FG-artsen en daarmee de noodzaak om een bovenregionale FG-

organisatie in te richten, maakt dat de gemeentelijke lijkschouw niet meer kostendekkend uitgevoerd kan worden. De landelijke tarieven zijn vastgesteld op basis van berekeningen door een onafhankelijk adviesbureau. Indien deze tarieven niet worden gehanteerd, is een verdere regionale integratie met efficiency mogelijkheden niet mogelijk.

Jeugdgezondheidszorg voor Publieke Gezondheid Asielzoekers (JGZ PGA)

De JGZ voert taken uit voor Publieke Gezondheid voor jeugdige Asielzoekers (PGA), die in de opvanglocaties in Noord-Holland-Noord verblijven. De jeugdverpleegkundigen en -artsen volgen de groei en ontwikkeling van asielzoekerskinderen, vanaf de zwangerschap (mogelijkheid voor een Prenataal Huisbezoek) tot 18 jaar tijdens periodieke contactmomenten. Daarnaast voert de JGZ zoals bij alle kinderen in Nederland het Rijksvaccinatieprogramma uit. Deze aanvullende dienstverlening doet de JGZ in opdracht van het Centraal Orgaan opvang voor Asielzoekers (COA). Het huidige contract voor de uitvoering van de JGZ aan kinderen in COA-opvanglocaties eindigt na zes jaar in Q4-2026. Het COA heeft deze zorg opnieuw aanbesteed. GGD GHOR Nederland heeft zich namens de GGD'en en JGZ-organisaties aangemeld voor de aanbesteding. De dienstverlening is aan een andere (commerciële) partij gegund. GGD HN verliest daarmee een inkomstenbron. Naast financiële gevolgen zal dit ook personele gevolgen hebben.

Infectieziektebestrijding & Pandemische Paraatheid

De wettelijke taken ten aanzien van infectieziektebestrijding zijn beschreven in de Wet publieke gezondheid (Wpg). De Wpg belegt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de algemene infectieziektebestrijding bij gemeenten. In opdracht van gemeenten geven de GGD'en daar met een breed scala aan werkzaamheden uitvoering aan. Diverse onderzoeken toonden afgelopen jaren aan dat de infectieziektebestrijding van de GGD'en vóór de coronapandemie onder het minimumniveau was om de wettelijke taken goed uit te voeren. Het kabinet Rutte-VI maakte daarom structureel geld vrij voor het versterken van de infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid. Daarom kon sinds 2023 worden geïnvesteerd in de versterking van de GGD'en om de infectieziektebestrijding op het noodzakelijke basisniveau te krijgen. Met budget voor het programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid GGD'en (VIP) konden de GGD'en vanaf 2023 extra personeel aannemen.

De nieuwe coalitie van D66, CDA en VVD had in eerste instantie geen middelen opgenomen in het coalitieakkoord voor pandemische paraatheid. Dit betekende, dat de ingezette versterking voor infectieziektebestrijding in Nederland in 2028 weer zal worden afgebroken om per 2029 weer teruggebracht te zijn op het niveau van voor Corona. Op 27 maart jongstleden heeft het kabinet besloten om structureel middelen beschikbaar te stellen voor pandemische paraatheid. De hoogte van deze budgetreparatie is nog niet bekend. Op een later moment kan inzicht gegeven worden in welke omvang de infectieziektebestrijding voortgezet kan worden.

Prestatie-indicatoren

In de jaarrekening 2025 zijn de volgende KPI's opgenomen.

Resultaat	Streefwaarde	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Resultaat in procenten van de totale lasten (excl. mutaties reserves)	● ≥ 0% ● < -2% en <0% ● ≥ - 2%	-0,2%	0,1%

Weerstandsvermogen	Streefwaarde	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Algemene reserve voor resultaatbestemming 2025 in procenten van de totale lasten (excl. mutaties reserves)	● ≥ 1,5% ● > 0,5% en <1,5% ● ≤ 0,5%	2,5%	2,7%

Weerstandscapaciteit	Streefwaarde	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Algemene reserve voor resultaatbestemming 2025 is groter dan de risico's	● ≥ 1 ● > 0,5 en <1 ● ≤ 0,5	1,2	1,6

Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. Bij een minimum van 1,0 is de algemene reserve toereikend om de financiële risico's op te vangen. De algemene reserve voor resultaatbestemming is op 31 december 2025 € 1.589.000. De algemene reserve per 31 december 2025 is daarmee toereikend om de financiële risico's op te kunnen vangen.

Financiële kengetallen Besluit begroting verantwoording (BBV)

Voor de beoordeling van de financiering wordt gebruik gemaakt van de volgende financiële kengetallen. De kengetallen met betrekking tot de grondexploitatie en de belastingcapaciteit zijn voor GGD HN niet van toepassing.

Omschrijving	Streefwaarde	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Netto schuldquote	< 5%	0,5%	2,9%	0,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 5%	0,5%	2.9%	0,4%
Solvabiliteitsratio	5-10%	6,4%	9,1%	6,3%
Structurele exploitatieruimte	2,5%	0,1%	0,3%	-4,4%

Netto schuldquote

Het getal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de inkomsten. Het geeft een indicatie welk beslag de rentelasten en aflossingen op de begroting leggen. Hoe lager de netto schuldquote hoe beter. Onder netto schuld wordt verstaan de lang- en kortlopende schulden minus de lang- en kortlopende vorderingen en uitzettingen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote. Dit komt omdat GGD HN geen leningen heeft afgesloten.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin GGD HN in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe beter. De streefwaarde voor GGD HN is tussen de 5% en 10% en is gemaximeerd doordat het weerstandsvermogen is gemaximeerd op 2,5% van de lasten.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Hoe hoger hoe beter. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

1.2.2 Financiering

Algemeen

In de paragraaf financiering wordt inzicht gegeven in de financiering van de organisatie, het liquiditeitenbeheer en renterisico's. Het gaat om de beheersing van financiële posities en geldstromen en de hieraan verbonden kosten en risico's. Dit wordt aangeduid als de treasuryfunctie. De treasuryfunctie omvat onder meer het aantrekken van leningen, het uitzetten van overtollige liquide middelen en debiteurenbeheer. De regels rondom treasury zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De belangrijkste afspraken zijn:

- Gelden worden alleen uitgezet bij de BNG.
- De organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

Dekkingsmiddelen

De taken uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR-taken) worden gefinancierd uit de diverse deelnemersbijdragen van gemeenten. Daarnaast heeft GGD HN verschillende baten uit aanvullende diensten aan bedrijven, gemeenten, instellingen, inwoners, justitie en politie.

Beoordeling financieringspositie

GGD HN is een gemeenschappelijke regeling en met de hierbij behorende verantwoordelijkheids-structuur is het geen probleem om op zeer korte termijn vreemd geld aan te trekken. Met de BNG zijn hiertoe afspraken gemaakt. Regelmatige analyse van de cashflow zal tijdig aantonen wanneer een tekort aan vlottende middelen dreigt. GGD HN heeft een redelijk positieve financieringspositie. Door de gunstige financieringspositie (met de aanwezigheid van bestemmingsreserves en vooruit ontvangen projectgelden) is het in 2025 niet nodig geweest om langlopende leningen aan te trekken. Om fluctuaties gedurende het jaar op te vangen, is met de BNG een rekening-courantfaciliteit met een maximaal krediet van € 6.144.930 overeengekomen.

Rente

Bij GGD HN wordt geen rente toegerekend. De financieringsbehoefte bestaat eruit dat de gemeenten tijdig de gemeentelijke bijdragen betalen. Er is slechts een beperkte omvang van de vaste activa zodat hiervoor geen langlopende financiering afgesloten is. Er is geen noodzaak om externe financiering af te sluiten.

Overzicht rentelasten en -baten	2024	2025
Rente op rekening courant	16.818	9.482
Rente op Schatkistbankieren	514.342	283.471
Overige rente	75	50
Totaal renteopbrengst	531.234	293.003
Rentelasten	982	872

De daling van het rentepercentage dat we als vergoeding voor onze tegoeden ontvangen, heeft ervoor gezorgd dat de renteopbrengsten in 2025 lager zijn dan in 2024.

EMU-saldo

Het EMU-saldo van GGD HN wordt bepaald door het resultaat over 2025 te corrigeren voor de afschrijvingen en de investeringen die tijdens het jaar gedaan zijn. Volgens de Wet houdbare

overheidsfinanciën dient dit saldo in de jaarverslaggeving te worden opgenomen. Het EMU-saldo is als volgt berekend:

EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2025
Resultaat 2025	-146
Bij: afschrijvingen 2025	522
Af: investeringen 2025	474
EMU-saldo	-98

1.2.3 Overzicht overhead

Alle lasten (en baten) voor sturing en ondersteuning van het primaire proces worden verantwoord onder overhead. Alle bedrijfskosten en diensten die direct verbonden zijn aan de dienstverlening (en gericht zijn op de externe klant en/of inwoner) zijn opgenomen onder uitvoering GR-taken en aanvullende diensten. Hieronder worden de baten en lasten van de overhead apart weergegeven.

Totaal baten en lasten overhead (bedragen x € 1.000 incl. mutaties reserves)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Totaal baten	815	521	479
Totaal lasten	13.636	14.719	14.277
Resultaat	-12.822	-14.198	-13.748

De overheadlasten bedragen, na aftrek van de baten, € 13.748.000. Het overheadsaldo is € 451.000 positiever dan begroot bij Burap 2. Dit komt vooral door lagere personeelskosten door het niet (kunnen) invullen van vacatureruimte vanwege arbeidsmarktkrapte.

1.2.4 Bedrijfsvoering

In 2025 hebben de teams HR, Informatievoorziening, Communicatie, Financiën en Facilitair gezamenlijk stappen gezet in de verdere professionalisering van de bedrijfsvoering. Door vanuit integraliteit de (interne) dienstverlening te verbeteren en het bevorderen van een veilige, toekomstbestendige werkomgeving voor medewerkers en inwoners.
In 2025 een belangrijke basis gelegd met de voorbereidingen om te komen tot een nieuwe visie op informatiebeheer, inclusief een concreet plan van aanpak voor de komende jaren. Deze visie richt zich op het professionaliseren van het verbeteren van toegankelijkheid, kwaliteit en beveiliging van informatie. De archiefinspecteur van het Regionaal Archief Alkmaar concludeert in het Voortgangsverslag KPI's Informatiebeheer 2025 dat slechts in beperkte mate wordt voldaan aan de eisen uit de archiefwet- en regelgeving. Ook de beoordeling van provincie Noord-Holland in het kader van het Interbestuurlijk Toezicht Informatie- en Archiefbeheer 2024-2025 is kritisch. De visie en plan van aanpak zullen in 2026 afgerond gaan worden. Daarnaast is een organisatiebreed awareness programma informatiebeveiliging ingevoerd. Via digitale leertrajecten worden medewerkers bewust gemaakt van risico's en veilig digitaal handelen.

In 2025 een medewerkerbelevingsonderzoek uitgevoerd. De resultaten laten een gemiddelde score van 7,4 zien, waarmee een positief beeld ontstaat van de betrokkenheid en tevredenheid van medewerkers. Tegelijkertijd bieden de uitkomsten waardevolle inzichten in leer- en ontwikkelpunten. Deze punten vormen de basis voor een meerjarig programma waarin onder andere duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en ontwikkeling centraal staan.

In 2025 is gestart met de voorbereidingen voor de organisatiebrede Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E). De uitvoering hiervan vindt in 2026 op alle locaties plaats. Na afronding wordt een meerjarig plan van aanpak opgesteld met concrete maatregelen om arbeidsomstandigheden te verbeteren. Doel hiervan is het versterken van een veilige en gezonde werkomgeving voor medewerkers en inwoners, en het vergroten van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers.
De teams HR, Communicatie en Financiën hebben intensief samengewerkt bij het ondersteunen van het bezuinigingstraject. Communicatie verzorgde de interne en externe informatievoorziening. Financiën leverde belangrijke ondersteuning door scenario's, berekeningen en financiële analyses op te stellen die bestuur in staat stelden om weloverwogen keuzes te maken.

Omschrijving	Realisatie 2024	Realisatie 2025
Aantal medewerkers in fte	470	475

Ziekteverzuim

Waar het voortschrijdend jaarcijfer bij het ziekteverzuim in 2024 uitkwam op 7,1%, is dit in 2025 gestegen naar 7,9%. Het verzuimpercentage blijft relatief hoog, maar richting het einde van het jaar is wel een duidelijke daling zichtbaar. Dit wordt mede verklaard door een piek in het verzuim eind 2024/begin 2025. Binnen 2024 was een opwaartse trend zichtbaar: het jaar startte in januari op 6,33% en eindigde in december op 9,18%. Het jaar 2025 startte hoog met 9,66%, maar eindigde aanzienlijk lager op 6,53% in december. Daarmee is richting het einde van 2025 de eerder ingezette daling voortgezet en is sprake van een verbetering ten opzichte van het hoge niveau eind 2024. Het verzuim is nog steeds overwegend langdurig van aard (> 6 weken) en met uiteenlopende oorzaken, waarbij medisch verzuim het meest voorkomt. Leidinggevenden, HR en de nieuwe arbodienstverlener (sinds juli 2025) werken intensief samen om het verzuimproces strakker te monitoren en preventieve maatregelen te nemen, gericht op het beperken en voorkomen van uitval.

Ziekteverzuim	Streefwaarde	Realisatie 2024	Realisatie 2025
Percentage ziekteverzuim	● ≤ 5% ● > 5% en <7% ● ≥ 7%	7,1%	7,9%

Financiële rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur van GGD HN een rechtmatigheids-verantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. De rechtmatigheidsverantwoording is in paragraaf 3.1 opgenomen.

In overeenstemming met de Financiële verordening van GGD HN en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV worden bij overschrijding van de rapportagegrens, de rechtmatigheidsafwijkingen toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering en vermeld welke maatregelen worden genomen om deze in

de toekomst te voorkomen. Hiervoor hanteert het dagelijks bestuur een rapportagegrens van € 625.000 (1% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves).

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.185.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde rapportagegrens van € 625.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 648.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. Hieronder worden de rechtmatigheidsafwijkingen toegelicht en vermeld welke maatregelen worden genomen om deze in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. In de financiële verordening van GGD HN zijn de afspraken opgenomen over begrotingsrechtmatigheid. Het uitgangspunt is het niveau van baten en lasten, waarop het algemeen bestuur de begroting heeft vastgesteld alsmede de investeringen. De rechtsmatigheidsafwijking op dit begrotingscriterium bedraagt € 648.000, die volgens het dagelijks bestuur acceptabel is op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De overschrijding van de lasten wordt namelijk gecompenseerd door hogere baten en passen daarmee binnen het beleid en zijn acceptabel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
Op basis van de uitgevoerde verbijzonderde interne controle is gesteld dat GGD HN voldoet aan de eisen van het voorwaardencriterium met uitzondering van rechtmatigheidsafwijkingen bij drie inkoopdossiers ten aanzien van de Europese Aanbestedingswet. In totaal is er in 2025 voor € 537.000 aan inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Twee inkoopdossiers eindigen per februari 2026, omdat betreffende dienstverlening opnieuw is aanbesteed en gegund aan een andere leverancier. Voor het andere inkoopdossier loopt de verplichting nog door en blijft de dienstverlening ook noodzakelijk. GGD HN onderzoekt op welke wijze de betreffende dienstverlening in de markt te zetten zodat voldaan wordt aan de aanbestedingswet.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheer handelingen. GGD HN heeft hiervoor een notitie misbruik & oneigenlijk gebruik opgesteld en vastgesteld in het directie/managementteam. Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen te voorkomen heeft GGD HN diverse beheersmaatregelen getroffen en zijn in 2025 geen rechtmatigheidsafwijkingen bekend.

Frauderisicobeheersing

Fraude kan vanuit de controlestandaarden van de accountant als volgt gedefinieerd worden ‘Een opzettelijke handeling door een of meer leden van het management, met governance belaste personen, werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen’.
In de Financiële verordening GGD HN zijn de uitgangspunten opgenomen voor de financiële organisatie, financieel beheer en interne controle. Dit vormt tevens de basis voor de frauderisicobeheersing. GGD HN heeft de volgende maatregelen getroffen:

- Er zijn interne controleprocedures geïmplementeerd die ervoor zorgen dat financiële transacties nauwkeurig worden geregistreerd en gecontroleerd.
- Duidelijke scheiding van taken binnen de (financiële) organisatie.
- Er is toezicht en monitoring op financiële activiteiten.
- De uitvoering van verbijzonderde interne controles in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording.

Daarnaast kent GGD HN preventieve maatregelen in de vorm van integriteitsbeleid. Het integriteitsbeleid bevat specifieke gedragsnormen en ethische richtlijnen die de basis vormen voor een integere en ethische bedrijfscultuur. Dit kan het bewustzijn vergroten en fungeren als een preventieve maatregel tegen fraude. Er zijn geen gevallen van fraude bekend.

Datalekken

De meest gemelde datalekken worden veroorzaakt door foutieve postverzending. Hierdoor komen brieven met gevoelige informatie geregeld terecht bij verkeerde ontvangers. De opvolging wordt door de Privacy Officer (PO) in samenwerking met de Information Security Officer (ISO) bewerkstelligd. Zij onderzoeken gemelde datalekken en zorgen voor de verder afwikkeling en advies over maatregelen richting de verantwoordelijke teams. Ook onderzoeken zij of er mogelijke verbeterpunten zijn te ontdekken.

Klachten

GGD HN breed zijn er 141 klachten ingediend. In onderstaande tabel is het aantal klachten weergegeven. Klachten bieden GGD HN en haar medewerkers een mogelijkheid om te leren. Verbetermaatregelen die geformuleerd worden, worden periodiek gemonitord op voortgang.

	2023	2024	2025
Aantal klachten	126	101	141

Er zijn 61 klachten ingediend over VT NHN, 33 over de JGZ, 22 over Infectieziektebestrijding, vijf klachten over COVID-19, zeventien klachten over OGGZ en een klacht over het Klant Contact Centrum (KCC). Als laatste zijn er twee klachten ingediend die niet ontvankelijk waren omdat ze voor een andere organisatie bestemd waren. Vier klachten zijn nog niet afgehandeld. In totaal zijn 26 klachten (dit waren er 24 in 2024) buiten de beoogde afhandelingstermijn van zes weken afgehandeld, (waarvan veertien bij VT, zes bij JGZ, vijf bij de OGGZ en een bij infectieziektebestrijding/forensische geneeskunde). Bij de externe klachtencommissie zijn zes klachten ingediend en afgehandeld. Drie klachten zijn ongegrond, een klacht deels ongegrond en van twee klachten zijn nog geen uitspraak gedaan, omdat de hoorzittingen pas in januari heeft plaatsgevonden. Er is in 2025 geen klacht ingediend bij de Geschillencommissie of bij de Nationale Ombudsman.

Veilig incidenten melden (VIM-meldingen)

In 2025 zijn er 90 meldingen binnengekomen. De meldingen zijn onder te verdelen in:

- 59 meldingen JGZ
- 19 meldingen reizigersadvisering
- 4 meldingen infectieziektebestrijding, waarvan 1 melding over Corona
- 6 meldingen seksuele gezondheid
- 2 meldingen Veilig Thuis

De meeste meldingen betreffen de JGZ en gaan veelal over vaccinaties. Hierbij gaat het om te vroeg gegeven vaccin, het toedienen van het onjuiste vaccin en fout bij registratie. De meldingen van de infectieziektebestrijding betroffen een technische fout in de doorschakeling waardoor de IZB-arts niet bereikbaar was en een medewerker die zichzelf verwondde met een gebruikte vaccinatienaald. De coronamelding betroffen een medewerker die zichzelf verwondde met een gebruikte vaccinatienaald. De meldingen van de reizigersadvisering gaan veelal over het toedienen van de onjuiste vaccinatie en het buiten de koelkast laten staan van de vaccinaties. De meldingen van de seksuele gezondheid betroffen onder andere een onjuiste koppeling van het dossier van een cliënt aan een ander persoon en een foute bezorging van vertrouwelijke post door de postbezorger. De meldingen van VT betroffen eenmaal een onjuiste aanmaak van het dossier en eenmaal waren er geheime adresgegevens vrijgegeven.

	2023	2024	2025
Aantal VIM-meldingen	67	67	90

Interne audits

In 2025 stonden er negentien interne audits gepland. Dit waren twaalf kwaliteitsaudits en zeven audits op het gebied van informatiebeveiliging (NEN7510).
Twee audits informatiebeveiliging zijn uitgevoerd. De bevindingen zijn geregistreerd in de Information Security Management System tool (Trustbound) die gebruikt wordt voor monitoring. Begin 2026 zullen de betreffende leidinggevenden de verbetermaatregelen formuleren. Drie audits vinden plaats in januari 2026. Elf kwaliteitsaudits zijn uitgevoerd, één is uitgesteld naar 2026. Er zijn rapportages opgesteld met bevindingen, aandachtspunten en verbetermaatregelen. De verbetermaatregelen zijn opgenomen in de verbetercyclus en worden periodiek gemonitord op voortgang.

Integraal Crisisplan Publieke Gezondheid (ICPG)

In het kader van de professionalisering van de voorbereiding op rampen en crises binnen de zorgsector is het Kwaliteitskader Crisisbeheersing en OTO 3.0 vastgesteld. Dit kwaliteitskader schrijft onder andere voor, dat zorginstellingen beschikken over een integraal crisisplan ter voorbereiding op ten minste de risico's die voortkomen uit de risicoanalyse.

Crisisinterventies in 2025

In 2025 zijn de crisiscoördinatoren in totaal 30 keer benaderd. In vijf gevallen heeft dit geleid tot opschaling naar een crisisteam. Deze opschalingen hadden voornamelijk betrekking op IZB- en PSH[12]-casuïstiek; in één geval betrof het een MMK-casus.
In de overige situaties ging het om informatief contact of werd de casus binnen de betreffende afdeling of in klein comité besproken en afgehandeld. In totaal betrof het in 2025:

- 17 PSH-meldingen
- 11 IZB-meldingen
- 2 MMK-meldingen

Crisisorganisatie en ketensamenwerking

GGD HN coördineert crises volgens de werkwijze zoals vastgelegd in het ICPG. Bij grootschalige externe rampen of crises, zoals een omvangrijke ziektegolf of een grote behoefte aan psychosociale hulpverlening, maakt GGD HN deel uit van het netwerk van de acuut geneeskundige keten onder regie van de GHOR.

Opleiden, Trainen en Oefenen (OTO)

GGD HN investeert structureel in het OTO van crisisfunctionarissen om in crisissituaties effectief te kunnen handelen. GGD HN is verantwoordelijk voor de uitvoering van het OTO-beleid, dat bestaat uit zowel inhoudelijke trainingen als ketenoefeningen met ketenpartners, waaronder ziekenhuizen, ambulancezorg, huisartsen, andere GGD'en en de GHOR. Binnen de processen PSH, GOR[13], MMK, IZB, communicatie en ICT/Informatievoorziening wordt continu beoordeeld welke trainingen nodig zijn om vakbekwaamheid te borgen. Jaarlijks oefenen alle ICPG-functionarissen een interne GGD-crisis. Daarnaast vindt jaarlijks overleg plaats tussen crisiscoördinatoren, de DPG en de algemeen commandanten Geneeskundige Zorg van de GHOR, gericht op casuïstiek en samenwerking. GGD HN neemt periodiek deel aan grootschalige GHOR-netwerkoefeningen, de oefening van NW6 en test jaarlijks de bereikbaarheid van de crisisorganisatie via een alarmeringsoefening. In 2025 is aanvullend ingezet op kennisdeling, onder andere door het uitnodigen van een gastspreker van een andere GGD.

[12] PSH = psychosociale hulpverlening
[13] GOR= Gezondheidsonderzoek na rampen

GGD HN werkt bij de organisatie van trainingen veelal samen met andere GGD'en, waaronder Kennemerland, Flevoland, Gooi en Vechtstreek, Amsterdam-Amstelland en Zaanstreek-Waterland.

Actualisatie documenten en voorbereiding reflectiebezoek
Het jaar 2025 stond mede in het teken van het actualiseren van diverse documenten, waaronder taak- en scenariokaarten en het ICPG-crisisplan en het meerjarenbeleidsplan. Daarnaast wordt gewerkt aan het bedrijfscontinuïteitsplan. Ook het risicoprofiel van GGD HN is herzien en geactualiseerd. Deze actualisaties zijn onder andere uitgevoerd ter voorbereiding op het collegiaal reflectiebezoek vanuit het netwerk acute zorg, dat begin december 2025 heeft plaatsgevonden in het kader van het kwaliteitskader Risicomanagement, Crisisbeheersing en OTO. De conclusies vanuit het netwerk acute zorg volgen nog.

Claim datadiefstal
Op 17 juli 2024 heeft de rechtbank Amsterdam een (tussen)vonnis gewezen. Het belangrijkste van dat vonnis is dat de rechtbank ICAM[14] niet-ontvankelijk heeft verklaard in de schadevergoedingsvorderingen. ICAM heeft op 16 oktober 2024 hoger beroep aangetekend tegen het tussenvonnis maar dat is ingetrokken. Daarmee staat vast dat ICAM zelf geen schadevergoeding meer kan vorderen. De procedure gaat nu verder bij de rechtbank en is gericht op een verklaringen van recht dat de gedagvaarde partijen onder andere onrechtmatig hebben gehandeld. Mocht dit worden vastgesteld dan zouden individuele burgers schadevergoeding kunnen vorderen bij één of alle gedagvaarde partijen. De zitting staat gepland op 9 juni 2026.

Ontwikkeling digitaal dossier JGZ
GGD HN heeft in nauwe samenwerking met de JGZ-professionals, een programma van eisen opgesteld voor een nieuw digitaal dossier JGZ. Vervolgens is de aanbesteding op Tenderned gepubliceerd en is eind 2025 het nieuwe digitale dossier voor de JGZ succesvol live gegaan.

1.2.4 Wet open overheid (Woo)
Het afgelopen jaar zijn er meer Woo-verzoeken en klachten ingediend. Wat betreft de klachten, ook GGD HN merkt dat cliënten eerder dan voorheen bereid zijn om een of meerdere klachten bij of de interne klachtenfunctionaris of de externe klachtencommissie in te dienen. Vaak zien we dat klachten ingediend worden met behulp van AI tools. Door de toename van de aantallen vergt dit extra inzet van de betrokken medewerkers. GGD HN heeft in het kader van actieve openbaarmaking een aparte pagina op de website aangemaakt.

[14] ICAM = Initiatieven Collectieve Acties Massaschade

1.2.5 Beleidsindicatoren

In de onderstaande tabel zijn de relevante beleidsindicatoren opgenomen die volgens het BBV in de programma's en programmaverantwoording moeten worden opgenomen.

Omschrijving	Eenheid	Score
Inwoners per 01-01-2025	aantal	683.050
Apparaatskosten	€ 1.000	19.281
Apparaatskosten per inwoner	€	28,23
Formatie (exclusief inhuur)	fte	445
Formatie per 1.000 inwoners	fte	0,64
Bezetting (gemiddelde 2025)	fte	475
Bezetting per 1.000 inwoners	fte	0,70
Kosten inhuur derden	€ 1.000	7.351
Loonsom (exclusief overige personeelslasten)	€ 1.000	42.909
Kosten inhuur derden in % van loonsom	%	17
Overhead	€ 1.000	13.748
Totale lasten (excl. reserves)	€ 1.000	62.500
Overhead in % van totale lasten	%	22

- De apparaatskosten per inwoner van € 28,23 zijn in lijn met de begroting (€ 27,93).
- Het percentage kosten inhuur derden is 17% en hoger dan begroot (13%). Dit wordt veroorzaakt door inhuur derden voor COVID-19, die niet in de oorspronkelijke begroting 2025 waren opgenomen.
- De overhead in % van de totale lasten bedraagt 22% en is lager dan begroot (25%) als gevolg van niet begrote rente-inkomsten en niet ingevulde vacatureruimte.

Overhead ratio	Streefwaarde	Realisatie 2024	Realisatie 2025
Overheadkosten in procenten van de totale kosten	● ≤ 25% ● > 25% en <30% ● ≥ 30%	22%	22%

1.2.6 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die bij GGD HN aanwezig zijn, hadden per 31-12-2024 een boekwaarde van € 2.010.000. In 2025 zijn op diverse onderdelen investeringen gedaan, enerzijds als vervanging van niet langer te gebruiken activa, anderzijds om de bedrijfsvoering op een betrouwbare manier te kunnen laten verlopen. GGD HN is geen eigenaar van de panden die gebruikt worden. De financiële risico's met betrekking tot groot onderhoud zijn daarmee beperkt. Per 31-12-2025 bedroeg de boekwaarde van de activa € 1.962.000. Deze boekwaarde is als volgt te verdelen:

Kapitaalgoederen (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2025
Bedrijfsgebouwen (inrichting)	868	833
Machines, apparaten en installaties	752	778
Overige materiële vaste activa	390	351
	2.010	1.962

1.2.7 Verbonden partijen

Deze paragraaf bevat een overzicht en toelichting op de verbonden partijen. Een verbonden partij is een private- dan wel publiekrechtelijke organisatie, waarin GGD HN een bestuurlijk én financieel belang heeft. GGD HN heeft geen verbonden partijen.

1.2.8 Vennootschapsbelasting

Per 2016 zijn de decentrale overheden en dus ook GGD HN onder Vennootschapsbelasting (VPB) komen te vallen. De wettelijke en GR-taken van GGD HN zijn vrijgesteld van VPB. Bij een beperkt aantal aanvullende diensten, zoals reizigersvaccinatie en forensische geneeskunde, wordt over de resultaten VPB afgedragen. De aangiften VPB hebben sindsdien nog niet geleid tot te betalen VPB.

2 Jaarrekening

2.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting

2.2 Balans per 31 december 2025 en toelichting

2.3 Toelichtingen

2.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting

Baten en lasten GGD HN per programma *(bedragen x € 1.000)*	Realisatie 2024	Begroting 2025 (Primair)	Begroting 2025 (Burap 2)	Realisatie 2025
Baten				
Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten	57.860	55.969	60.356	61.769
Overhead	815	129	521	479
Totaal baten	**58.674**	**56.098**	**60.877**	**62.249**
Lasten				
Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten	45.103	41.666	47.133	48.273
Overhead	13.636	14.197	14.719	14.227
Totaal lasten	**58.739**	**55.863**	**61.852**	**62.500**
Saldo van baten en lasten	**-64**	**235**	**-975**	**-252**
Toevoeging reserves	53	55	90	90
Onttrekkingen reserves	192		75	196
Resultaat voor bestemming	**75**	**180**	**-990**	**-146**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

De jaarrekening 2025 sluit af met een negatief resultaat van € 146.000. De financiele afwijkingen zijn in de hoofdstuk 1.1 Beleidsverantwoording toegelicht.

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2025 zijn geen materiële incidentele baten en lasten gerealiseerd.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Hieronder staan de baten en lasten gespecificeerd per taakveld.

Baten en lasten per taakveld (x € 1.000)		Baten	Lasten	Saldo
0.1	Bestuur		43	-43
0.4	Overhead	565	14.539	-13.974
0.5	Treasury	293	1	292
0.10	Mutaties reserves	196	90	106
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.555	1.089	466
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	11.906	10.622	1.284
7.1	Volksgezondheid	47.929	36.206	11.724
Resultaat		**62.445**	**62.590**	**-146**

De GGD Hollands Noorden kent 1 programma: Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten. Alle van toepassing zijnde taakvelden zijn aan dit programma toegerekend.

2.2 Balans per 31 december 2025

Balans GGD per 31 december 2025 *(bedragen x € 1.000)*		31-12-2025		31-12-2024
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiele vaste activa		1.962		2.010
Investeringen met een economisch nut				
Overige investeringen met een economisch nut	1.962		2.010	
Totaal vaste activa		1.962		2.010
Vlottende activa				
Voorraden				
Gereed product en handelsgoederen		84		68
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		21.302		24.797
Vorderingen op openbare lichamen	12.587		14.864	
Uitzetting in 's Rijksschatkist	8.417		9.555	
Overige vorderingen	297		378	
Liquide middelen		510		511
Kassaldi	1		1	
Banksaldi	508		510	
Kruisposten	1		0	
Overlopende activa				
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1.194		1.210	
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.255		1.368	
Totaal vlottende activa		24.345		27.954
Totaal generaal		26.307		29.965

Balans GGD per 31 december 2025 *(bedragen x € 1.000)*		31-12-2025		31-12-2024
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1.658		1.910
Algemene reserve	1.589		1.589	
Bestemmingsreserves	216		247	
Resultaat voor bestemming	-146		75	
Voorzieningen		1.784		1.031
Totaal vaste passiva		**3.442**		**2.941**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		2.078		1.862
Overige schulden	2.078		1.862	
Overlopende passiva		20.786		25.162
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	6.317		10.006	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel welke dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	14.469		15.156	
Totaal vlottende passiva		**22.864**		**27.023**
Totaal generaal		**26.307**		**29.965**

In zowel de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar (onderdeel Vorderingen op openbare lichamen) als de overlopende passiva zijn de in 2025 vooruit gefactureerde deelnemersbijdragen 2026 verwerkt. Dit gaat om een bedrag van € 12.492.000. Vanaf 2026 zal dit gesaldeerd opgenomen worden.

2.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het BB) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarvoor door het algemeen bestuur op 12 juli 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op continuïteitsveronderstellingen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voor personele verplichtingen kan een voorziening gevormd worden, indien sprake is van een op balansdatum bestaande juridische of feitelijke verplichting waarvan de omvang betrouwbaar kan worden geschat en waarvoor een uitstroom van middelen waarschijnlijk is. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de benodigde middelen om de verplichting af te wikkelen. In 2025 is een voorziening gevormd voor verlofverplichtingen. In de jaarrekening 2024 was hiervoor een bedrag opgenomen onder de overlopende passiva. Voor de vergelijkbaarheid zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast. Ook is in 2025 een voorziening gevormd voor frictiekosten als gevolg van de bezuinigingsopgave, waardoor medewerkers boventallig zijn verklaard en tevens WW-verplichtingen ontstaan.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening, het controleprotocol van GGD HN en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dit betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties.
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 4 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat:
    - overschrijdingen van lasten en investeringskredieten in principe onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.

        - onderschrijdingen van lasten en investeringskredieten en afwijkingen van baten welke niet in het begrotingsjaar zelf zijn gemeld, als onderdeel van de jaarrekening ter besluitvorming aan het algemeen bestuur worden voorgelegd en niet meetellen als begrotingsonrechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen verordening. Dit betekent dat het dagelijks bestuur:
    - Een verantwoordingsgrens hanteert van 2% (€ 1.250.000) van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Wanneer rechtmatigheidsafwijkingen de verantwoordingsgrens overschrijden, worden deze in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht.
    - Een rapportagegrens hanteert van 1% (€ 625.000) van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Wanneer rechtmatigheidsafwijkingen de rapportagegrens overschrijden, worden deze in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht en vermeld welke maatregelen worden genomen om deze in de toekomst te voorkomen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investeringen met een economisch nut.
- Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.
- Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Investeringen met een economisch nut > € 10.000 worden geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse lineaire afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Materiële vaste activa worden afgeschreven vanaf het moment dat deze in gebruik worden genomen. Bij het afschrijven wordt geen rekening gehouden met restwaarde. Indien activa tussentijds buiten gebruik gesteld worden, wordt de restwaarde afgeboekt. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

De afschrijvingstermijnen voor materiële vaste activa met economisch nut zijn toegepast volgens de financiële verordening:

a. Gronden en terreinen worden niet afgeschreven.
b. 50 jaar: bedrijfsgebouwen.
c. 20 jaar: inbouw en semipermanente opstal.
d. 10 jaar: verbouwingen bedrijfsgebouwen, technische installaties in bedrijfsgebouwen, inventaris.
e. 5 jaar: bedrijfsauto's, medische inventaris.
f. 5 jaar: kantoorautomatisering- en netwerkapparatuur, automatiseringsapparatuur, telefonie en communicatie, applicatieprogrammatuur.
g. 4 jaar: laptops.
h. 3 jaar: mobiele telefoons.

Voor deze categorieën kan bij substantiële investeringen met een afwijkende economische levensduur door de directie worden besloten om een aangepaste afschrijvingstermijn te hanteren.

Voorraden

De voorraad medische verbruiksgoederen (vaccinaties voor reizigersadvisering) wordt gewaardeerd tegen de laatst geldende inkoopprijs.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een besluit van het algemeen bestuur voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd als sprake is van:

- verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs ingeschat kan worden;
- op balansdatum bestaande risico's, die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang reeds redelijkerwijs ingeschat kan worden;
- toekomstige kosten, mits de oorsprong ligt voorafgaande aan de balansdatum en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren;

Voorzieningen worden gevormd tegen nominale of contante waarde.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume is geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Bij (éénmalige) effecten, bijvoorbeeld als gevolg van een reorganisatie wordt een voorziening voor hieruit voortvloeiende verplichtingen opgenomen.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.4 Toelichtingen

2.4.1 Toelichting op de balans

Toelichting op de balans *(Bedragen x 1.000)*	31-12-2025	31-12-2024
ACTIVA Materiële vaste activa		
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:		
Investeringen met een economisch nut		
Overige investeringen met een economisch nut	1.962	2.010
Totaal	1.962	2.010
De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:		
Bedrijfsgebouwen (inrichting/aanpassing)	833	868
Machines, apparaten en installaties	778	752
Overige materiële vaste activa	351	390
Totaal	1.962	2.010

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde 31-12-2024	In-vesteringen	Des-investeringen	Af-schrijvingen	Af-waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	868	113	-	148	-	833
Machines, apparaten en installaties	752	204	-	178	-	778
Overige materiële vaste activa	390	157	-	196	-	351
Totaal	2.010	474	-	522	-	1.962

In 2025 is geen sprake geweest van bijdrage van derden bij de aanschaf van materiele vaste activa. In 2025 is er geen sprake van duurzame waardeverminderingen.

Voorraden	31-12-2025	31-12-2024
Gereed product en handelsgoederen (vaccins)	84	68

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	31-12-2025	31-12-2024
De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Vorderingen op openbare lichamen	12.587	14.864
Uitzetting in 's Rijksschatkist	8.417	9.555

Overige vorderingen	297	378
Totaal	**21.302**	**24.797**

De vorderingen op het Rijk betreft het bedrag dat bij 's Rijks Schatkist is uitgezet. Het drempelbedrag dat hierbij op de GGD HN van toepassing is, bedraagt € 1.000.000. Het bedrag dat buiten 's Rijks Schatkist is aangehouden, was tijdens 2025 als volgt:

- 1e kwartaal 2025 gemiddeld € 508.600
- 2e kwartaal 2025 gemiddeld € 508.113
- 3e kwartaal 2025 gemiddeld € 508.245
- 4e kwartaal 2025 gemiddeld € 507.186

Liquide middelen *(Bedragen x 1.000)*	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:		
Kassaldi	1	1
Banksaldi	508	510
Kruisposten	1	(0)
Totaal	**510**	**511**

Overlopende activa *(Bedragen x 1.000)*	**31-12-2025**	**31-12-2024**
De overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1.194	1.210
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.255	1.368
Totaal	**2.449**	**2.578**
De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Vooruitbetaalde bedragen	827	1.129
Nog te ontvangen bedragen		
- overige nog te ontvangen bedragen	437	376
- nog te ontvangen bedragen openbare lichamen	948	864
- nog te ontvangen projectgelden (zie hieronder)	237	209
	1.622	**1.449**
Totaal	**2.449**	**2.578**

Verloopoverzicht 'De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel'	31-12-2024	Afrekening voorgaande jaren	Toevoegingen	Ontvangen bedragen/ facturatie	31-12-2025
VoorZorg Drechterland	4	-	13	12	5
VoorZorg Enkhuizen	4	-	21	16	9
VoorZorg Heiloo	12	-	18	27	3
VoorZorg Medemblik	6	-	11	12	5
VoorZorg Opmeer	2	-	6	6	2
VoorZorg Schagen	-	-	17	15	2
VoorZorg Castricum	-	-	17	11	6
VoorZorg Stede Broec	2	-	8	10	-
VHT Hoorn	2	-	8	10	-
VVE Den Helder 2023	1	-1	-	-	-
VVE Texel 2025	-	-	2	2	-
VVE Medemblik 2025	-	-	11	10	1
Rookvrij leven voor iedereen - Wijkaanpak Koggenland	62	-	152	146	68
Rookvrij leven voor iedereen - Wijkaanpak Alkmaar/Daalmeer	35	-	166	149	52
Nu Niet Zwanger Alkmaar 2024	5	-5	-	-	-
Nu Niet Zwanger West Friesland 2024	2	-2	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Bergen 2025	-	-	27	17	10
Aanvullende diensten JGZ Castricum 2025	-	-	30	18	12
Aanvullende diensten JGZ Drechterland 2025	-	-	10	10	-
Aanvullende diensten JGZ Enkhuizen 2025	-	-	26	20	6
Aanvullende diensten JGZ Heiloo 2025	-	-	24	14	10
Aanvullende diensten JGZ Opmeer 2025	-	-	9	4	5
Aanvullende diensten JGZ Stede Broec 2025	-	-	13	11	2
Aanvullende diensten JGZ Bergen 2024	8	-8	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Castricum 2024	9	-9	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Drechterland 2024	6	-6	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Enkhuizen 2024	12	-12	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Heiloo 2024	8	-8	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Hollands Kroon 2024	9	-9	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Opmeer 2024	3	-3	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Stede Broec 2024	5	-5	-	-	-
Rookvrije omgeving	-	-	28	8	20
Rookvrij Congres	-	-	3	0	3
KWF subsidie	-	-	50	50	-
Stevig Ouderschap Castricum	3	-	11	11	3
Stevig Ouderschap Enkhuizen	1	-	4	5	-
Stevig Ouderschap Heiloo	-	-	2	1	1
Stevig Ouderschap Medemblik	2	-	7	7	2
Stevig Ouderschap Opmeer	-	-	1	1	-
Stevig Ouderschap Schagen	4	-	14	14	4
Stevig Ouderschap Stede Broec	1	-	2	2	1
Stevig Ouderschap Texel	1	-	3	2	2
Stevig Ouderschap Drechterland	-	-	1	-	1
Totaal	**209**	**-69**	**717**	**620**	**237**

Vaste Passiva	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Eigen vermogen		
Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:		
Algemene reserve	1.589	1.589
Bestemmingsreserves	216	247
Resultaat voor bestemming	-146	75
Totaal	**1.658**	**1.910**

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat-bestemming voorgaand boekjaar	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	1.589	-	-	-	1.589
Bestemmingsreserve gezondheidsonderzoeken	-	55	6	-	49
Bestemmingsreserve ICOAD	-	35	-	-	35
Bestemmingsreserve egalisatie RVP	247	-	115	-	132
Bestemmingsreserve Veilig thuis	-	-	75	75	-
Resultaat voor bestemming	75		146	-75	-146
Totaal	**1.910**	**90**	**342**	**-**	**1.658**

Algemene reserve

Er zijn, voor de resultaat bestemming 2025, geen mutaties in de algemene reserve.

Bestemmingsreserve gezondheidsonderzoeken

Op grond van de Wpg moet GGD HN eens in de vier jaar gezondheidsonderzoeken uitvoeren onder verschillende leeftijdsgroepen. Het algemeen bestuur heeft in 2017 besloten tot het vormen van deze reserve om te anticiperen op de noodzaak om over voldoende middelen te beschikken om eens in de vier jaar de volwassenen- en ouderenmonitor en de kindermonitor uit te kunnen voeren. Besloten is om jaarlijks € 50.000 (te indexeren) aan deze bestemmingsreserve toe te voegen en deze te gebruiken ter dekking van de cyclische kosten die eens in de vier jaar te zien zullen zijn. De nieuwe dotatie is in 2025 weer aan de reserve toegevoegd en de in 2025 gerealiseerde kosten voor de gezondheidsonderzoeken zijn aan de reserve onttrokken. In 2025 is € 55.000 gedoteerd aan deze reserve en € 6.000 onttrokken voor gemaakte kosten, waardoor het saldo eind 2025 € 49.000 bedraagt.

Bestemmingsreserve In Control of Alcohol & Drugs (ICOAD)

Het algemeen bestuur heeft in juli 2025 ingestemd met het voorstel om voor ICOAD een bestemmingsreserve te vormen. Deze bestemmingsreserve is gevormd voor de bekostiging van het nalevingsonderzoek, dat eenmaal in de twee 2 jaar in overleg met de gemeenten wordt uitgevoerd. Jaarlijks wordt hiervoor een bedrag van € 35.000 (te indexeren) gedoteerd aan deze bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve egalisatie RVP

Met ingang van 2019 heeft GGD HN met de gemeenten financiële afspraken gemaakt over de uitvoering van het RVP. Overeengekomen is dat de afrekening plaats vindt middels een mutatie in de bestemmingsreserve egalisatie RVP. Het saldo per 31-12-2024 bedraagt € 247.000. Het project

'Verhogen vaccinatiegraad RVP' met daarbij de inzet van de projectleider is net als in 2024 en 2023 ook in 2025 bekostigd vanuit deze bestemmingsreserve. De onttrekking in 2025 bestaat voor €11.000 uit meer gerealiseerde vaccinaties en voor € 104.000 uit kosten voor het project 'Verhogen vaccinatiegraad RVP'. In 2025 heeft het algemeen bestuur ingestemd met verlenging van het project 'Verhogen vaccinatiegraad RVP' tot en met 2026 inclusief extra inspanningen ter bevordering van de vaccinatiebereidheid. Als gevolg van deze ontwikkelingen is het saldo van deze reserve verminderd en bedraagt het saldo € 132.000 per 31-12-2025.

Bestemmingsreserve VT

In de vergadering van het algemeen bestuur op 9 juli 2025 is besloten het positieve resultaat over 2024 van € 75.000 te gebruiken om een bestemmingsreserve VT te vormen van € 75.000 om VT (deels) in staat te stellen tot het reduceren van ontstane wachtlijsten uit 2024. Deze reserve valt vrij in 2025, omdat de extra personeelskosten hiervoor in 2025 zijn gemaakt.

Resultaat voor bestemming 2025

Het nog te bestemmen resultaat over 2025 bedraagt € 146.000 negatief. In de aanbieding van de jaarstukken aan het algemeen bestuur wordt een voorstel gedaan voor het bestemmen van het resultaat.

Voorzieningen

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzichten weergegeven en ook toegelicht:

Vaste Passiva	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Voorzieningen		
Voorzieningen	1.784	1.031
Totaal	**1.784**	**1.031**

	Saldo 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Voorziening verlof	1.031	237	-	1.268
Voorziening frictiekosten	-	516	-	516
Totaal	**1.031**	**753**	**-**	**1.784**

Voorziening verlof

De voorziening verlof is ingesteld om in te spelen op de kosten die gepaard gaan met de verloftegoeden die bij medewerkers aanwezig zijn. Hierbij is het spaarverlof volledig meegenomen. Hiernaast zijn de verloftegoeden omgerekend naar bedragen waarbij alleen de uren meegenomen zijn van het bovenwettelijke verlof, voor zover het verloftegoed meer bedraagt dan één week dienstverband. De toevoeging houdt verband met de toegenomen verloftegoeden. In de jaarrekening 2024 was hiervoor een bedrag opgenomen onder de overlopende passiva. Voor de vergelijkbaarheid zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast.

Voorziening frictiekosten

Deze voorziening is gevormd voor frictiekosten voor boventallig verklaarde medewerkers en ook voor toekomstige WW-verplichtingen (GGD is eigen risicodrager). In het kader van de bezuinigingsopdracht die in de begroting 2026 is verwerkt, is er sprake van boventallig verklaarde medewerkers. Indien deze medewerkers geen andere dienstbetrekking vinden, zullen ze een beroep doen op een WW-uitkering.

Van iedere medewerker is ingeschat wat de verwachting is omtrent dit beroep en deze kosten zijn in de voorziening frictiekosten opgenomen.

Vlottende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden		
Crediteuren	1.559	1.377
Te verrekenen projectgelden	519	484
Totaal	**2.078**	**1.862**

Verloopoverzicht te verrekenen projectgelden	31-12-2024	Afrekening voorgaande jaren	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	31-12-2025
Aanvullende diensten JGZ Den Helder 2023	5	-5	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Alkmaar 2025	625	-	516	-	109
Aanvullende diensten JGZ Den Helder 2025	-	-	82	119	37
Aanvullende diensten JGZ Dijk en Waard 2025	323	-	278	-	45
Aanvullende diensten JGZ Hollands Kroon 2025	-	-	122	128	6
Aanvullende diensten JGZ Hoorn 2025	-	-	76	85	9
Aanvullende diensten JGZ Koggenland 2025	-	-	19	29	10
Aanvullende diensten JGZ Medemblik 2025	-	-	67	71	4
Aanvullende diensten JGZ Schagen 2025	-	-	60	70	10
Aanvullende diensten JGZ Texel 2025	-	-	3	4	1
Aanvullende diensten JGZ Alkmaar 2024	53	-53	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Den Helder 2024	19	-19	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Dijk en Waard 2024	44	-	-	-	44
Aanvullende diensten JGZ Hoorn 2024	4	-4	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Koggenland 2024	13	-13	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Medemblik 2024	2	-2	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Schagen 2024	11	-11	-	-	-
Aanvullende diensten JGZ Texel 2024	2	-2	-	-	-
VVE Den Helder 2025	-	-	16	23	7
VVE Drechterland 2025	-	-	4	5	1
VVE Enkhuizen 2025	-	-	5	14	9
VVE Hoorn 2025	-	-	24	28	4
VVE Schagen 2025	-	-	5	8	3
VVE Stede Broec 2025	-	-	4	7	3
VVE Den Helder 2024	3	-3	-	-	-
VVE Enkhuizen 2024	4	-4	-	-	-
VVE Hoorn 2024	3	-3	-	-	-
VVE Medemblik 2024	1	-1	-	-	-
VVE Stede Broec 2024	1	-1	-	-	-
MAZL VO & MBO - KNH 2024	3	-	-	-	3
MAZL WF 2023	41	-41	-	-	-

MAZL KNH 2025	32	–	74	42	0
MAZL NK 2025	146	–	105	–	41
MAZL WF 2025	3	–	120	152	35
Nu Niet Zwanger WF 2021 – 2023	3	–3	–	–	–
Jeugd, Alcohol & Drugs 2024 – WF	16	–16	–	–	–
Jeugd, Alcohol & Drugs 2024 – NK	24	–24	–	–	–
Jeugd, Alcohol & Drugs 2024 – NHN	19	–19	–	–	–
Jeugd, Alcohol & Drugs 2024 – Communicatie	9	–9	–	–	–
Nu Niet Zwanger Den Helder 2024	3	–3	–	–	–
Nu Niet Zwanger Dijk en Waard 2024	3	–	–	–	3
Nu Niet Zwanger Hollands Kroon 2024	4	–4	–	–	–
Nu Niet Zwanger Schagen 2024	4	–4	–	–	–
Nu Niet Zwanger Texel 2024	1	–1	–	–	–
Nu Niet Zwanger Alkmaar 2025	37	–	35	–	2
Nu niet Zwanger Den Helder 2025	–	–	18	22	4
Nu Niet Zwanger Dijk en Waard 2025	28	–	26	–	2
Nu Niet Zwanger Hollands Kroon 2025	–	–	25	29	4
Nu Niet Zwanger Schagen 2025	–	–	24	28	4
Nu Niet Zwanger Texel 2025	–	–	7	8	1
Nu Niet Zwanger WF 2025	19	–	51	38	6
Centrale Zorgverlener (kind naar gezond gewicht) Den Helder 2024	6	–6	–	–	–
Centrale Zorgverlener (kind naar gezonder gewicht) WF 2024	126	–126	–	–	–
Centrale Zorgverlener (kind naar gezonder gewicht) KNH 2024	28	–	–	–	28
Centrale Zorgverlener (kind naar gezonder gewicht) WF 2025	–	–	363	379	16
Centrale Zorgverlener (kind naar gezonder gewicht) KNH 2025	–	–	53	83	30
Centrale Zorgverlener (kind naar gezonder gewicht) regio Alkmaar 2025	–	–	20	32	12
Kansrijke Start WF	14	–14	35	47	12
Kansrijke Start KNH	15	–	–	–	15
Gezond en vitaal ouder worden 50–65 jaar WF	1	–1	–	–	–
Totaal	**1.697**	**–392**	**2.237**	**1.451**	**519**
In 2024 opgenomen onder lopende projecten	–1.213				
Saldo 31 december 2024	**484**				

Overlopende passiva	**31–12–2025**	**31–12–2024**
De overlopende passiva kunnen als volgt onderscheiden worden:		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	6.317	10.006
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	14.469	15.156
Totaal	**20.786**	**25.162**

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
– Te betalen BTW	143	75
– Salarissen, loonheffing, pensioenafdracht e.d.	3.864	4.337
– Overige overlopende passiva	2.310	5.594
Totaal	**6.317**	**10.006**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
– Vooruit ontvangen investeringsbijdragen	–	4
– Vooruit gefactureerde bijdragen	13.890	12.749
– Lopende projecten	579	2.403
Totaal	**14.469**	**15.156**

Verloopoverzicht Lopende Projecten	31-12-2024	Afrekening voorgaande jaren	Toevoegingen	Aanwendingen	31-12-2025
Stevig Ouderschap Alkmaar	56	-16	20	–	20
Stevig Ouderschap Bergen	–	–	–	–	–
Stevig Ouderschap Den Helder	26	-23	7	17	13
Stevig Ouderschap Dijk en Waard	35	–	23	0	12
Stevig Ouderschap Hollands Kroon	19	-17	3	21	20
Stevig Ouderschap Hoorn	8	–	10	11	9
Stevig Ouderschap Koggenland	2	–	1	-1	–
VoorZorg Alkmaar	222	-88	87	–	47
VoorZorg Den Helder	83	-83	77	120	43
VoorZorg Dijk en Waard	151	–	58	–	93
VoorZorg Heiloo	–	–	–	–	–
VoorZorg Hoorn	53	–	73	91	71
VoorZorg Hollands Kroon	38	2	40	36	36
Kansrijke Start – KNH	28	–	17	–	11
Kansrijke Start – Regio Alkmaar	6	–	–	–	6
Budget ondersteuning statushouders	4	–	–	–	4
Mental Health First Aid	10	–	–	–	10
Relaties en Seksualiteit Gezonde School	1	–	1	–	–
Integraal Gezondheidsonderzoek bij Rampen	109	–	78	–	31
ZonMW versterken mentaal welbevinden jeugd NHN	50	–	50	–	–
ZonMW vervolgimpuls versterken kennisfunctie	34	–	21	–	13
GALA/Brede SPUK Versterking kennisfunctie 2025	93	–	93	–	–
Implementatievergoeding schemawijzigingen RVP	162	–	75	–	87

Aanpak vapen jongeren NHN	–	–	13	69	56
Totaal	**1.190**	**227**	**748**	**364**	**579**
In 2024 opgenomen onder te verrekenen projectgelden	1.213				
Saldo 31 december 2024	**2.403**				

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Het huurcontract van het hoofdkantoor aan de Hertog Aalbrechtweg 22 loopt tot 1 maart 2030. Het aandeel van de huur- en serviceverplichting voor GGD HN voor 2026 bedraagt € 571.000, zijnde 47% van de totale huur- en serviceverplichting. De huur is inclusief afschrijvingslasten voor de inrichting.

Ten behoeve van de JGZ en de CJG's worden door GGD HN diverse panden gehuurd. Het totaal van de huurverplichtingen voor 2026 bedraagt € 1.294.000. De op deze panden betrekking hebbende huurcontracten hebben verschillende einddata. De laatste eindigt in 2033.
Tevens zijn er huurcontracten met een contractduur voor onbepaalde tijd.

Het huurcontract van het pand in Alkmaar aan de Hertog Aalbrechtweg 5 loopt tot 2030. De totale huur- en serviceverplichting voor 2026 bedraagt € 419.000.

Het huurcontract van het pand in Hoorn aan de Maelsonstraat 11 loopt tot 1 december 2025 en kan steeds met een jaar worden verlengd. De huurverplichting voor 2026 is € 118.000.

Voor de huisvesting van de OGGZ is in de drie subregio's huisvesting gehuurd met verschillende einddata. Deels wordt deze huisvesting onderverhuurd aan externe partijen. De verplichting voor 2026 bedraagt € 90.000.

Eind 2023 zijn alle test- en vaccinatielocaties ten behoeve van COVID-19 opgeheven. Voor COVID-19 wordt alleen nog een opslagruimte gehuurd. De huur is jaarlijks opzegbaar en bedraagt in 2026 € 6.000.

GGD HN heeft in 2026 voor zes voertuigen een leaseverplichting. Hiernaast worden in 2026 twee auto's gehuurd waarvan één auto ten laste van de Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie komt, deze huur is maandelijks opzegbaar. De totale verplichting bedraag in 2026 € 56.000.

In 2024 is een leasecontract voor printers ingegaan. Deze heeft een looptijd van vier jaar. De leaseverplichting voor 2026 bedraagt € 51.000.

De verplichtingen die voor bovenstaande onderdelen bestaan voor de periode na 2025 zijn in onderstaande tabel weergegeven:

Niet in de balans opgenomen verplichtingen per 31-12 2025 (bedragen x 1.000)	2026	2027-2030	2031-2035
Huur Hertog Aalbrechtweg 22 Alkmaar	571	1.809	–
Huur diverse locaties t.b.v. JGZ	1.294	1.601	321
Huur Hertog Aalbrechtweg 5 Alkmaar	419	1.677	–
Huur Maelsonstraat 11 Hoorn	118	–	–
Huur diverse locaties OGGZ	90	172	5
Huur opslagruimte m.b.t. COVID-19	6	–	–

Leaseverplichtingen voertuigen	56	148	–
Leaseverplichting printers	51	103	–
Totaal	**2.605**	**5.510**	**326**

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die hier opgenomen dienen te worden.

2.4.2 Wet normering topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft GGD HN zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

In het kader van de Wet normering topinkomens is GGD HN gehouden de namen en salarisgegevens van de topfunctionarissen in de programmaverantwoording op te nemen.

Als topfunctionarissen kwalificeren alleen de directeur en de leden van het bestuur. Lidmaatschap van het bestuur geschiedt onbezoldigd.

Overzicht leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bedragen x €1 **Functiegegevens**	**E.J. Paulina** **Directeur +** **secretaris DB en AB**	**T.D. Kruijer – van Kampen** **Directeur +** **secretaris DB en AB**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01–31/08	01/09–31/12
Deeltijdfactor in fte	1,00	1,00
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.235	46.699
Beloningen betaalbaar op termijn	15.576	6.427
Subtotaal	*126.811*	*53.126*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 2025	**164.000**	**82.000**
–/– Onverschuldigd betaald bedrag		
Totale bezoldiging 2025	**126.811**	**53.126**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024		N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01–31/12	
Deeltijdfactor 2024 in fte	1,00	
Dienstbetrekking	ja	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	172.592	
Beloningen betaalbaar op termijn	23.436	
Totale bezoldiging 2024	**196.028**	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2024	233.000	

GGD HN blijft binnen de grenzen die de WNT stelt aan de beloning voor topfunctionarissen.

Overzicht topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder in 2025

Naam topfunctionaris	Functie	Gemeente
Dhr. A. Epskamp Dhr. R. te Beest	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur (tot 12 maart 2025) Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur ter vervanging van ziekte (vanaf 12 maart 2025). Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur vanaf 3 december 2025.	Alkmaar
Dhr. M. Wiesehahn-Vrijman	Lid algemeen bestuur	Bergen
Dhr. R. Beems	Lid algemeen bestuur	Castricum
Dhr. P. de Vrij	Lid algemeen bestuur	Den Helder
Dhr. S. Wagenaar	Lid algemeen bestuur	Drechterland
Dhr. G. Rep	Lid algemeen bestuur	Dijk en Waard
Dhr. W. Hoogervorst	Lid algemeen bestuur	Enkhuizen
Dhr. A. Tromp	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	Heiloo
Mw. M.M.J. van Gent-Overdevest	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	Hollands Kroon
Mw. M. van der Ven Mw. K. Hakhoff	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur (tot 13 oktober 2025) Lid algemeen bestuur (vanaf 13 oktober 2025) en lid dagelijks bestuur vanaf 3 december 2025.	Hoorn
Mw. M. van Kampen	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	Koggenland
Dhr. Y. Nijsingh	Lid algemeen bestuur	Medemblik
Dhr. R. Tesselaar	Lid algemeen bestuur	Opmeer
Mw. P. de Nijs	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	Schagen
Dhr. P.A.C. van Ham	Lid algemeen bestuur	Stede Broec
Dhr. R. van de Belt	Lid algemeen bestuur	Texel

2.5 SiSa-bijlagen

2.5.1 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en

GGD HN heeft in 2023 een subsidieaanvraag gedaan voor de Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en. Deze subsidie is op 20 maart 2023 verleend. Voor 2025 is de specifieke uitkering voor 'Pijler 1 Kwetsbaarheden wegnemen' en 'Pijler 5 Versneld opleiden' ambtshalve verstrekt aan alle aanvragers die vóór 31 maart 2023 een aanvraag voor kalenderjaar 2023 hadden ingediend. In mei 2024 is hieraan 'Pijler 6 Het inzetten van transitiecapaciteit' toegevoegd. De bestedingen hiervoor in 2025 zijn conform verantwoordingsinstructie van het ministerie van VWS in deze SiSa-bijlage opgenomen om uiterlijk 15 juli 2026 een aanvraag tot vaststelling te kunnen doen. In onderstaande tabel is de SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en weergegeven van GGD HN.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en		Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: H29/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden *Aard controle D2* *Indicator: H29/04*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/05*	Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/06*
			1	1477257-1046304	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 704.071	€ 1.977.212	Ja	
			2	1477257-1046304	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	€ 158.212	€ 158.212	Ja	
			3	1477257-1046304	Samenwerking bovenregionaal niveau	€ 47.504	€ 47.504	Ja	
			4	1477257-1046304	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	€ 165.509	€ 313.468	Ja	
			5	1477257-1046304	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	€ 246.723	€ 411.493	Ja	
				Kopie Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/07*	Kopie Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/08*	Zelfstandige uitvoering? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/09*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/10*		
			1	1477257-1046304	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Nee		
			2	1477257-1046304	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	Ja	Nee		
			3	1477257-1046304	Samenwerking bovenregionaal niveau	Ja	Nee		
			4	1477257-1046304	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	Ja	Nee		
			5	1477257-1046304	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	Ja	Nee		

2.5.2 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en SiSa tussen medeoverheden

GGD HN heeft in 2023 via GGD GHOR een subsidieaanvraag van € 155.640 gedaan voor de Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en 'Pijler 5 versneld opleiden' en in 2024 nogmaals € 66.738. GGD HN heeft hiervoor de subsidiebedragen ontvangen van GGD regio Utrecht, de verantwoording van deze subsidie vindt ook plaats door GGD regio Utrecht. De bestedingen hiervoor in 2025 zijn conform verantwoordingsinstructie van het ministerie van VWS in deze SiSa-bijlage opgenomen. In onderstaande tabel is de SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en Sisa tussen medeoverheden weergegeven.

De baten uit deze subsidieregeling worden verdeeld over de opleidingsperiode van de medewerkers waarop deze subsidie betrekking heeft.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H29B/03*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/04*	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/05*	
		1	50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	€ 69.989	Ja		
		2						
		3						
		4						
		5						
		6						

2.5.3 SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinaties

GGD HN heeft in 2025 een subsidieaanvraag gedaan voor de Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie. Deze subsidie is op 1 september 2025 toegekend. In 2025 wordt per vaccinatie een tarief van € 25,89 vergoed. In totaal zijn er 96.165 vaccinaties gegeven die op basis van het vaste tarief per vaccinatie worden afgerekend. GGD HN heeft recht op een bedrag van € 2.489.712. Er is een voorschot ontvangen voor 95.513 vaccinaties en € 2.472.832. De bestedingen hiervoor in 2025 zijn conform verantwoordingsinstructie van het ministerie van VWS in deze SiSa-bijlage opgenomen om uiterlijk 15 juli 2026 een aanvraag tot vaststelling te kunnen doen. In onderstaande tabel is de SiSa-bijlage Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en weergegeven van GGD HN. In de bestedingen is geen opslag voor overheadkosten opgenomen.

VWS	H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Aantal gerealiseerde COVID-19-vaccinaties *Aard controle D1* *Indicator: H33/01*	Bestedingen (jaar T) COVID-19-vaccinaties *Aard controle D2* *Indicator: H33/02*	
			96165	€ 1.895.496	

2.5.4 SiSa-bijlage Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)

De gemeente Alkmaar heeft subsidie aangevraagd voor Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen. Door GGD HN is een factuur gestuurd voor gemaakte kosten. Conform correspondentie met de gemeente Alkmaar hoeft GGD HN hier geen SiSa voor op te stellen, de gemeente Alkmaar neemt dit mee in haar eigen kosten.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
AenM	**M29B**	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)** SiSa tussen medeoverheden	Naam regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/01*	Naam kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/02*	Besteding per kostensoort (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M29B/03*			
			1 060361 Gemeente Alkmaar	Meerkosten regie	€ 0			
			2	Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden				
			3	Meerkosten communicatie				
			4	Meerkosten zorgkosten				
			5	Meerkosten materiele uitgaven				
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/05*				

3 Overige gegevens

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

3.2 Voorstel tot resultaatbestemming

3.3 Controleverklaring

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.250.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.185.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.250.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 648.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. In onderstaand overzicht staan de rechtmatigheidsafwijkingen vermeld.

Begrotingscriteriun	*Bedrag (x € 1.000)*
1A. Overschrijding lasten programma's	648
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**648**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	648
Niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	-
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	537
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	-
Totaal Onrechtmatigheden	1.185
Waarvan acceptabel	648
Waarvan niet-acceptabel	537

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

3.2 Voorstel tot resultaatbestemming

De programmarekening sluit met een negatief resultaat van € 145.834. Bij de aanbieding van de programmaverantwoording aan het algemeen bestuur zal een voorstel voor resultaatbestemming gedaan worden.

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van GGD Hollands Noorden

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van GGD Hollands Noorden te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van GGD Hollands Noorden op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de staat van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording 2025;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (IV3 taakvelden).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 juli 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van GGD Hollands Noorden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.250.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve - of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de paragrafen in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking SiSa.

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

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 juli 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening.

  Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Utrecht, 9 april 2026
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.S.

Bijlagen

1 Overzicht deelnemersbijdragen GR-taken

2 Overzicht bedragen aanvullende diensten

3 Overzicht bijdrage per gemeente Wet verplichte GGZ

4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal

5 Overzicht baten en lasten per categorie

6 Overzicht baten en lasten (gedetailleerd)

7 Financiële toelichting OGGZ Vangnet & Advies

8 Overzicht taken en diensten

Bijlage 1 Overzicht deelnemersbijdragen GR-taken

In onderstaand overzicht staan de deelnemersbijdragen die over 2025 gefactureerd zijn:

Bedragen 2025 *(x € 1.000)*	Inwoners totaal per 01-01-2024	Inwoners 0-18 per 01-01-2024	GGD Algemeen	JGZ 0-4	JGZ 12-18	Huisvestings-bijdrage JGZ	Rijksvaccinatie programma	Totaal
Taakveld			7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	
Tarief deelnemersbijdrage GGD Algemeen			€ 25,25					
Tarief deelnemersbijdrage JGZ 0-4				€ 415,50				
Tarief deelnemersbijdrage JGZ 12-18					€ 14,36			
Alkmaar	112.304	20.282	€ 2.836	€ 1.711	€ 106	€ 420	€ 324	€ 5.396
Bergen	29.932	4.314	€ 756	€ 364	€ 22	€ 20	€ 55	€1.217
Castricum	36.366	6.414	€ 918	€ 541	€ 33	€ 111	€ 91	€ 1.695
Den Helder	56.432	9.568	€ 1.425	€ 807	€ 50	€ 156	€ 151	€ 2.589
Dijk en Waard	90.076	18.362	€ 2.274	€ 1.549	€ 96	€ 64	€ 267	€ 4.250
Drechterland	20.496	3.883	€ 518	€ 328	€ 20	€ 78	€ 63	€ 1.006
Enkhuizen	18.895	3.477	€ 477	€ 293	€ 18	€ 69	€ 55	€ 913
Heiloo	24.312	4.249	€ 614	€ 358	€ 22	€ 72	€ 55	€ 1.122
Hollands Kroon	49.522	8.873	€ 1.250	€ 748	€ 46	€ 178	€ 133	€ 2.355
Hoorn	75.645	14.580	€ 1.910	€ 1.230	€ 76	€ 237	€ 239	€ 3.692
Koggenland	23.587	4.466	€ 596	€ 377	€ 23	€ 89	€ 63	€ 1.147
Medemblik	46.002	8.576	€ 1.162	€ 723	€ 45	€ 146	€ 129	€ 2.205
Opmeer	12.199	2.216	€ 308	€ 187	€ 12	€ 48	€ 36	€ 590
Schagen	47.744	8.326	€ 1.206	€ 702	€ 43	€ 125	€ 123	€ 2.199
Stede Broec	22.217	4.252	€ 561	€ 359	€ 22	€ 137	€ 63	€ 1.143
Texel	13.815	2.138	€ 349	€ 180	€ 11	€ 46	€ 32	€ 618
Totaal	679.544	123.976	€ 17.158	€ 10.458	€ 646	€ 1.996	€ 1.879	€ 32.137

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Deelnemersbijdrage GGD HN algemeen

De bijdrage is gefactureerd op basis van € 25,25 per inwoner.

Deelnemersbijdrage JGZ 0-4-jarigen & 12-18-jarigen

De bijdrage voor de 0-4-jarigenzorg is bepaald door het aantal kinderen in de doelgroep te vermenigvuldigen met € 415,50 en het totaalbedrag vervolgens te verdelen naar rato van het aantal inwoners van 0-18 jaar.
De bijdrage voor de jongeren (12-18-jarigen) is bepaald door het aantal jongeren in de doelgroep te vermenigvuldigen met € 14,36 en het totaalbedrag vervolgens te verdelen naar rato van het aantal inwoners van 0-18 jaar.

Huisvestingsbijdrage JGZ

Iedere gemeente betaalt voor de eigen JGZ-locaties en hierover zijn met de gemeente afspraken gemaakt. De huisvestingsbijdrage JGZ is gebaseerd op de daadwerkelijke huisvestingskosten voor de JGZ-locaties in 2025.

RVP

Met ingang van 2019 heeft GGD HN separate afspraken met de gemeenten over de financiering van het RVP. De afrekening vindt plaats middels een mutatie in de bestemmingsreserve egalisatie RVP. In 2025 is er conform begroting in totaal € 1.879.000 gefactureerd. De uiteindelijke realisatie was € 1.890.000, aan de bestemmingsreserve is derhalve € 11.000 onttrokken. De belangrijkste oorzaak hiervan is de ingrijpende wijziging van het RVP in 2025. Dit brengt een aantal verschuivingen met zich mee waardoor er in 2025 inhaalrondes plaatsvonden.

Toezicht Kinderopvang

In onderstaand overzicht staan de gerealiseerde opbrengsten met betrekking tot het houden van toezicht op de naleving van de Wet kinderopvang. De facturatie is gebaseerd op de daadwerkelijke aantallen uitgevoerde inspecties.

Realisatie 2025 *(x € 1.000)*	Kinderopvang
Taakveld	**6.1**
Alkmaar	261
Bergen	46
Castricum	60
Den Helder	168
Dijk en Waard	214
Drechterland	55
Enkhuizen	38
Heiloo	51
Hollands Kroon	112
Hoorn	239
Koggenland	67
Medemblik	130
Opmeer	21
Schagen	83
Stede Broec	52
Texel	19
Totaal	**1.615**

Veilig Thuis

Voor VT zijn onderstaande bedragen in 2025 in rekening gebracht.

Bedragen *(x € 1.000)*	Veilig Thuis NHN
Taakveld	**6.23**
Alkmaar	1.843
Bergen	359
Castricum	455
Den Helder	1.130
Dijk en Waard	1.357
Drechterland	283
Enkhuizen	355
Heiloo	268
Hollands Kroon	668
Hoorn	1.330
Koggenland	292
Medemblik	691
Opmeer	171
Schagen	563
Stede Broec	368
Texel	162
Uitgeest	184
Totaal	**10.478**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Bijlage 2 Overzicht bedragen aanvullende diensten

In onderstaand overzicht staan de gerealiseerde opbrengsten voor aanvullende diensten, die de gemeenten van GGD HN afnemen.

Realisatie 2025 (x € 1.000)	Aanvullende diensten Jeugd	OGGZ Vangnet & Advies	Gezondheidscentrum sekswerkers	Forensische Geneeskunde	Brede Centrale Toegang	Totaal
Taakveld	**7.1**	**7.1**	**7.1**	**7.1**	**7.1**	
Alkmaar	743	701	289	113		1.845
Bergen	39			42		82
Castricum	65			35		100
Den Helder	314	339		73		725
Dijk en Waard	384			53		438
Drechterland	86			12		98
Enkhuizen	110			14		124
Heiloo	48			23		71
Hollands Kroon	353	84		36		472
Hoorn	387	615		90	24	1.116
Koggenland	85			19		103
Medemblik	256			41		297
Opmeer	83			6		89
Schagen	247	81		33		360
Stede Broec	85			21		105
Texel	37	23		16		77
Totaal	**3.322**	**1.842**	**289**	**626**	**24**	**6.103**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Bijlage 3 Overzicht bijdrage per gemeente Wet verplichte GGZ (Wvggz)

In onderstaand overzicht staan de bijdragen per gemeente voor de Wvggz voor 2025, gespecificeerd in het meldpunt verkennend onderzoek en de hoorplicht.

Realisatie 2025 (x € 1.000)	Gefactureerd Meldpunt Verkennend Onderzoek	Gefactureerd Hoorplicht	Gefactureerd Totaal	Totaal nodig
Taakveld	7.1	7.1	7.1	7.1
Alkmaar	41	12	53	52
Bergen	7	2	9	9
Castricum	8	3	11	11
Den Helder	20	6	26	26
Dijk en Waard	26	8	33	33
Drechterland	4	1	6	6
Enkhuizen	6	2	8	8
Heiloo	6	2	7	7
Hollands Kroon	11	3	15	15
Hoorn	27	8	35	35
Koggenland	5	1	7	6
Medemblik	11	3	15	14
Opmeer	3	1	4	3
Schagen	11	3	15	15
Stede Broec	6	2	8	8
Texel	3	1	4	4
Totaal	197	58	255	252

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Bijlage 4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal

Hieronder zijn de totale bijdragen van gemeenten voor GR-taken en aanvullende diensten weergegeven.

Gemeente *(bedragen x € 1.000)*	Bijdrage GR-taken	Bijdrage aanvullende diensten	Totaal
Alkmaar	7.500	1.898	9.398
Bergen	1.621	91	1.712
Castricum	2.210	111	2.322
Den Helder	3.888	751	4.639
Dijk en Waard	5.821	470	6.291
Drechterland	1.343	103	1.447
Enkhuizen	1.305	131	1.437
Heiloo	1.440	79	1.519
Hollands Kroon	3.135	487	3.622
Hoorn	5.262	1.151	6.413
Koggenland	1.505	110	1.615
Medemblik	3.026	311	3.337
Opmeer	782	93	875
Schagen	2.846	375	3.221
Stede Broec	1.563	113	1.675
Texel	799	81	880
Uitgeest [15]	184	-	-
	44.230	6.355	50.586

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

[15] Voor gemeente Uitgeest wordt alleen Veilig Thuis uitgevoerd.

Bijlage 5 Overzicht baten en lasten per categorie

Hieronder worden de baten en lasten voor GGD HN per categorie weergegeven.

Baten en lasten GGD HN (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025 (Primair)	Begroting 2025 (Burap 2)	Realisatie 2025
Baten				
Deelnemersbijdrage GGD Algemeen	16.275	16.766	17.158	17.158
Deelnemersbijdrage JGZ 0-4	10.128	10.434	10.458	10.458
Deelnemersbijdrage JGZ 12-18	629	643	646	646
Deelnemersbijdrage Rijksvaccinatieprogramma	1.666	1.879	1.879	1.879
Huisvestingsbijdrage JGZ	1.959	2.130	2.094	1.996
Bijdrage Veilig Thuis	10.085	10.478	10.478	10.478
Overige baten	17.932	13.769	18.164	19.633
Totaal baten	**58.675**	**56.098**	**60.877**	**62.249**
Lasten				
Salarissen & sociale lasten	40.829	40.043	42.853	43.063
Rente en afschrijving	503	666	527	523
Goederen en diensten	17.407	15.154	18.472	18.914
Totaal lasten	**58.739**	**55.863**	**61.852**	**62.500**
Saldo baten en lasten	**-64**	**235**	**-975**	**-252**
Toevoeging reserves	53	55	90	90
Onttrekkingen reserves	192		75	196
Resultaat voor bestemming	**75**	**180**	**-990**	**-146**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

In 2025 is voor een bedrag van € 1.057.000 aan vergoedingen in verband met zwangerschap en ziekte ontvangen. Dit bedrag is in bovenstaand overzicht in mindering gebracht op de salarissen & sociale lasten.

Bijlage 6 Overzicht baten en lasten (gedetailleerd)

Hieronder worden de baten en lasten voor GGD HN per GR-taak en aanvullende dienst weergegeven.

Overzicht baten en lasten (x €1.000)	Begroting 2025 Totaal baten	Begroting 2025 Totaal lasten	Begroting 2025 Saldo	Realisatie 2025 Totaal baten	Realisatie 2025 Totaal lasten	Realisatie 2025 Saldo
GR-taken						
Basispakket JGZ en Rijksvaccinatieprogramma	26.007	19.737	6.270	25.982	20.064	5.918
Algemene infectieziektebestrijding	1.437	1.046	392	1.471	1.012	459
COVID-19	1.855	1.698	157	2.507	1.913	594
Tuberculosebestrijding	836	677	160	840	695	145
Seksuele gezondheid	1.817	1.362	455	1.860	1.368	492
Reizigersadvisering (GR)	332	269	63	331	270	61
Toezicht Kinderopvang en Wmo	1.597	1.182	415	1.555	1.181	374
Medische Milieukunde	577	352	225	577	350	228
Integraal Crisisplan Publieke Gezondheidszorg (voorheen GROP)	94	119	-25	94	130	-36
Integrale Crisisdienst Jeugd	1.373	1.428	-55	1.373	1.418	-45
Collectieve Gezondheidsbevordering	805	456	349	827	428	398
Advisering gemeentelijk gezondheidsbeleid	345	203	142	379	356	22
Epidemiologie	789	583	206	789	573	216
In Control of Alcohol & Drugs	381	218	163	381	263	117
Veilig Thuis	10.492	9.154	1.338	10.487	9.168	1.320
	48.736	**38.483**	**10.253**	**49.452**	**39.189**	**10.264**
Aanvullende diensten						
Aanvullende diensten JGZ	3.568	2.185	1.383	3.579	2.220	1.359
Reizigersadvisering (aanvullende dienst)	1.988	1.638	350	1.908	1.569	339
OGGZ Vangnet en Advies	1.855	1.469	386	1.857	1.476	381
Publieke Gezondheid Asielzoekers	581	543	38	583	532	51
Gezondheidscentrum sekswerkers	154	125	29	154	125	29
Uitstaptrajecten sekswerkers	137	124	13	135	112	22
Forensische Geneeskunde	1.752	1.285	467	2.263	1.520	743

Brede Centrale Toegang (vergoeding frictie)	24	–	24	24	–	24
Wet verplichte GGZ (Wvggz)	255	202	54	252	202	50
Versterking Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid	1.117	939	178	1.347	1.163	184
Tijdelijk Huisverbod	46	37	9	46	37	9
Projecten Kwetsbare Inwoner	145	104	41	169	129	41
	11.621	8.650	2.971	12.317	9.085	3.232
Overhead	521	14.719	-14.198	479	14.227	-13.748
Subtotaal	60.877	61.852	-975	62.249	62.500	-252
Toevoegingen/onttrekkingen bestemmingsreserves:						
Bestemmingsreserve Gezondheidsonderzoeken		55	-55	6	55	-49
Bestemmingsreserve Veilig Thuis	75		75	75		75
Bestemmingsreserve In Control of Alcohol & Drugs		35	-35		35	-35
Bestemmingsreserve Egalisatie RVP				115		115
Totaal	60.952	61.942	-990	62.445	62.590	-146

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen

Bijlage 7 Financiële toelichting OGGZ Vangnet & Advies

OGGZ Vangnet & Advies *(x €1.000)*	Baten OGGZ	Directe lasten uitvoering	Overhead	Totaal lasten	Saldo
Kop van Noord-Holland	544	412	114	526	17
Regio Alkmaar	711	559	142	701	10
West-Friesland	615	490	130	620	-5

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen

De bekostiging van de aanvullende dienst OGGZ Vangnet & Advies verloopt via de centrumgemeenten. De baten bestaan uit de beschikte subsidies en de lasten uit de directe lasten uitvoering en de overheadkosten.

- In de Kop van Noord-Holland is een overschot gerealiseerd van € 17.000.
- In de regio Alkmaar is eveneens een (beperkt) overschot gerealiseerd van € 10.000.
- In West-Friesland is een klein tekort gerealiseerd van € 5.000. De beschikking wordt al een aantal jaar lager vastgesteld dan op basis van de aanvraag noodzakelijk is maar door een beperktere personele bezetting is het negatieve resultaat zeer beperkt gebleven.

Bijlage 8 Overzicht taken en diensten

Taken/diensten	GR	Dienst	Waarom	Wat
Algemene infectieziektebestrijding (1)	X		Beperken, voorkomen en bestrijden van (risico op) infectieziekten.	Monitoring, surveillance voorlichting, bron- en contactopsporing, inspectie.
Infectiepreventie en (technische) hygiënezorg (2)		X	Beperken, voorkomen en bestrijden van (risico op) infectieziekten.	Inspectie van o.a. schepen, tattooshops en seksbedrijven.
Versterken Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid		X	Beperken, voorkomen en bestrijden van (risico op) infectieziekten.	Organisatie voorbereiden op een volgende pandemie en aansluiten op kaders LFI.
Toezicht kinderopvang (1)	X		Bijdragen aan gezonde en veilige ontwikkeling van kinderen.	Inspectie, kwaliteitstoezicht.
Medische milieukunde (1)	X		Verminderen en wegnemen van gezondheidsrisico's.	Signalering, voorlichting, advisering, onderzoek.
Reisadvies en vaccinatie (1)	X	X	Voorkomen (import van) infectieziekten en gezondheidsrisico's.	Voorlichting, vaccineren, verkoop beschermende middelen, bloedonderzoek.
Seksuele gezondheid (1)	X		Onderzoeken en behandelen seksueel overdraagbare aandoeningen (soa).	Onderzoek, behandelen, voorlichting.
Tuberculosebestrijding (1)	X		Voorkomen en bestrijden tuberculose, bron- en contact-opsporing.	Monitoring, voorlichting, bron en contact onderzoek, behandelen, vaccineren.
Basispakket Jeugdgezondheidszorg (JGZ) incl. RVP (2)	X		Bevorderen gezonde en veilige ontwikkeling van de jeugd en voorkomen van (risico op) infectieziekten.	Monitoring, (vroeg)signalering, advisering, voorlichting, (kortdurende) ondersteuning, toeleiding/verwijzing, ketensamenwerking en vaccinbeheer, medische beoordeling (contra)indicaties, voorlichting, vaccineren.
Aanvullende diensten JGZ (2)		X	Bevorderen gezonde en veilige ontwikkeling van de jeugd.	Ondersteuning, advisering, voorlichting, implementeren, uitvoeren en evalueren van preventieve programma's, ketensamenwerking.
Integraal Crisisplan GGD (ICPG) (1)	X		Crisis- en rampenbestrijding.	Opleiden, trainen, oefenen, coördineren, uitvoeren.
Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA) (2)	X	X	Bevorderen van de gezondheid van asielzoekers.	Uitvoering basispakket JGZ en RVP, infectieziektebestrijding, tuberculosescreening/bestrijding, infectiepreventie, gezondheidsbevordering, soa-preventie.
OGGZ, Vangnet & Advies (2)		X	Voorkomen van escalatie bij inwoners met problemen op meerdere leefgebieden en toeleiden naar zorg en of ondersteuning.	Ontvangen van meldingen, signalering, beoordeling, toeleiding, monitoring, ketensamenwerking.

Wvggz (2)	X	X	Meldmogelijkheid voor inwoners waarbij onderzocht wordt of verplichte zorg voor iemand nodig is (om ernstig nadeel, als gevolg van psychische problematiek, voor de cliënt of diens omgeving te voorkomen).	Ontvangen van meldingen, triage, verkennend onderzoek, ketensamenwerking.
Gezondheidscentrum voor sekswerkers (2)		X	Bevorderen zelfredzaamheid, weerbaarheid en emancipatie van sekswerkers.	Samen met ketenpartners spreekuur voor sekswerkers, outreachend werken op straat en internet.
Forensische geneeskunde (medische advisering, sporenonderzoek en lijkschouw) (2)	X	X	Bijdrage aan waarheidsvinding.	Onderzoek, afnemen en vastleggen sporen, advisering.
Veilig Thuis (2)	X		Advies en hulpverlening.	Ontvangen meldingen, advisering, onderzoek, overdracht/toeleiding, ketensamenwerking.
Crisis Interventie Team (CIT)	X		Handelen in het kader van de Wmo en de Jeugdwet bij een acute en spoedeisende crisissituatie.	24/7 advies, interventie (telefonisch of op locatie) en overdracht.
Epidemiologie (1)	X		Inzicht in gezondheidssituatie van de inwoners in NHN.	Onderzoek, rapportage, monitoring, advisering.
Collectieve gezondheidsbevordering (1)	X		Bevorderen van de gezondheid, stimuleren van gezond gedrag.	Beleidsadvisering, implementeren, uitvoeren en evalueren van gezondheid bevorderende programma's, ketensamenwerking.
Advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid: procesbegeleiding en ondersteuning van gemeenten (1)	X		Bevorderen gezondheidssituatie door ondersteuning gemeentelijke besluitvorming.	Beleidsadvisering, analysering, beleidsmatige ondersteuning bij de implementatie, (door)ontwikkeling en evaluatie van (nieuw) beleid.

(1) wettelijke taak GGD, (2) wettelijke taak gemeente

GGD Hollands Noorden
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL Alkmaar

Postbus 9276
1800 GG Alkmaar

088 01 00 500
www.ggdhollandsnoorden.nl

TOETSINGSKADER JAARREKENING 2025

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 1 april 2026

JAARREKENING 2025	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) ontvangen?	Ja. De stukken zijn tijdig gereed en zijn uiterlijk 15 april 2026 aan de gemeenten aangeboden.
Beleidsverantwoording *Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald?* (afwijkingen vermelden)	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen in de beleidsverantwoording 1.1. (Zie pagina 9 e.v.). Toelichting: ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij begroting, zie beleidsverantwoording 1.1. Zie ook de prestatie-indicatoren.
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *(ja /nee) en welke soort verklaring?*	Ja, een goedkeurende controleverklaring.
Weerstandsvermogen *Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen* *In het AB kan een afwijkingsbesluit zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.*	2,5% van de totale lasten € 1.563.000 Algemene reserve voor resultaatbestemming 2025 € 1.589.000 *Conclusie:* Resultaat 2025 is € 146.000 negatief. Na resultaatbestemming 2025 is de hoogte van de algemene reserve is 2,3% van de lasten en daarmee is geen afwijkingsbesluit nodig.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 1.742.000 wordt het financiële risico ingeschat op € 1.307.000. Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. Bij een minimum van 1,0 is de algemene reserve toereikend om de financiële risico's op te vangen. De algemene reserve voor resultaatbestemming is op 31 december 2025 € 1.589.000. De algemene

	reserve per 31 december 2025 is daarmee toereikend om de financiële risico's op te kunnen vangen.
Resultaatbestemming *Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve* *Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.* *Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?*	Zie paragraaf 3.2 Resultaat jaarrekening bedraagt: € 146.000 (negatief) Bij de aanbieding van de programmaverantwoording aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld het negatieve resultaat te onttrekken vanuit de algemene reserve. *Voorstel voldoet aan:* ☒ De algemene reserve is na resultaatbestemming lager dan 2,5% van de totale lasten en is daarmee in overeenstemming met de FUGR.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? Overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente: In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de deelnemersbijdragen voor de GR-taken. In bijlage 2 is een overzicht opgenomen van de bedragen per gemeente voor de aanvullende diensten. In bijlage 3 is het overzicht bijdrage gemeente voor Wvggz opgenomen. In bijlage 4 staan de totalen per gemeente.
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?*	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen Toelichting: Ja, Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 1.2.6. en de toelichting op de materiele vaste activa in de jaarrekening.
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte*	Welke kengetallen zijn opgenomen: Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 1.2.1: ☒ Netto schuldquote, ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ☒ Solvabiliteitsratio ☒ Structurele exploitatieruimte

JAARREKENING 2025	Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden
Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.	Toelichting: n.v.t.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)* *Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen Zie paragraaf Financiering 1.2.2 Toelichting: Het EMU-saldo van GGD HN wordt bepaald door het resultaat over 2025 te corrigeren voor de afschrijvingen en de investeringen die tijdens het jaar gedaan zijn. Volgens de Wet houdbare overheidsfinanciën dient dit saldo in de jaarverslaggeving te worden opgenomen.
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	In 2023 is GGD HN geconfronteerd met een aanzienlijk hogere Cao-stijging, dan de toegekende loonindexatie vanuit de 16 deelnemende gemeenten. Dit Cao-gat is vanaf 2026 nagecalculeerd conform de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR). In 2024 en 2025 heeft GGD HN het Cao-gat zelf opgevangen zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten.
Overige opmerkingen	Geen
Advies	Aan de gemeenten wordt gevraagd om een positieve zienswijze op de verantwoording 2025 af te geven. Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 8 juli 2026 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. Vaststellen van de Jaarstukken 2025 2. Het negatieve resultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve. 3. Het vormen van een voorziening verlof

GGD Hollands Noorden

Accountantsverslag controle 2025

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven

Flynth

710001400/JS/0626

GGD Hollands Noorden
T.a.v. het algemeen bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk	behandeld door	datum
710001400/JS/0626	J. Smit RA	9 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de GGD Hollands Noorden (hierna: de GGD) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen.

Wij hebben de conceptversie van dit accountantsverslag op 26 maart 2026 besproken met de concerncontroller en teamleider financiën. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden.

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking tijdens deze controle en kijken uit naar een goede voortzetting de komende jaren.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Flynth

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	Niet-gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Gecorrigeerde bevindingen
Bijlage C	SiSa – Fouten en onzekerheden 2025
Bijlage D	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd
Bijlage E	Onze communicatie met u

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de GGD afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur (hierna: AB). Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit bedraagt € 1.250.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

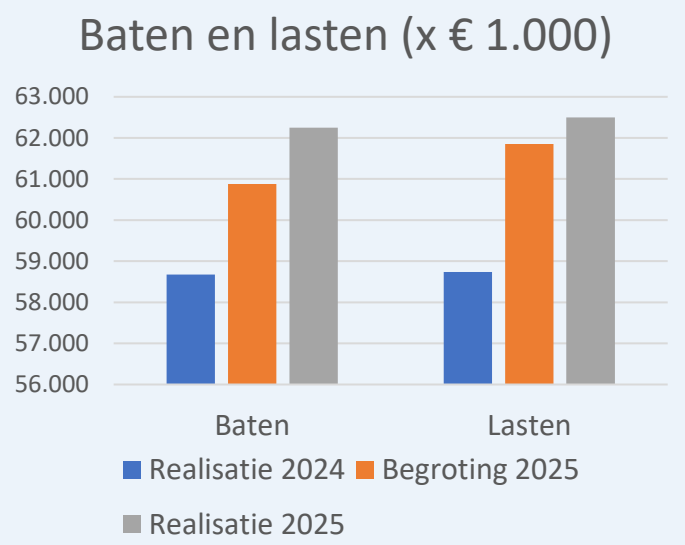
Controlebevindingen
Door de doorgevoerde correcties naar aanleiding van de controle en de door de GGD zelf gedane aanvullingen in het jaarverslag resteren er geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) concludeert dat er fouten en onduidelijkheden zijn boven de rapportagegrens maar op totaal niveau blijven deze onder de verantwoordingsgrens.

Wij kunnen instemmen met deze conclusie dat de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig zijn en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Ontwikkeling realisatie ten opzichte van begroting



Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. Navolgbaar documenteren van de Spendanalyse, inclusief de toets op wezenlijke wijziging van contracten.
2. Verdere professionalisering van de VIC zodat deze werkzaamheden ook voor de controle van de getrouwheid gebruikt kunnen worden.
3. Doorontwikkeling van het afsluitproces inclusief zichtbare check op naleving voorwaarden BBV alsmede bij aanvang van de controle volledige jaarstukken.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het dagelijks bestuur (DB) voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constateringen bij de werkzaamheden van het DB.

Vervolgens gaan we dieper in op de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening. Tot slot zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten en onzekerheden, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde zekerheid verschaft. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1% van de lasten exclusief dotatie reserves. Wij merken hierbij op dat deze rapportagegrens in vergelijking tot andere organisaties relatief hoog is.

Normenkader

U heeft vastgesteld dat ten opzichte van 2024 de wet- en regelgeving ongewijzigd is gebleven. Op grond hiervan is er voor gekozen om het normenkader niet te wijzigen en opnieuw ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
Ons advies ten aanzien van het normenkader is als volgt:

- Laat deze jaarlijks door het algemeen bestuur vaststellen ook als er geen wijzigingen zijn.
- Voor 2026 adviseren wij na te gaan in hoeverre het nog wenselijk wordt geacht dat interne regelgeving onderdeel is van het normenkader.

Begrotingscriterium

We constateren in uw rechtmatigheidsverantwoording dat er een overschrijding op de lasten van de programma's van € 648.000 heeft plaatsgevonden. Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten zijn overeenkomstig uw financiële verordening tijdig gemeld en leiden derhalve niet tot onrechtmatigheden.

De hogere dan begrote onttrekking aan de reserves is rechtmatig, omdat aan deze reservemutaties een principebesluit ten grondslag ligt. Hierdoor is er sprake van een 'systeemreserve' (egalisatiekarakter). Dit betekent dat als de werkelijke lasten die gedekt worden vanuit een reserve afwijken van de begroting, ook de dekking (onttrekking), zoals opgenomen in de begroting, voor hetzelfde bedrag mag afwijken. En analoog hieraan: als de baten die worden toegevoegd aan een reserve afwijken van de begroting mag ook de toevoeging aan de reserve voor hetzelfde bedrag afwijken.

Uit onze werkzaamheden zijn we, na afstemming met de GGD, niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De afwegingen van het dagelijks bestuur zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in de financiële verordening.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Voorwaarden-criterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De financiële beheershandelingen waarover verantwoording wordt afgelegd komen voort vanuit het vastgestelde normenkader. De belangrijkste voorwaarden komen voort vanuit de wet- en regelgeving ten aanzien van de aanbestedingen.

U heeft één afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd ter grootte van in totaal € 163.000. Dit bedrag aan onrechtmatigheden is meegenomen in de door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.

Naar aanleiding van de controle zijn er 2 dossiers bijgekomen wat leidt tot een aanvullende onrechtmatigheid van € 374.000. Deze 2 dossiers hebben betrekking op het oude JGZ dossier waar na de evaluatie te lang gebruik van is gemaakt. Met andere woorden de aanbesteding had eerder plaats moeten vinden, zodat er in 2025 reeds geen gebruik meer had hoeven te worden gemaakt van dit dossier en er dus ook geen bestedingen waren geweest. Deze bevinding is gecorrigeerd in de aangepaste jaarstukken.

Voor de fouten ten aanzien van de aanbestedingen geldt dat alleen de bestedingen 2025 zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat bestedingen in 2026 voortkomen vanuit deze contracten opnieuw als onrechtmatig moeten worden verantwoord.

Tot slot vragen wij de aandacht om de spendanalyse met voldoende diepgang uit te voeren zoals ook een zichtbare controle of er geen sprake is van een wezenlijke wijziging. Daarnaast is het van belang dat wij op basis van onderliggende documenten eenvoudig de juistheid van de overwegingen/toelichtingen in de spendanalyse kunnen vaststellen.

Rechtmatigheid aanpak en populatie

Bij de interne audits worden verschillende controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de lasten en baten. Bij onze controlewerkzaamheden worden ook controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van baten en lasten. Daarbij kan het voorkomen dat verschillende populaties naast elkaar worden gecontroleerd.

Voor komende jaren gaan we graag de verschillende populaties in afstemming met de GGD HN op elkaar aan laten sluiten om zo de interne audits en onze controle optimaal op elkaar te laten aansluiten. Tevens is het hierbij van belang dat de GGD vanuit de interne audits alle materiële baten, lasten en balansmutaties betrekt in de werkzaamheden.

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd ten aanzien van het M&O-criterium.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het DB belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling 2025	Toelichting
Waardering van activa	Evenwichtig	De afschrijvingstermijnen zijn conform uw financiële verordening. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorzieningen verlof	Evenwichtig	Dit boekjaar is er een voorziening gevormd voor de verlofverplichting. Deze voorziening was niet in de concept jaarrekening opgenomen als voorziening maar als verplichting. De schatting is als evenwichtig beoordeeld. Wij gaan verderop in dit verslag nader in op deze voorziening.
Voorziening frictiekosten	Evenwichtig	Dit boekjaar is er een voorziening gevormd voor de frictiekosten. Deze voorziening was niet in de concept jaarrekening opgenomen als voorziening maar als verplichting. De schatting is als evenwichtig beoordeeld. Wij gaan verderop in dit verslag nader in op deze voorziening.
Overlopende posten	Evenwichtig	De overlopende posten bestaan uit overlopende activa en overlopende passiva en worden jaarlijks ingeschat en verwerkt. Daarbij mogen op grond van de BBV uitsluitend (overlopende) kosten worden betrokken waarvan de prestatie in het boekjaar is geleverd.

= controleverschil = Optimistisch = Evenwichtig = Voorzichtig

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2025 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

De GGD heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Bevestiging van het DB

Wij hebben het DB ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het DB van de GGD is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Toepassing BBV

We hebben vastgesteld dat het BBV, na verwerking van de voorgestelde correcties, juist is toegepast. Het is hierbij van belang dat de GGD aan de voorkant zelf een zichtbare check uitvoert dat de jaarstukken voldoen aan de voorwaarden van het BBV.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Wij wijzen u erop dat een wettelijke verplichting is om het jaarverslag openbaar te maken. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website en dient tot 7 jaar terug toegankelijk te zijn. Wij hebben vastgesteld dat alleen het jaarverslag 2018 mist.

Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.

Wij hebben vastgesteld dat na de doorgevoerde wijzigingen de WNT juist is verantwoord.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Verwerking vooruitgefactureerde bedragen

Aan het einde van het boekjaar wordt een deel van de deelnemersbijdrage voor het volgende jaar gefactureerd. Dit leidt ultimo boekjaar tot een vordering, voor zover de verzonden facturen nog niet zijn betaald, en een schuld waardoor er sprake is van balansophoging en de gebruiker van de jaarstukken in theorie een verkeerde keuze kan maken. Om dit te voorkomen is er voor gekozen om in 2025 een aanvullende toelichting op te nemen in de jaarstukken zodat de gebruiker toereikend is geïnformeerd. Gezien het gegeven inzicht kunnen wij ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze.

Om deze situatie naar de toekomst te voorkomen zijn er een aantal oplossingen:
1) Eerder factureren en de deelnemers stimuleren om voor einde boekjaar te betalen.
2) Pas in het nieuwe boekjaar factureren.
3) De balansverhoging bij het opmaken van de jaarstukken te corrigeren.

Controle inkopen/ kosten

Bij de interne audits, zie ook bevinding in de managementletter alsmede verderop in dit verslag, is vastgesteld dat niet alle inkopen door twee medewerkers geautoriseerd moeten worden. Daarbij zijn de volgende drie groepen te onderscheiden:
1. Lasten < € 1.000 worden één keer geautoriseerd: dit is een bewuste risicoafweging van de GGD. De totale omvang van deze facturen over 2025 bedraagt € 841.000. Wij adviseren de GGD periodiek te evalueren of deze omvang passend is bij het risico dat ze willen lopen.
2. Lasten > € 1.000 en < € 10.000 worden twee keer geautoriseerd (afgedwongen).
3. Lasten > €10.000 worden in voorkomende gevallen één keer geautoriseerd. De totale omvang betreft € 2.259.000 en 35 facturen. De GGD heeft deze facturen achteraf alsnog door een tweede persoon laten goedkeuren. In het geval de factuur alleen door de directeur was geautoriseerd is dit door een DMT lid gedaan en visa versa. Uit onze aanvullende werkzaamheden zijn geen bevindingen gekomen.

Wij adviseren de GGD peridoek de juiste inrichting van de autorisatieflow van inkoopfacturen te controleren. Indien hier bevindingen uitkomen is het van belang dat de VIC hier op doorpakt en risicogericht aanvullende werkzaamheden uitvoert.
Een ander aandachtspunt dat wij onderkennen is het controleren en documenteren van de prestatielevering. Uiteindelijk hebben wij voldoende zekerheid kunnen verkrijgen maar het is hierbij wenselijk dat er vanuit de interne audits de controle wordt uitgevoerd met als uitgangspunt de bepalingen zoals opgenomen in de notitie vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties van de Commissie BADO.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Zichtbare controle jaarstukken voldoen aan het BBV

Vanuit de controle hebben wij vastgesteld dat er verschillende aanscherpingen in de jaarstukken mogelijk zijn om deze beter te laten voldoen aan de voorwaarden van het BBV. Het gaat onder andere om het volgende:

- Incidentele baten lasten is aangegeven dat er geen materiële bedragen zijn. De commissie BBV adviseert om in dit kader met algemeen bestuur een concreet bedrag af te spreken wat als grens fungeert. Daarnaast is het van belang dat er zichtbaar wordt getoetst dat er wordt voldaan aan de voorwaarden zoals opgenomen in de notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV. Hierin is bijvoorbeeld opgenomen dat subsidies en daar vallen de specifieke uitkeringen (SISA) ook onder in de basis incidenteel zijn.
- De voorgeschreven toelichting schatkistbankieren ontbrak in de jaarrekening.
- In het overzicht taakvelden was het taakveld treasury niet opgenomen.

Verlofsaldi voorziening

De GGD verwerkte het verlof als verplichting. Dit is onder het BBV niet toegestaan. In de jaarrekening 2025 is dit gecorrigeerd en is voor de vergelijkbaarheid ook voorgaand boekjaar aangepast. De opgebouwde voorziening verlof bestaat uit bovenwettelijk verlof en spaarverlof. Wij geven de GGD in overweging mee om beide verlofsoorten als aparte voorzieningen te verwerken in de jaarrekening omdat de voorwaarden ten aanzien van het vormen van deze voorzieningen van het BBV verschillend zijn.

Als aandachtspunt voor het bovenwettelijk verlof vragen wij de aandacht dat hier alleen een voorziening voor moet worden gevormd als het saldo niet gelijkblijvend is en saldo bestaat uit overmatige verlof- of spaarsaldi. Voor deze laatste voorwaarden hanteert GGD de norm dat alles meer dan 1 week verlof (inclusief wettelijk verlof) t.o.v. contracturen overmatig is. Wij adviseren de GGD dit standpunt periodiek te evalueren.

Voorziening frictiekosten

In 2025 heeft de GGD vanwege een genomen reorganisatiebesluit een voorziening frictiekosten verantwoord in de jaarrekening. Op grond van de genomen besluitvorming en vanwege het feit dat de GGD eigen risicodrager is voor de WW kunnen wij ons hiermee verenigen. Wij hebben vastgesteld dat de voorziening evenwichtig is. Er is rekening is gehouden met eerdere uitstroom uit de voorziening in de situatie dat iemand een andere baan heeft gevonden. Het is in dit kader van belang dat de GGD periodiek de berekening actualiseert en evalueert of de voorziening dient te worden bijgesteld.

Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de analyse jaarlijkse kosten (vergoedingen WW) voormalig personeel. Hier is geen voorziening voor gevormd omdat GGD van mening is dat deze gelijkblijvend zijn, waardoor er geen voorziening gevormd mag worden. Wij adviseren de GGD in deze een standpunt in te nemen wat als norm wordt gehanteerd voor gelijkblijvend.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Baten/ lasten bruto verantwoorden

Vanuit het BBV is het voorgeschreven de baten en lasten bruto te verantwoorden. Dit betekent dat baten en lasten niet gesaldeerd mogen worden. Wij hebben vastgesteld dat de uitkeringen vanuit het UWV in mindering zijn gebracht op de lasten. In de jaarrekening 2025 wordt dit toegelicht waardoor de gebruiker voldoende inzicht verkrijgt.
Voor 2026 is het van belang dat de GGD de baten en lasten bruto verantwoord in de jaarstukken. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de GGD nagaat of in dit kader een begrotingswijziging nodig is.

Afgrenzing lasten

De prestatie voor de controle van de jaarrekening is uitgevoerd in 2026, maar via de overlopende post wel als last toegerekend aan 2025. Dat is op grond van de BBV niet toegestaan. Gegeven de geringe omvang geen sprake van voorgestelde correctie maar een adviespunt.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse vereisten opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit perspectief van het AB. Op deze aspecten is de jaarrekening toereikend.

In de jaarstukken wordt gerapporteerd over de inspanningen van de organisatie op het gebied van de (fraude)risicoanalyse. Deze toelichting kan aan informatiewaarde winnen door ook de belangrijkste onderkende frauderisico's te benoemen.

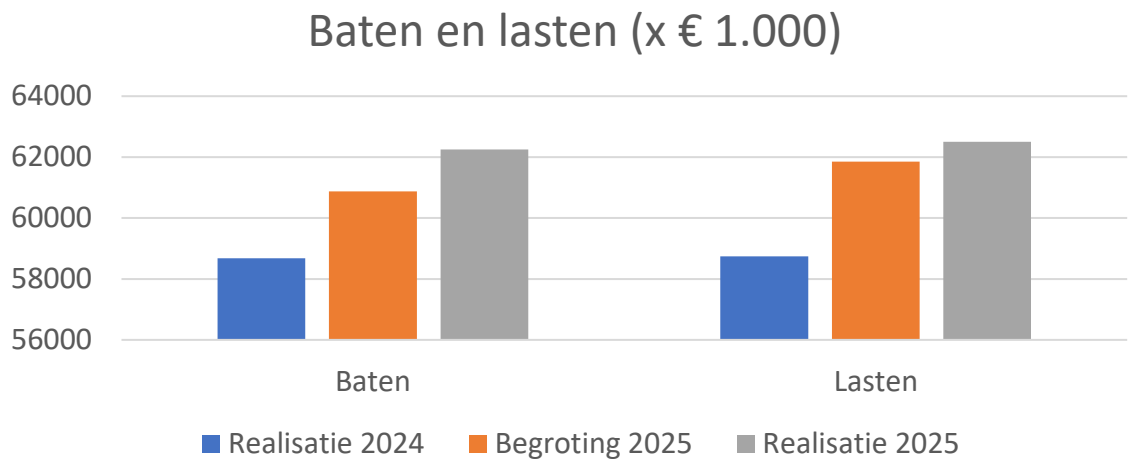
Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Resultaat versus gewijzigde begroting

In onderstaand schema zijn de gerealiseerde resultaten van de afgelopen jaren ten opzichte van de begroting weergegeven.



Analyse

De grafiek hierboven laat het verschil tussen de baten en lasten (inclusief mutaties in reserves) in de realisatie 2024, de begroting 2025 en de realisatie 2025.

Het jaarresultaat over 2025 bedraagt een verlies van € 146k-/- wat lager is dan het begrote verlies van € 990k -/-. De totale baten zijn € 1,3 mio hoger dan begroot wat met name wordt veroorzaakt door hogere baten voor COVID-19 en Forensische geneeskunde. De totale lasten zijn € 648k hoger dan begroot wat o.a. door de toename bij lasten van de forensische geneeskunde en de versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid wordt veroorzaakt.
Voorts zijn de lasten voor overhead circa € 0,5 mio lager dan begroot.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Significante risico's

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
De controlestandaarden veronderstellen een significant risico ten aanzien van de verantwoording van baten. Dit risico is specifiek voor de contracttaken / aanvullende diensten JGZ onderkend gezien omvang en samenstelling.	De aanpak van het management bestaat in preventieve zin uit het opstellen van vaste procedures en aanbrengen van functiescheiding daarin. Achteraf is sprake van monitoring op de operationele en financiële prestaties.	Wij hebben opzet en bestaan van het proces vastgesteld en een gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd die bestaat uit: • Aansluiting specificatie met financiële administratie. • Cijferbeoordeling. • Controle afgrenzing (periodiciteitsanalyse). • Detailcontrole op beschikkingen en facturen.

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen door interne beheersing te doorbreken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de memoriaalboekingen rond het afsluitproces.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Wij hebben middels een geautomatiseerde tool journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het management (DMT en dagelijks bestuur).

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Wij onderkennen een significant risico op het betalingsverkeer als gevolg van de zelfstandige betaalbevoegdheid tot € 3.000 bij de ING betaalrekening. *Reeds opgenomen in managementletter.*	Sprake van beperkte mutaties in aantal en omvang. Deze transacties worden achteraf gecontroleerd middels het reguliere inkoopproces.	Wij hebben opzet en bestaan van het betaalproces vastgesteld en daarnaast aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd t.a.v.: • Analyse van de betalingen van de ING < € 3.000. • Analyse van dubbele betalingen. • Analyse van betalingen met afgeronde bedragen.

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Bij de interne audit i.h.k.v. de rechtmatigheid is vastgesteld dat lasten < € 1.000 en in voorkomende gevallen lasten > € 10.000 één keer geautoriseerd zijn. Dit leidt tot een significant risico voor de lasten > € 10.000 die eenmaal geautoriseerd zijn.	De opzet van het inkoopproces volgt uit de interne mandatering. Enkele autorisatie van facturen < € 1.000 wordt toereikend geacht. De facturen > €10.000 die eenmaal zijn geautoriseerd zijn achteraf door de directeur geautoriseerd.	Wij hebben opzet en bestaan van het inkoopproces vastgesteld en daarnaast aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd t.a.v.: • De facturen > €10.000 met enkele autorisatie zijn aanvullend middels een deelwaarneming met een verhoogd risico gecontroleerd. Uit deze uitgevoerde detailwerkzaamheden zijn geen bijzonderheden gekomen.

Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de onderkende risico's tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het DB. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het DB wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met de directie en bevestigingen verkregen van het DB en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het DB verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het DB gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van de interim-controle hebben we opgenomen in de managementetter welke voorafgaand aan het uitbrengen is besproken met de concern controller en de teamleider financiën. Op de volgende sheets hebben wij de uitkomsten op hoofdlijnen opgenomen middels de procesmonitor alsmede de bevindingen die van significante invloed zijn op onze controle.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent getrouwheid van de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Procesmonitor

Proces	Status 2025
Financial reporting (P&C Cyclus)	□
Inkopen	△
Aanbestedingen	□
Betalingen	□
Personeel en salarisadministratie	□
Gemeentelijke bijdragen	□
Specifieke uitkeringen	□
Reizigerszorg	□
Contracttaken	□

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Het vierkantje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is, het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren, of omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Sluitstuk van de (interne beheersing van de) organisatie is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

Toelichting	
○	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeemgerichte controle mogelijk is. De systeemgerichte controle is alleen mogelijk wanneer de opzet van het proces is beschreven en er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT adequaat ingericht is en werkt en er sprake is van toereikende en zichtbare interne beheersing waarvan middels VIC de werking aantoonbaar is vastgesteld.
□	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de organisatie of (controle van) de jaarrekening. De risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
△	De inrichting van het proces voldoet niet wat mogelijk leidt tot risico's voor de organisatie en / of de (controle van) haar jaarrekening.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Significante bevindingen

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	*Inkoopproces* Vaststellen prestatie-levering		**Bevinding:** Op grond van de huidige inrichting van het inkoopproces wordt niet in alle gevallen zichtbaar vastgesteld of de tegenpartij aan haar prestatieverplichting heeft voldaan. Dit wordt mede veroorzaakt door de grote verscheidenheid van kosten en bijbehorende prestatieverplichting. Daarbij is de prestatieverplichting soms lastig te beoordelen of vast te leggen. **Risico:** In het kader van de getrouwheid van de bestede kosten dient intern zichtbaar te worden vastgesteld dat aan de prestatieverplichting is voldaan (leveringscriterium). Dit dient achteraf toetsbaar te zijn om de getrouwheid van de bestede gelden vast te stellen. Het intern vaststellen van de prestatieverplichting is een belangrijke voorwaarde voor de getrouwheid. **Aanbeveling:** Wij adviseren om te komen tot een uniform beleid waarin af is gesproken op welke wijze de prestatielevering vastgesteld en gedocumenteerd dient te worden. De BADO notitie vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties (d.d. 24 juli 2020) biedt handvaten op welke wijze dit gedaan kan worden. **Impact op de jaarrekeningcontrole:** De werkzaamheden en bevindingen van de VIC worden beoordeeld. Zie werkstap VIC bij interim en EJC. Voorts wordt hier bij de gegevensgerichte werkzaamheden van de kosten beoordeeld of de prestatieverplichting intern vastgesteld.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Significante bevindingen

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	*Inkoopproces en VIC* *Verhoogd risico inkopen > € 1.000 indien geen 4-ogen principe*		**Bevinding:** Wij hebben de VIC werkzaamheden over het 1e halfjaar ten aanzien van de inkopen betrokken in onze werkzaamheden. Hierbij hebben wij vastgesteld dat 1 factuur > € 1.000 door 1 persoon is geautoriseerd terwijl dit volgens de werkwijze tenminste 2 personen had moeten zijn. Tevens komt dit niet terug als bevinding vanuit de VIC werkzaamheden. **Risico:** Het niet hanteren van tenminste een 4-ogen leidt tot een verhoogd risico op het onrechtmatig onttrekken van middelen aan de organisatie. **Aanbeveling:** De inkoop workflow zo in te richten dat boven het grensbedrag dat de GGD acceptabel (in de huidige werkwijze € 1.000) vindt (zie bevinding 2) tenminste een 4-ogen principe wordt toegepast op de controle van inkoopfacturen. Dit kan bijvoorbeeld door onderscheid te maken in controle op prestatielevering en budgetverantwoordelijke. **Impact op de jaarrekeningcontrole:** Middels een export van de autorisatieflow onderscheid maken in de volgende populaties: • Controle volgens het 4-ogen principe of meer → steekproef met een normaal risico. • Controle door 1 persoon onderscheid in 2 populaties: 1. Facturen < € 1.000 (zie bevinding 2). Impact is afhankelijk van de totale omvang in euro's. 2. Facturen > € 1.000 steekproef met een verhoogd risico.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Cybersecurity – van verplichting naar kracht

Cybersecurity voor gemeenschappelijke regelingen: van verplichting naar kracht
GR'en beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat
Veel GR'en hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij GR'en uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity
1.Richt een ISMS in — een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.
2.Test structureel — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.
3.Investeer in bewustwording — trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw bestuur te trainen.
4.Regel een Incident Response Team — maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.
5.Monitor continu — houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0
De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw GR ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een scan van uw cybersecurity.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Datalekken – verwerking in de jaarstukken

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?
GGD'en verwerken dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. GR'en zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?
Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?
Datalekken bij GR'en tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?
Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Houd een intern datalekregister bij waarin alle geconstateerde beveiligingsincidenten worden geregistreerd en evalueer dit jaarlijks om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Regels studiekosten

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid
De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder GR'en — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?
Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor uw GR?
De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functievervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor GR'en, als grote werkgever met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalings-verplichting

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalingsplicht: tijdig handelen loont
De kantonrechter in Gelderland heeft een opvallende uitspraak gedaan over de opbouw van vakantiedagen bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De uitkomst wijkt af van wat de Nederlandse wet voorschrijft en heeft directe gevolgen voor werkgevers — waaronder GR'en — met langdurig zieke medewerkers.

Wat speelde er?
Volgens artikel 7:634 lid 1 BW bouwen werknemers alleen vakantiedagen op over de periode waarover zij recht hebben op loon. De kantonrechter oordeelde echter dat deze nationale bepaling in strijd is met Europees recht en liet haar buiten toepassing. In de voorliggende zaak betrof het een werknemer die na het verstrijken van de loondoorbetalingsverplichting een IVA-uitkering ontving en in een slapend dienstverband verkeerde. De rechter ontbond de arbeidsovereenkomst en oordeelde dat de werknemer gedurende de gehele periode, ook ná het einde van de loondoorbetalingsverplichting, vakantiedagen had opgebouwd. De werkgever werd veroordeeld tot uitbetaling van ruim € 13.000 bruto aan niet-genoten vakantiedagen.

Wat betekent dit voor uw GR?
Als grote werkgever heeft uw GR vrijwel zeker te maken met medewerkers in een slapend dienstverband. Deze uitspraak benadrukt het belang van een tijdige beëindiging van het dienstverband bij langdurige arbeidsongeschiktheid, bij voorkeur op of direct na het moment waarop de loondoorbetalingsverplichting eindigt. Dit kan via een vaststellingsovereenkomst of een ontslagprocedure bij het UWV. Laat u dit na, dan loopt u het risico dat er onbedoeld extra vakantiedagen worden opgebouwd die alsnog moeten worden uitbetaald.

Wij adviseren u de gevallen binnen uw organisatie waarbij de loondoorbetalingsverplichting recent is verstreken of binnenkort verstrijkt, tijdig in kaart te brengen en hierop actie te ondernemen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Flynth

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Presentatiecorrecties	Fouten

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage B – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Presentatiecorrectie
De voorziening frictiekosten was als schuld gepresenteerd		€ 516.203
De voorziening verlof was als schuld gepresenteerd		€ 1.268.111
Waarderingsgrondslagen voorzieningen		
WNT: de persoonlijke toelage voor de periode van waarneming ontbreekt	€ 1.764	
Begrotingscriterium reservemutaties	€ 121.000	
Voorwaardencriterium aanbestedingen	€ 374.000	
Er is een expliciete verwijzing in de jaarrekening opgenomen naar de toelichting afwijkingenbegroting/ realisatie.		
Materiële vaste activa is de afschrijvingssystematiek opgenomen, start moment afschrijven, de restwaarde en informatie over bijdrage van derden		
Voorgeschreven toelichting schatkistbankieren		
Overzicht taakvelden het taakveld treasury ontbrak		
Paragraaf financiering is aangevuld		
De financiële kengetallen zijn van de paragraaf financiering naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing verplaatst		

Bijlage C – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000.
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt.
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (Sisa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit controleverklaring)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage D - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GGD inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Het is niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GGD, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage E - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het DB en de medewerkers van de GGD de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Proces van controle

Wij hebben de samenwerking met de teamleider financiën, de concern controller en de medewerkers van de GGD HN als prettig en constructief ervaren.

In het kader van het verloop van de controle vragen we aandacht voor het financiële afsluitproces en de interne rechtmatigheidscontrole.

We spreken onze waardering uit voor het vooraf afstemmen van diverse vragen t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording en de jaarrekening (zoals de voorziening). Het verwerken van de uitkomsten hiervan in de concept jaarrekening voorafgaand aan de controle draagt bij aan het door ons efficiënt kunnen uitvoeren van de controle.

Komende jaren zouden we graag een jaarrekening ontvangen die bij aanvang van de controle volledig afgewerkt is en voldoet aan het verslaggevingskader van de BBV. Om de GGD HN in de gelegenheid te stellen in hoeverre de concept jaarrekening voldoet aan het verslaggevingskader van de BBV hebben we een checklist aangeleverd. Deze checklist is niet uitgewerkt waardoor wij deze checklist bij onze review van de jaarrekening hebben uitgevoerd. Dit heeft geleid tot meerdere opmerkingen om de jaarstukken aan te passen en zo te voldoen aan het BBV.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste bevindingen
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het AB en DB behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Colleges van Burgemeester en Wethouders
en gemeenteraden van de bij GGD
Hollands Noorden aangesloten gemeenten

Uw kenmerk	:		E-mail	:	ykoopen@ggdhn.nl
Ons kenmerk	:	20260414_begroting	Datum	:	14 april 2026
Contactpersoon	:	mw. mr. Y.C. Koopen	Bijlage(n)	:	2
Telefoonnummer	:	06-51955857	Onderwerp	:	Begroting 2027

Geacht college, geachte raad,

Hierbij ontvangt u namens het dagelijks bestuur de begroting 2027 van GGD Hollands Noorden. De begroting 2027 is opgesteld op basis van de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden en besluitvorming daarover in het algemeen bestuur van 11 maart 2026. Daarnaast is het toetsingsformulier bijgevoegd.

Wij zien op basis van de afspraken, die voor Gemeenschappelijke Regelingen in onze regio gelden, uw zienswijzen op deze stukken graag uiterlijk 25 juni 2026 tegemoet. Besluitvorming over de stukken vindt plaats in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2026.

Voorgestelde besluit

Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 8 juli 2026 voorgesteld de volgende besluiten te nemen:

1. De begroting 2027 GGD Hollands Noorden vast te stellen;
2. De Meerjarenraming 2027-2030 vast te stellen.

Hieronder lichten wij de begroting op hoofdlijnen toe.

Speerpunten 2027

Binnen het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) staat de Jeugdgezondheidszorg (JGZ) ook in 2027 voor de belangrijke opgave om haar preventieve rol verder te versterken. De JGZ ontwikkelt zich nadrukkelijk richting meer domein overstijgende samenwerking, onder andere binnen Kansrijke Start en Kind naar Gezond Gewicht. Hiermee wordt blijvend geïnvesteerd in een gezonde start en toekomst voor jeugdigen. Naast regionale samenwerking werkt GGD HN verder aan het versterken van haar kennis- en adviesfunctie richting gemeenten. Door vroegtijdig samen te werken en data beter te benutten, kan effectiever worden bijgedragen aan de ontwikkeling en aanscherping van gemeentelijk beleid. Ook binnen samenwerkingen met ketenpartners in het sociaal domein, onderwijs, het regionale antimicrobiële resistentie-zorgnetwerk, NHN Gezond en de Veiligheidsregio wordt blijvend geïnvesteerd.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Financieel

De begroting 2027 sluit. De deelnemersbijdragen zijn geïndexeerd met het regionaal afgesproken percentage van 7,7%. De structurele verhoging voor versterking van Veilig Thuis is conform besluitvorming in het algemeen bestuur van 11 maart 2026 verwerkt in de begroting 2027.

GGD HN blijft in 2027 inzetten op verhoging van de vaccinatiegraad binnen het Rijksvaccinatieprogramma (RVP). Mede als gevolg van wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP wordt een incidentele verhoging van de bijdrage RVP voorgesteld en dit is conform de kadernota 2027 verwerkt in deze begroting. Daarvoor is voor gemeenten en JGZ-organisaties tijdelijk extra financiering beschikbaar. De financiële middelen zijn via de septembercirculaire 2025 toegevoegd aan het gemeentefonds.

De forensische geneeskunde (FG) ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. Eén van de taken van de forensische geneeskunde was de medische arrestantenzorg (MAZ), maar is aan een andere partij gegund. In combinatie met een nog groter wordend capaciteitstekort en daarmee de noodzaak om een bovenregionale FG-organisatie in te richten, kan GGD HN de gemeentelijke lijkschouw niet meer kostendekkend en niet meer efficiënter uitvoeren dan landelijk (hogere) berekende tarieven. Door de landelijke tarieven te gaan hanteren kan gestart worden om de bovenregionale FG-dienstverlening en daarmee de gemeentelijke lijkschouw toekomstbestendig in te richten. De tariefverhoging voor gemeentelijke lijkschouw is verwerkt in deze begroting.

Weerstandsvermogen en risico's

In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland-Noord zijn uitgangspunten opgenomen rond weerstandsvermogen. Volgens deze regeling is de weerstandscapaciteit aanwezig bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling (gemeenten) en beperkt bij de gemeenschappelijke regeling (GGD HN). De deelnemende gemeenten zijn verplicht ervoor te zorgen dat GGD HN beschikt over voldoende middelen om aan al de verplichtingen te kunnen voldoen.

Het algemeen bestuur heeft eerder uitgesproken dat het belangrijk is dat GGD HN voldoende vermogen kan opbouwen. In 2023 is een Cao-gat ontstaan, dat vanaf 2026 wordt na gecalculeerd conform de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR). In 2024 en 2025 heeft GGD HN het Cao-gat zelf opgevangen zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten. Nu GGD HN voor 2026 geconfronteerd is met bezuinigingen, is opbouwen van vermogen vanuit de bestaande begroting niet realistisch.

De stand van de algemene reserve wordt ultimo 2027 begroot op € 1.443.000. Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. De algemene reserve is ultimo 2027 toereikend om de (in deze begroting opgenomen) financiële risico's op te kunnen vangen.

Besluitvorming Kadernota 2027 en opvolging zienswijzen

Op 11 maart 2026 heeft het algemeen bestuur de Kadernota 2027 vastgesteld. De zienswijzen van de gemeenteraden maakten daarbij onderdeel uit van de beraadslagingen. Het algemeen bestuur heeft op 11 maart 2026 het volgende besloten:

1. de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden vast te stellen met inachtneming van de zienswijzen en de bestuurlijke reactie;
2. gemeenteraden informeren over besluitvorming.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Over de besluitvorming en de bestuurlijke reactie op uw zienswijzen bent u op 25 maart 2026 per brief geïnformeerd.

Toelichting op begroting 2027

Voorafgaand aan de behandeling in uw raden, vinden in de diverse regio's nog raadsinformatie- avonden plaats, waar we u uiteraard graag hopen te ontmoeten en altijd bereid zijn uw eventuele vragen over de stukken te beantwoorden.

Indienen zienswijzen

Het algemeen bestuur besluit op 8 juli 2026 over de begroting 2027 met inachtneming van de zienswijzen van uw raden. Op basis van de afspraken die voor Gemeenschappelijke Regelingen in onze regio gelden, ontvangen wij uw zienswijze op deze stukken graag uiterlijk 25 juni 2026.

U kunt de zienswijze (bij voorkeur digitaal) toezenden aan de directiesecretaris Yvonne Koopen via ykoopen@ggdhn.nl. Na de vergadering van het algemeen bestuur informeren wij u over de besluitvorming.

Hoogachtend,
namens het dagelijks bestuur,

Gent, van M.
15-04-2026

M.M.J. van Gent-Overdevest,
voorzitter

T.D. Kruijer - van Kampen
secretaris-directeur

Bijlagen:
1. Begroting 2027 GGD Hollands Noorden
2. Toetsingsformulier Begroting 2027

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 15-04-2026 13:43 CEST
Document ID:
a2403c34-0d60-4688-994f-50f07144fbb1

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven

Versie 8 april 2026

Begroting 2027

GGD Hollands Noorden

Inhoud

1 Beleidsbegroting 6

1.1 Taken 7

1.2 Middelen 9

2 Afdelingen 10

2.1 Jeugdgezondheidszorg (JGZ) 11

2.2 Veilig Thuis 13

2.3 Vangnet & Advies (V&A) 14

2.4 Infectieziektebestrijding en Algemene Gezondheid 15

2.5 GGD HN brede aandachtspunten 17

3 BBV-paragrafen 18

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 19

3.2 Financiering 25

3.3 Overzicht overhead 27

3.4 Beleidsindicatoren 27

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen 28

3.6 Verbonden partijen 28

4 Financiële begroting 29

4.1 Begrotingsuitgangspunten 30

4.2 Overzicht baten en lasten 30

4.3 Meerjarenbegroting 2027-2030 35

4.4 Overzicht gemeentelijke bijdragen GR-taken 36

4.5 Overzicht bedragen kinderopvang 39

4.6 Overzicht bedragen Veilig Thuis 40

4.7 Overzicht bedragen Wet verplichte GGZ (GR) 41

4.8 Overzicht bedragen forensische geneeskunde 42

4.9 Overzicht bedragen aanvullende diensten 45

Bijlagen 47

Bijlage 1 Overzicht baten & lasten per categorie 48

Bijlage 2 Overzicht baten & lasten per taakveld 49

Bijlage 3 Overzicht overhead per categorie 50

Bijlage 4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal 51

Bijlage 5 Overzicht taken en diensten 52

Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt de begroting 2027 van GGD Hollands Noorden (GGD HN). Deze begroting is gebaseerd op de Kadernota 2027 en besluitvorming daarover in het algemeen bestuur van 11 maart 2026. De begroting 2027 is sluitend.

Het algemeen bestuur heeft op 11 maart 2026 ingestemd met een structurele bijdrage voor versterking van Veilig Thuis. Deze bijdrage is conform besluitvorming verwerkt in de begroting en maakt het mogelijk om het wachtlijstbeheer verder te verbeteren en actief deel te nemen aan de ZSM[1]-tafel. Veilig Thuis ziet, in lijn met landelijke ontwikkelingen, een toenemende instroom van meldingen en adviesvragen. Door hier continu op te monitoren en zorgvuldig prioriteiten te stellen, blijft de organisatie zich inzetten om binnen de beschikbare middelen de wettelijke taken zo goed mogelijk uit te voeren.

Binnen het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) staat de Jeugdgezondheidszorg (JGZ) ook in 2027 voor de belangrijke opgave om haar preventieve rol verder te versterken. De JGZ ontwikkelt zich nadrukkelijk richting meer domein overstijgende samenwerking, onder andere binnen Kansrijke Start en Kind naar Gezond Gewicht. Hiermee wordt blijvend geïnvesteerd in een gezonde start en toekomst voor jeugdigen.

GGD HN blijft in 2027 inzetten op verhoging van de vaccinatiegraad binnen het Rijksvaccinatieprogramma (RVP). Mede als gevolg van wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP wordt een incidentele verhoging van de bijdrage RVP voorgesteld en dit is conform de kadernota 2027 verwerkt in deze begroting. Daarvoor is voor gemeenten en JGZ-organisaties tijdelijk extra financiering beschikbaar.

De forensische geneeskunde (FG) ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. Eén van de taken van de forensische geneeskunde was de medische arrestantenzorg (MAZ), maar deze is aan een andere partij gegund. In combinatie met een nog groter wordend capaciteitstekort en daarmee de noodzaak om een bovenregionale FG-organisatie in te richten, kan GGD HN de gemeentelijke lijkschouw niet meer kostendekkend en niet meer efficiënter uitvoeren dan landelijk (hogere) berekende tarieven. Door de landelijke tarieven te gaan hanteren kan gestart worden om de bovenregionale FG-dienstverlening en daarmee de gemeentelijke lijkschouw toekomstbestendig in te richten. De tariefverhoging voor gemeentelijke lijkschouw is verwerkt in deze begroting.

Naast regionale samenwerking werkt GGD HN in 2027 verder aan het versterken van haar kennis- en adviesfunctie richting gemeenten. Door vroegtijdig samen te werken en data beter te benutten, kan effectiever worden bijgedragen aan de ontwikkeling en aanscherping van gemeentelijk beleid. Ook binnen samenwerkingen met ketenpartners in het sociaal domein, onderwijs, het regionale antimicrobiële resistentie-zorgnetwerk, NHN Gezond en de Veiligheidsregio wordt blijvend geïnvesteerd.

[1] ZSM staat voor: Zorgvuldig, Snel en op Maat.

Weerbaarheid en bedrijfscontinuïteit blijven in 2027 belangrijke speerpunten. GGD HN bereidt zich voor op onverwachte gebeurtenissen en treft de nodige maatregelen om deze adequaat op te kunnen vangen. Hiermee wordt voorkomen dat de bedrijfsvoering stilvalt en de dienstverlening aan de inwoners van Noord-Holland-Noord in het gedrang komt.

Kortom, GGD HN blijft zich ook in 2027 met overtuiging inzetten voor de gezondheid en veiligheid van de inwoners van Noord-Holland-Noord. Toegankelijke publieke gezondheid staat daarbij centraal. Investeren in preventie blijft essentieel en levert aantoonbaar maatschappelijk rendement op. GGD HN blijft daarom benadrukken dat structurele investeringen in preventie noodzakelijk zijn voor een gezonde en veerkrachtige samenleving.

Met vriendelijke groet,

het dagelijks bestuur

Mary van Gent

Voorzitter

Tanja Kruijer

Directeur

GGD IN ÉÉN OOGOPSLAG

GGD HN zorgt voor de publieke gezondheid, oftewel de volksgezondheid van álle inwoners van Noord-Holland Noord. De focus ligt op gezondheid en preventie. Op het voorkómen van ziekte en zorg en op het beperken van gezondheidsschade daar waar die al ontstaan is.

Bij alles wat GGD HN doet, werkt GGD HN vanuit twee leidende principes:

- Publieke gezondheidszorg voor álle inwoners van Noord-Holland-Noord.
- Een integrale blik op gezondheid en veiligheid.

MISSIE & VISIE

EEN KANSRIJK
GEZOND EN VEILIG LEVEN
voor iedereen in Noord-Holland-Noord

Iedereen kansrijk
Gezondheid is van onschatbare waarde. We willen dat iedereen in Noord-Holland-Noord zich zo lang mogelijk fit, vitaal en veilig voelt. Daarom doen we er alles aan om de kans op gezondheid en veiligheid voor iedereen zo groot mogelijk te maken.

Expert in preventie
We kennen het complexe geheel van factoren die van invloed zijn op gezondheid en veiligheid als geen ander. We weten wat nodig is om die factoren te bevorderen, te stimuleren en te versterken. Of juist te vermijden, te bestrijden en te beperken. Deze kennis vormt de basis voor ons dagelijks werk.

Samen sterk
We delen die kennis ook met anderen. Zodat zoveel mogelijk mensen en organisaties er profijt van hebben. Zo bouwen we samen met inwoners, gemeenten en netwerkpartners aan een gezond en veilig leven voor iedereen in Noord-Holland-Noord.

GGD Hollands Noorden	
Gemeenten	16
Inwoners (op 1/1/2026)	687.086
Bezetting ultimo 2025	476 fte

Overzicht - GR taken en aanvullende diensten *(bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)*	**Deelnemers bijdrage gemeenten**	**Overige baten**	**Totaal baten**	**Totaal lasten**
GR-taken	49.471	5.498	54.970	41.354
Aanvullende diensten		9.651	9.651	7..035
Overhead		189	189	16.421
	49.471	**15.339**	**64.810**	**64.810**

1 Beleidsbegroting

1.1 Taken

1.2 Middelen

1.1 Taken

GGD HN zorgt voor de publieke gezondheid, oftewel de volksgezondheid van álle inwoners van Noord-Holland-Noord. De focus ligt op gezondheid en preventie. Op het voorkómen van ziekte en zorg en op het beperken van gezondheidsschade daar waar die al ontstaan is. Publieke gezondheid gaat over de omstandigheden waarin mensen leven, werken, leren en opgroeien, en over de invloed daarvan op gezondheid. Het richt zich niet op individuele zorg, maar op het gezond houden van de bevolking als geheel. GGD HN werkt vanuit dit perspectief vanuit het gedachtegoed van Positieve Gezondheid. Dit biedt een breed en integraal kader waarin gezondheid wordt benaderd als het vermogen van mensen om regie te voeren over hun leven en om te gaan met fysieke, mentale en sociale uitdagingen.

Publieke gezondheidszorg:
- bevordert de gezondheid van groepen mensen met gezondheidsrisico's;
- bevordert gezondheidskennis en -vaardigheden;
- bewaakt de volksgezondheid door deze te monitoren en ziekten voortijdig op te sporen;
- beschermt mensen tegen gezondheidsrisico's waar ze zelf geen of onvoldoende invloed op hebben;
- signaleert maatschappelijke en gezondheidsontwikkelingen en vertaalt deze naar beleid en praktische handelingsperspectieven voor gemeenten en partners.

Bij alles wat GGD HN doet, werkt GGD HN vanuit twee leidende principes:
- Publieke gezondheidszorg voor álle inwoners van Noord-Holland-Noord.
- Een integrale blik op gezondheid en veiligheid.

Het belang van preventie

Goede preventie ten behoeve van mentaal en fysiek welbevinden loont, zowel op gezondheidsvlak als economisch. Investeren in preventie biedt niet alleen gezondheidswinst, maar draagt ook bij aan een duurzame beheersing van de zorgkosten. Er zijn verschillende soorten preventie: universeel, selectief, geïndiceerd en zorg gerelateerd. Meer samenwerking biedt kansen om geld te besparen. Denk aan meer samen leren en delen, in plaats van steeds opnieuw het wiel uitvinden.
GGD HN vervult hierin een regisserende en verbindende rol door co-creatie te bevorderen binnen alle genoemde lagen van preventie. In samenwerking met gemeenten, maatschappelijke organisaties, zorg- en welzijnspartners en inwoners draagt GGD HN bij aan de gezamenlijke ontwikkeling, implementatie en borging van preventieve strategieën. Daarbij worden kennis, data en praktijkervaring structureel samengebracht om te komen tot samenhangend, effectief en toekomstbestendig preventiebeleid.

GGD HN is de regionale kennis- en adviespartner binnen de publieke gezondheid en heeft veel data over de gezondheid van inwoners in Noord-Holland-Noord. Data helpt om beslissingen te nemen op basis van feiten in plaats van alleen op gevoel. Het doel van data gedreven werken is niet alleen het verzamelen van cijfers, maar ook het stellen van de waaromvraag. Waarom zien we bepaalde trends? Wat kunnen we daarvan leren? Vanuit deze kennis- en adviesfunctie ondersteunt GGD HN gemeenten, beleidsmakers en samenwerkingspartners bij het maken van onderbouwde keuzes. Door data, expertise en praktijkervaring te combineren, adviseert GGD HN over effectief gezondheidsbeleid en passende interventies die aansluiten bij de regionale context. Dit doet GGD HN onder andere door actieve deelname aan de Coalitie Gezonde Leefstijl en Gezonde Leefomgeving van NHN Gezond.

De Gezondheidsatlas Noord-Holland-Noord[2] bevat cijfers op gemeente-/wijkniveau over al deze taken. Ook op de website GGDHN.incijfers.nl[3] zijn cijfers en publicaties te vinden over de taken en diensten van GGD HN.

Taken

Vanuit de Wet publieke gezondheid (Wpg)

- Algemene bevorderingstaken (artikel 2), onder andere de afstemming van de publieke gezondheidszorg met de curatieve gezondheidszorg, epidemiologie, gezondheidsbevordering en medische milieukunde;
- Jeugdgezondheidszorg tot 18 jaar (artikel 5);
- Ouderengezondheidszorg vanaf 65 jaar (artikel 5a);
- Infectieziektebestrijding (artikel 6).

Vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ);
- Veilig Thuis.

Vanuit andere wettelijke kaders

- Toezicht op de kinderopvang (Wko);
- Lijkschouw, forensische geneeskunde (Wet op de lijkbezorging);
- Ondersteuning bij rampen en crises (Wvr).

[2] https://gezondnhn.nl/dashboard/dashboard
[3] https://ggdhn.incijfers.nl/dashboard/dashboard

1.2 Middelen

Baten en lasten 2027

De begroting 2027 is sluitend, de totale baten en lasten zijn:

Overzicht baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten	64.621	48.286	16.335
Overhead	189	16.421	-16.232
Heffing VPB	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	64.810	64.707	103
Toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves	-	103	-103
Mutatie reserves	-	103	-103
Resultaat	64.810	64.810	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Begroting naar GR-taken, aanvullende diensten en overhead

De begroting 2027 is gespecificeerd naar GR-taken, aanvullende diensten en overhead:

Overzicht GR-taken, aanvullende diensten en overhead (bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)	Deelnemersbijdrage gemeenten	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
GR-taken	49.471	5.498	54.970	41.354	13.616
Aanvullende diensten	-	9.651	9.651	7.035	2.616
Overhead	-	189	189	16.421	-16.232
	49.471	15.339	64.810	64.810	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Deelnemersbijdrage gemeenten

De deelnemersbijdragen zijn geïndexeerd met 7,7%. Dit is in overeenstemming met de indexatiebrief 2027 van de Regietafel Noord-Holland-Noord en de verhouding loon-/prijsontwikkeling (74% - 26%) van GGD HN.

2 Afdelingen

2.1 Jeugdgezondheidszorg

2.2 Veilig Thuis

2.3 Vangnet & Advies

2.4 Infectieziektebestrijding en Algemene Gezondheid

2.5 GGD HN brede aandachtspunten

2.1 Jeugdgezondheidszorg (JGZ)

De JGZ bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid, groei en ontwikkeling van alle kinderen (-9 maanden tot 18 jaar). Bijvoorbeeld tijdens momenten van contact op het consultatiebureau en op scholen. Kerntaken zijn vroegtijdige signalering, advies en preventieve lichte ondersteuning, zoals opvoedcursussen, Stevig Ouderschap en MAZL. Daarnaast voert de JGZ het Rijksvaccinatieprogramma uit. De JGZ werkt nauw samen met gemeenten, scholen, de jeugd GGZ, ziekenhuizen en andere netwerkpartners bij thema's als kansrijk opgroeien, de vaccinatiegraad, terugdringen gezondheidsachterstanden, mentale gezondheid en gezonde leefstijl.

Aandachtspunt: Ontwikkelingen Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA)

Waarom doen we dit?

In het kader van het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) staat de JGZ voor de opgave om haar preventieve rol verder te versterken. Een van de speerpunten uit het AZWA is de beweging van zorg naar gezondheid en welzijn. Om dat te bereiken zijn stevige afspraken gemaakt over de samenwerking tussen het zorgdomein en het sociaal domein. De JGZ zet daarom verder in op domein overstijgende samenwerking binnen met name de basisfunctionaliteiten Kansrijk Opgroeien (waaronder Kansrijke Start en Kind naar Gezond Gewicht) en Mentale Gezondheid. Dit doet de JGZ onder andere door actieve deelname aan de Coalitie Gezond Opgroeien van NHN Gezond.

Hoe doen we dit?

Vanuit Kansrijk Opgroeien verkent de JGZ de mogelijkheden om individuele momenten van contact om te zetten in groepsgerichte bijeenkomsten via de methode Centering Ouderschap. De JGZ steekt in op de continuering van de inzet van Centrale Zorgverleners binnen de ketenaanpak Kind naar Gezond Gewicht en verkent samen met gemeenten hoe zorgverzekeraars hierbij betrokken kunnen worden. Ook heeft de JGZ een regionale coördinerende rol binnen de ketenaanpakken Kansrijke Start en Kind naar Gezond Gewicht.

Vanuit Mentale Gezondheid werkt de JGZ onder andere samen met scholen aan een gezonde (school)omgeving via de aanpak Gezonde School. De JGZ maakt gebruik van data om trends in onder andere mentaal welbevinden inzichtelijk te maken, en op basis daarvan te adviseren over het inzetten van (collectieve) maatregelen. De JGZ werkt op basis van het AZWA aan regionale versteviging van de aanpak Gezonde School door het actief benaderen en motiveren van scholen die de aanpak nog niet hanteren.

Daarnaast draagt de JGZ bij aan een sterke sociale basis, belangrijk doel uit zowel het AZWA als de Hervormingsagenda Jeugd. Dit doet de JGZ door vaker toe te leiden naar informele ondersteuning binnen de gemeente, wijk of buurt. En daarnaast door zich te positioneren als belangrijke netwerkpartner naast de Stevige Lokale Teams.

Wat levert het op

- Veerkrachtige en weerbare (aanstaande) ouder(s) en jeugdigen;
- (Aanstaande) ouder(s) en jeugdigen voelen zich gezonder en fitter;
- (Aanstaande) ouder(s) en jeugdigen ontvangen vroegtijdig passende ondersteuning;
- Ouders, jongeren, scholen en gemeenten herkennen signalen van mentale druk eerder en weten hoe te handelen;
- Afname instroom in (specialistische) jeugdhulp en jeugd-GGZ;
- Kansarme kinderen krijgen een beter toekomstperspectief, zowel op het gebied van gezondheid als op het vlak van onderwijs, werkgelegenheid en sociale ontwikkeling;

- Een hogere kwaliteit van leven en een toename van het aantal jaren in goed ervaren gezondheid voor toekomstige generaties van NHN;
- Sterkere eigen sociale netwerken voor (aanstaande) ouders en jongeren;
- Sterkere sociale basis door versterking inzet informele ondersteuning;
- Meer samenhang en verbinding tussen sociaal domein, zorg en onderwijs.

Aandachtspunt: Verhogen vaccinatiegraad Rijksvaccinatieprogramma (RVP)

Waarom doen we dit?

Vaccineren is een van de meest effectieve preventiestrategieën om infectieziekten terug te dringen. Het belangrijkste doel van vaccineren is persoonlijke bescherming tegen ernstige ziekte, overlijden of blijvende restverschijnselen. Daarnaast kan vaccineren groepsbescherming bieden: een voldoende hoge vaccinatiegraad beschermt ook individuen die (nog) niet gevaccineerd zijn, bijvoorbeeld omdat ze te jong zijn of een afweerstoornis hebben.
De vaccinatiegraad RVP in Nederland en ook in Noord-Holland-Noord laat de laatste paar jaren echter een dalende trend zien. Wereldwijd is een stijging te zien in het aantal infecties. In combinatie met de toename van reisbewegingen van mensen (toerisme, zakenreizen, arbeidsmigratie, vluchtelingen, etc.) neemt de kans op introductie van besmettelijke ziekten in Nederland steeds verder toe. Daarom blijft GGD HN zich inzetten op het behoud en stijging van de vaccinatiegraad binnen het RVP. Bovendien vindt in 2027 wederom een wijziging plaats in het vaccinatieschema van het RVP.

Hoe doen we dit?

De projectaanpak 'Verhogen vaccinatiegraad RVP' met actieplan is verlengd tot 31 december 2026. GGD HN werkt aan een plan om hier na 2026 structureel aandacht en focus op te houden. Daarnaast wordt als gevolg van wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP een incidentele verhoging van de bijdrage RVP voorgesteld voor 2027.

Wat levert het op

- Minder kans op ziekte, complicaties en sterfte onder inwoners van Noord-Holland-Noord en daarbuiten, ten gevolge van infectieziekten;
- Minder kans op (extra) zorgkosten en (extra) druk op de zorg;
- Minder antibioticagebruik;
- Minder beroep op Wmo-voorzieningen door restverschijnselen van infectieziekten;
- Minder verzuim van school en werk.

Wie zijn de belangrijkste (regionale) partners?

- Gemeenten, sociale wijkteams en samenwerkingsverbanden onderwijs;
- Partijen in de jeugdzorg (maatschappelijk werk, jeugd-GGZ, jeugd-/jongerenwerk, jeugdzorg, Veilig Thuis);
- Eerstelijns gezondheidszorg/(para)medische professionals (ZONH/ROS, huisartsenkoepels, logopedie, fysiotherapie, etc.);
- Tweedelijns gezondheidszorg (medisch specialisten);
- Specifiekere partners rond de volgende levensfases:
  - Zwangerschap en de geboorte (verloskundigen, gynaecologen, kraamzorg);
  - De voorschoolse periode (kinderdagverblijven, peuterspeelzalen);
  - De basisschoolperiode (primair onderwijs, ambtenaren leerplicht);
  - De middelbare schoolperiode (voortgezet onderwijs, ambtenaren leerplicht);
- Academische Werkplaats Amsterdam UMC.

2.2 Veilig Thuis

Veilig Thuis NHN is het advies- en meldpunt voor kindermishandeling, huiselijk geweld en ouderenmishandeling, voor alle inwoners en professionals in Noord-Holland-Noord. Veilig Thuis gaat voor een veilige thuissituatie en doet dat samen met betrokkenen zelf, hun netwerk, de sociale teams van de gemeente en andere professionals.

Aandachtspunt: Actief wachtlijstbeheer

Waarom doen we dit?

Door de aanhoudend hoge instroom van meldingen en beperkte capaciteit ontstaan bij Veilig Thuis wachtlijsten voor het oppakken van zaken. Tegelijkertijd blijft de opdracht van Veilig Thuis onveranderd: het waarborgen van de veiligheid van kinderen en volwassenen in afhankelijkheidsrelaties. Om binnen deze omstandigheden zorgvuldig, transparant en professioneel te blijven handelen, kiest Veilig Thuis voor de implementatie van actief wachtlijstbeheer. Dit past ook binnen de focus van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ), die benadrukt dat Veilig Thuis zicht moet houden op de veiligheid van personen gedurende het wachten.

Hoe doen we dit?

De implementatie van actief wachtlijstbeheer gebeurt in samenhang met het primair proces. Hierbij is aandacht voor:

- duidelijke werkafspraken en rollen;
- ondersteuning van medewerkers;
- monitoring en evaluatie van effecten;
- ophalen van ervaringen en feedback uit teams.

Wat levert het op

Actief wachtlijstbeheer bij Veilig Thuis zorgt ervoor dat de veiligheid van kinderen en volwassenen gewaarborgd blijft, terwijl beschikbare capaciteit doelgericht wordt ingezet. Meldingen blijven actief gevolgd, prioriteiten zijn helder en stilstand wordt voorkomen. Dit biedt transparantie voor directbetrokkenen en maakt professioneel handelen zorgvuldig en duurzaam mogelijk.

Aandachtspunt: Deelname aan de ZSM-tafel (Zorgvuldig, Snel en op Maat)

Waarom doen we dit?

Het toevoegen van de expertise van Veilig Thuis aan de ZSM-tafel vergroot de effectiviteit van het overleg. Door de specialistische kennis over huiselijk geweld, kindermishandeling en risicobeoordeling kan de ZSM-tafel daardoor signalen sneller herkennen en direct opvolgen. Dit maakt het mogelijk om het momentum te benutten: interventies kunnen meteen worden ingezet wanneer de situatie dat vereist, waardoor zowel strafrechtelijke afdoening als passende zorg en begeleiding beter op elkaar aansluiten.

Hoe doen we dit?

Veilig Thuis Kennemerland sluit aan bij de ZSM-tafel namens de drie Veilig Thuis organisaties Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek-Waterland. Dit doen we 7 dagen per week, 8 uur per dag.

Wat levert het op

Recidive worden verminderd, complexe problematiek vroegtijdig gesignaleerd en de samenwerking tussen ketenpartners versterkt, wat bijdraagt aan maatschappelijke veiligheid en effectieve interventies.

Wie zijn de belangrijkste (regionale) partners?

- Gemeenten en sociale wijkteams;
- Raad voor de kinderbescherming;
- Gecertificeerde instellingen;
- Politie, Brijder, GGZ;
- Zorg- en welzijnsinstellingen;
- Maatschappelijke opvangvoorzieningen;
- Onderwijs;
- Huisartsen, ziekenhuizen en overige partners in het medisch domein.

2.3 Vangnet & Advies (V&A)

Meldpunt Vangnet & Advies is actief in de Openbare Geestelijke Gezondheidszorg (OGGZ). Deze zorg richt zich op mensen die zelf meestal geen directe hulpvraag hebben. Vaak hebben mensen op diverse gebieden problemen. Denk aan: financiële problematiek, verwaarlozing, sociaal isolement en verward ofwel onbegrepen gedrag.

Aandachtspunt: Structurele financiering voor Vangnet & Advies

Waarom doen we dit?

Vangnet & Advies heeft te maken met een toename van het aantal meldingen van zorgwekkende situaties/zorgsignalen van burgers. Maatschappelijke ontwikkelingen zoals een toename van psychische problematiek, vergrijzing en druk op de woningmarkt dragen hieraan bij. Tegelijkertijd staat de toegankelijkheid van zorg onder druk en komen personen met complexe problematiek later en met zwaardere casuïstiek in beeld. Deze ontwikkelingen leiden al enkele jaren tot een toename in werkzaamheden voor de teams Vangnet & Advies. De financiering voor Vangnet & Advies stijgt echter niet volledig mee met de benodigde toenemende inzet. Vangnet & Advies is momenteel afhankelijk van een jaarlijkse subsidie vanuit de gemeenten, die onder andere door subsidieplafonds niet aansluiten bij de ontwikkelingen in werkzaamheden. Daarom is het van belang in te zetten op een dekkende, structurele financiering voor Vangnet & Advies die hier wel bij aansluit.

Hoe doen we dit?

GGD HN komt met een voorstel om Vangnet & Advies in de gemeenschappelijke regeling op te nemen.

Wat levert het op

Continuïteit en behoud van kwaliteit van de inzet van Vangnet & Advies voor de inwoners van Noord-Holland-Noord. Ook blijft Vangnet & Advies hiermee beschikbaar voor ketenpartners die advies en/of samenwerking nodig hebben in het geval van complexe casuïstiek. Zo blijven de meest kwetsbare inwoners de inzet en aandacht krijgen die nodig is.

Wie zijn de belangrijkste (regionale) partners?

- Gemeenten en sociale wijkteams;
- Politie, Brijder, GGZ;
- Woningbouwcorporaties;
- Wijkvoorzieningen;
- Zorg- en welzijnsinstellingen;
- Maatschappelijke opvangvoorzieningen;
- Sportorganisaties;
- Onderwijs;
- Werkgevers-, werknemersorganisaties en UWV;

- Huisartsen, ziekenhuizen en overige partners in het medisch domein.

2.4 Infectieziektebestrijding en Algemene Gezondheid

De afdeling Infectieziektebestrijding en Algemene Gezondheid heeft verschillende teams die zich bezighouden met infectieziektepreventie, bron- en contactonderzoek, vaccineren, hygiëne-inspecties en voorlichting.

Aandachtspunt: Pandemische paraatheid

Bovenregionale samenwerking Infectieziektebestrijding
Door toenemende complexiteit (antibioticaresistentie, zoönosen, klimaatverandering) wordt infectieziektebestrijding steeds meer bovenregionaal ingericht binnen het NW6-verband.

Waarom doen we dit?
Infectieziekten vragen voortdurend aandacht binnen de publieke gezondheid. GGD HN werkt namens 16 gemeenten aan het voorkomen, signaleren en bestrijden van deze ziekten, zoals vastgelegd in de Wet publieke gezondheid (Wpg). GGD HN doet dagelijks bron- en contactonderzoek, geeft advies en voorlichting, volgt ontwikkelingen en bereidt zich voor op mogelijke uitbraken. Voorbereiden op een pandemie is daar onderdeel van.

Hoe doen we dit?
GGD HN gaat de komende jaren regionaal (naastgelegen GGD'en) en landelijk (onder andere met Landelijke Functie Opschaling Infectieziektebestrijding (LFI)) bouwen aan een sterkere basis. Regionaal wordt met GGD'en kennis, nieuwe ontwikkelingen en piketdiensten uitgewisseld. Daarnaast zijn vanuit het ministerie VWS ontwikkelingen in gang gezet, om op landelijk niveau adequaat te kunnen reageren op (de dreiging van een) pandemie. Het is onzeker welke landelijke middelen na 2028 beschikbaar zijn voor pandemische paraatheid. GGD HN zal de ingezette weg van samenwerking en integratie voortzetten, voor een sterke regionale GGD met nauwe banden met buur-GGD'en en gebundelde expertise. Ook trainingen en oefeningen worden bovenregionaal georganiseerd en uitgevoerd.

Wat levert het op
Een organisatie die alert is op signalen, adequaat kan anticiperen en reageren, toegerust is op bestrijding van infectieziekte-uitbraken en weet welke wegen te bewandelen (regionaal, landelijk) als opschaling noodzakelijk is. Op deze wijze beschermt GGD HN de inwoners van NHN (maar ook daarbuiten) tegen ziekte.

Aandachtspunt: Medische Milieukunde

Waarom doen we dit?
Op grond van de WPG adviseren de adviseurs Milieu en Gezondheid gemeenten, instellingen en inwoners over te nemen maatregelen bij ongewenste en risicovolle situaties op het gebied van gezondheid in relatie tot milieuaspecten.
De behoefte aan medische milieukunde neemt toe. Zowel vanuit de inwoners als vanuit gemeenten is het aantal adviesaanvragen en de behoefte aan MMK-specialisatie in 2025 verdubbeld. Deze trend zet zich in 2026 voort. Bewoners zijn in toenemende mate zich bewust van de mogelijke gevolgen voor hun gezondheid en vragen expertise bij de GGD. Gemeenten passen daarnaast de omgevingswet steeds meer toe door bij planvorming de gevolgen voor de gezondheid mee te laten wegen en vragen hiervoor adviezen aan het MMK-team.

Er is efficiency gevonden door o.a. niet meer bij overleggen aan te sluiten en gemeenten en inwoners te verwijzen naar de website gezonde leefomgeving.nl. De toename is echter zowel in volume als in thema's. Denk hierbij aan: asbest, staalslakken, PFAS, woningbouwplannen, lokale hitteplannen, schone luchtakkoord, datacenters, geitenboerderijen, kwik vervuiling door drugs, UF-schuim, houtstook, uitbreiding van transformatorhuisjes a.g.v. de energietransitie, bestrijdingsmiddelen, woningbouwplannen, etc.
We voorzien het risico dat er capaciteitsuitbreiding nodig is, welke niet vanuit de bestaande begroting gedekt kan worden, om aan deze wettelijke taak en het toenemend aantal MMK-vraagstukken te kunnen blijven voldoen.

Hoe doen we dit?
De adviseurs Milieu en Gezondheid beantwoorden vragen van inwoners en gemeenten in de volle breedte van medisch milieukundige onderwerpen. Zij maken een inschatting van mogelijke blootstelling aan milieu-determinanten en de gevolgen daarvan op de gezondheid en het adviseren op basis van wetenschappelijke kennis en onderzoek.

Wat levert het op
Een gezondere leefomgeving voor de inwoners van Noord-Holland- Noord, waarin zij beschermd worden tegen invloeden in het milieu die hun gezondheid kan schaden. MMK geeft vanuit haar wettelijke taak ook ongevraagd advies aan gemeenten op het gebied van gezondheid en milieu.

Aandachtspunt: Forensische Geneeskunde

Waarom doen we dit?
De forensische geneeskunde ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. Eén van de taken van de forensische geneeskunde is de medische arrestantenzorg (MAZ). De MAZ is landelijk aan een andere partij gegund en deze werkzaamheden stoppen per 1 september 2026 voor GGD HN. Dit heeft ook organisatorische, personele en financiële gevolgen voor de andere taken van forensische geneeskunde. De samenwerking met GGD'en Amsterdam, Kennemerland, Zaanstreek-Waterland en Hollands Noorden zal nog verder doorgevoerd worden.

Hoe doen we dit?
In 2025 heeft de DPG-Raad ingestemd met de uitwerking van een (model van een) landelijke publieke organisatie voor forensische geneeskunde. Om dit vorm te geven zijn er projectbijdragen nodig van de individuele GGD'en. Deze bijdragen zijn niet begroot. Hiernaast zijn de GGD'en Hollands Noorden, Zaanstreek Waterland, Kennemerland en Amsterdam gestart om te uniformeren en integreren naar een Noordwest-organisatie om de schaarse forensische artsen capaciteit zo efficiënt mogelijk in te zetten. Ook wordt een bovenregionale samenwerking opgestart met regio Midden-Nederland en wordt er een gezamenlijk expertisecentrum FG opgericht, Medifex.

Wat levert het op
Door deze werkwijze kunnen de GGD'en de continuïteit van de inzet van de schaarse capaciteit van de forensisch artsen beter garanderen.

Wie zijn de belangrijkste (regionale) partners?
- Gemeenten;
- GGDGHOR.nl;
- Collega-GGD'en in de regio Noordwest 4 en 6;
- Landelijke en regionale overheid;
- Omgevingsdienst Noord-Holland Noord;

- Veiligheidsregio Noord-Holland Noord;
- RIVM, LFI.

2.5 GGD HN brede aandachtspunten

Aandachtspunt: Digitalisering en artificial intelligence (AI)

Nieuwe technologieën bieden kansen, maar vragen om structurele investeringen in kennis, vaardigheden en innovatiebudget. Binnen GGD HN zal de komende jaren (financiële en beleidsmatige) ruimte gecreëerd moeten worden voor nieuwe initiatieven op het gebied van digitalisering en AI, die een positieve bijdrage leveren aan de doelstellingen en taken van GGD HN.

Aandachtspunt: Versterken Bedrijfscontinuïteitsmanagement (BCM)

De toenemende dreiging van onder meer cyberaanvallen, pandemieën en hybride conflicten vraagt om versterking van het BCM. GGD HN heeft hiervoor beleid opgesteld en er worden jaarlijks concrete doelen geformuleerd. Dit vraagt mogelijk om extra capaciteit en budget.
Naast deze weerbaarheid van GGD HN als organisatie, wordt de komende jaren ook aandacht gegeven aan de weerbaarheid van medewerkers en inwoners. Hiervoor worden onder andere vanuit gezondheidsbevordering op groepen en op de omgeving gerichte, gezondheid bevorderende activiteiten en interventies uitgevoerd. Met als doel zowel het stimuleren en versterken van individueel gezond gedrag, als het beïnvloeden van gezondheidsbepalende factoren in de sociale en fysieke omgeving.

Aandachtspunt: Opvolging archiefinspectie

De archiefinspectie heeft geconstateerd dat GGD HN nog niet voldoet aan de wettelijke vereisten, hoewel er voortgang wordt geboekt. Ter versterking van het informatiebeheer wordt gewerkt aan een strategische visie en verbeterplan. In 2027 verwacht GGD HN de acties uit het verbeterplan geborgd te hebben.

Aandachtspunt: Suïcidepreventie

Met de inwerkingtreding van de Wet Integrale Suïcidepreventie heeft de overheid een wettelijke plicht gekregen om suïcidepreventie te bevorderen. GGD HN en gemeenten onderzoeken gezamenlijk welke preventieve activiteiten kunnen worden uitgevoerd en onder welke voorwaarden en financiering.

3 BBV-paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.2 Financiering

3.3 Overzicht overhead

3.4 Bedrijfsvoering

3.5 Beleidsindicatoren

3.6 Onderhoud kapitaalgoederen

3.7 Verbonden partijen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' wordt de financiële positie toegelicht. Het weerstandsvermogen maakt duidelijk in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat dit dwingt tot beleidsombuigingen en/of bezuinigingen. In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) Noord-Holland-Noord zijn uitgangspunten opgenomen rond het weerstandsvermogen. Volgens deze regeling is weerstandscapaciteit aanwezig bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. De deelnemende gemeenten zijn verplicht ervoor te zorgen dat GGD HN beschikt over voldoende middelen om aan al de verplichtingen te kunnen voldoen.

Over het reserveringsbeleid hebben gemeenteraden van de deelnemende gemeenten afspraken gemaakt in de FUGR. Hierin is afgesproken dat een algemene reserve is toegestaan om de autonome ontwikkelingen in de bedrijfsvoering af te dekken met een maximale omvang van 2,5% van de lasten van het betreffende jaar. Bij een negatieve algemene reserve is het, conform het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader gemeenschappelijke regelingen, aan de deelnemers om het tekort direct aan te vullen, zodat er geen negatieve algemene reserve ontstaat.

Algemene reserve

Het geprognosticeerde verloop van de algemene reserve, rekening houdend met de jaarrekeningen over 2024-2025, de resultaatbestemming over 2025, begroting 2026 en de uitgangspunten in de Kadernota 2027, is als volgt:

Verloop algemene reserve (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Stand 1-1	**1.589**	**1.589**	**1.443**	**1.443**	**1.443**	**1.443**	**1.443**
Toevoeging							
Onttrekking							
Resultaatbestemming	75						
Stand 31-12	**1.589**	**1.589**	**1.443**	**1.443**	**1.443**	**1.443**	**1.443**
Nog te bestemmen resultaat		-146					
Stand 31-12 na resultaatbestemming	1.589	1.443	1.443	1.443	1.443	1.443	1.443

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Jaarrekening 2024

Het nog te bestemmen resultaat over 2024 bedroeg € 75.000 positief. Het algemeen bestuur heeft er op 9 juli 2025 mee ingestemd om een bestemmingsreserve Veilig Thuis te vormen van € 75.000 om Veilig Thuis (deels) in staat te stellen tot het reduceren van ontstane wachtlijsten uit 2024. Dit zorgt voorafgaand aan resultaatbestemming 2025 tot een algemene reserve van € 1.589.000.

Jaarrekening 2025

Op de reguliere begrotingsactiviteiten is een positief resultaat behaald. Echter, door incidentele frictiekosten door de bezuinigingsopgave en het Cao-gat heeft GGD HN 2025 afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000. Besluitvorming over de resultaatbestemming 2025 vindt separaat plaats in het algemeen bestuur van 8 juli 2026. De algemene reserve voor resultaatbestemming 2025 bedraagt € 1.589.000. Bij de resultaatbestemming voor 2025 is voorgesteld om het negatieve resultaat te onttrekken vanuit de algemene reserve.

Begroting 2026

De begroting 2026 sluit, rekening houdend met de doorgevoerde bezuinigingen. Vanaf het voorjaar 2024 zijn GGD HN en de leden van het algemeen bestuur (AB) met elkaar in gesprek gegaan over bezuinigingen in 2026. Op verzoek van de 16 deelnemende gemeenten heeft GGD HN meerdere bezuiningsscenario's uitgewerkt. Op 12 maart 2025 is in het AB besloten om te kiezen voor het bezuinigingsscenario van 5% en dit te verwerken in de begroting 2026. Het AB heeft 9 juli 2025 besloten om vanuit dat scenario 11 bezuinigingsmaatregelen met een totaal bezuinigingsbedrag van 1,6 miljoen door te voeren. Deze 11 bezuinigingsmaatregelen resulteren in een effectief bezuinigingspercentage van 3,9%.

Begroting 2027-2030

De meerjarenbegroting is sluitend. Het algemeen bestuur heeft eerder uitgesproken dat het belangrijk is dat GGD HN voldoende vermogen kan opbouwen. In 2023 is een Cao-gat ontstaan, dat vanaf 2026 wordt na gecalculeerd conform de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR). In 2024 en 2025 heeft GGD HN het Cao-gat zelf opgevangen zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten. Nu GGD HN voor 2026 geconfronteerd is met bezuinigingen, is opbouwen van vermogen vanuit de bestaande begroting niet realistisch. De stand van de algemene reserve wordt ultimo 2027 geprognosticeerd op € 1.443.000.

Financiële risico's

GGD HN stelt ten aanzien van risicomanagement periodiek de risicomonitor op en rapporteert via de P&C cyclus over de belangrijkste financiële risico's. Hiermee wordt op gestructureerde wijze de beheersing van strategische en financiële risico's over GGD HN voor gemeenten geborgd. De impact van financiële risico's zijn ingeschat naar mogelijke omvang in een laag en een hoog scenario. Indien één of meerdere van deze risico's zich voor dreigen te doen, worden de negatieve financiële effecten zoveel mogelijk beperkt.
Alle risico's zullen zich nooit tegelijkertijd effectueren. Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 1.742.000 wordt het financiële risico voor 2027 ingeschat op € 1.307.000. Voor 2027 zijn de volgende risico's geïnventariseerd die van invloed kunnen zijn op het weerstandsvermogen.

Overzicht financiële risico's 2027 *(bedragen x € 1.000)*	**Scenario laag**	**Scenario hoog**	**Bedrag risico**
GR-taken			
Verzuim	460	780	460
Doorontwikkeling ICT-applicaties	50	100	50
Informatiebeveiliging	290	480	480
Veilig Thuis	50	320	320
Seksuele Gezondheid	50	90	50
Medische Milieukunde	90	140	140
Forensische Geneeskunde	50	112	112
Totaal GR-taken	1.040	2.022	1.612
Aanvullende diensten			
JGZ Publieke Gezondheid Asielzoekers	80	130	130
Infectieziektebestrijding & Pandemische Paraatheid	0	50	0
Totaal aanvullende diensten	80	180	130
Totaal	**1.120**	**2.202**	**1.742**

Verzuim

GGD HN heeft te maken met een hoger verzuim dan begroot. Het hogere verzuim komt voort uit (toegenomen) verlofregelingen vanuit de Cao SGO, maar ook uit kort- en langdurig ziekteverzuim. Gevolgen van het hogere verzuim zijn lagere productiviteit, hogere werkdruk en vertraging van projecten. Hoger verzuim zorgt in het primair proces direct tot hogere personeelskosten, omdat vervangende personeelsinzet georganiseerd moet worden. Vooral bij JGZ en Veilig Thuis bestaat een risico op een aanzienlijke begrotingsoverschrijding als gevolg van hoger verzuim.
Vanaf medio 2025 werkt GGD HN samen met een nieuwe arbodienstverlener, met de verwachting dat een aangepaste aanpak zal bijdragen aan een structurele verlaging van het verzuim. Daarnaast is een (tijdelijke) interne casemanager verzuim gestart, die medewerkers persoonlijk begeleidt en leidinggevenden ondersteunt in het verzuimproces. Ook vinden er verzuimtrainingen plaats voor leidinggevenden, gericht op het versterken van hun rol in signalering, begeleiding en preventie van verzuim. Leidinggevenden en HR werken intensief samen om het verzuimproces strakker te monitoren en preventief maatregelen te nemen gericht op het voorkomen en beperken van uitval. Deze aanpak kan een positief effect hebben op het verzuim en beperkt het risico.

Ontwikkeling ICT-applicaties

GGD HN levert veel verschillende taken en diensten en heeft hierdoor veel verschillende ICT-applicaties in gebruik. Vanwege wet- en regelgeving voor aanbestedingen, landelijke besluitvorming vanuit de koepelorganisatie GGD GHOR Nederland (en het ministerie van VWS), hogere eisen aan ICT-applicaties en samenwerking met andere GGD'en is GGD HN veelal genoodzaakt om over te stappen naar een andere leverancier voor een ICT-applicatie. Bij het overstappen naar een andere leverancier wordt GGD HN geconfronteerd met doorgaans hoge implementatiekosten. Ook na de live-gang zijn er ontwikkelingen die aanpassingen van de applicaties vragen. Bijvoorbeeld om toepassingen uit te breiden of verhoogde informatiebeveiligingseisen. Onverhoopt kunnen aanvullende investeringen noodzakelijk zijn. In 2027 speelt dit met name bij infectieziektebestrijding, Veilig thuis en JGZ vanwege de in 2025 in gebruik genomen nieuwe applicaties. Het risico bestaat dat de implementatiekosten en/of aanvullende investeringen niet binnen de bestaande begroting opgevangen kunnen worden.

Informatiebeveiliging

De afgelopen jaren zijn door GGD HN goede stappen gezet in het versterken van de informatiebeveiliging, Dit om zowel aan de I-visie als aan de NEN7510 en NIS2 invulling te kunnen geven. Een verbetering is bijvoorbeeld de implementatie van het Information Security Management System (ISMS). Dit is inmiddels operationeel en biedt een gestructureerde aanpak om het volwassenheidsniveau van informatiebeveiliging van GGD HN verder te verhogen. Tegelijkertijd zijn de afgelopen jaren ook veel vorderingen gemaakt om compliant te werken conform NEN7510; de Nederlandse norm voor informatiebeveiliging in de zorgsector. Het huidige ISMS biedt GGD HN een gefundeerd inzicht in de huidige mate van volwassenheid rond informatiebeveiliging en bovendien welke stappen er nog te nemen zijn alvorens er sprake kan zijn van compliance. Op basis daarvan werkt GGD HN toe naar certificering.
De verwachte inwerkingtreding van de cyberbeveiligingswet ligt in het 2e kwartaal van 2026 en heeft ook impact op de organisatie. In 2025 is het aantal cyberaanvallen in Nederland opnieuw gestegen. Naast het aantal is ook de financiële impact toegenomen. Het risico is aanwezig dat GGD HN meer moet gaan investeren in noodzakelijke preventieve maatregelen voor het waarborgen van de continuïteit van de dienstverlening, het voorkomen van reputatieschade en het toewerken naar NEN7510-certificering.

Veilig Thuis

In vergelijking met de andere taken van GGD HN is Veilig Thuis minder voorspelbaar en kent de dienstverlening een 'open einde' karakter. Hierdoor is Veilig Thuis risicovoller dan de andere taken van

GGD HN. Daarbij is het vooral afhankelijk van externe factoren of deze risico's zich voor doen of niet. Veilig Thuis heeft te maken met een hogere instroom van meldingen en adviesvragen. Dit is een landelijke ontwikkeling, die naar verwachting de komende jaren nog aanhoudt. Deze ontwikkeling zorgt ervoor dat wettelijke normen onder druk staan en Veilig Thuis continu monitort en keuzes moet maken binnen de bestaande begroting. Een toe- of afname van 5% van de diensten van Veilig Thuis leidt tot een afwijking van ongeveer € 320.000 ten opzichte van de begroting.
In 2021 is in het algemeen bestuur een regeling afgesproken hoe om te gaan met schommelingen. Deze regeling geeft aan:

- In het eerste jaar van hogere instroom wordt de hogere instroom gedekt uit de algemene reserves met inachtneming van de ondergrens van 1,5% van begrote lasten van GGD HN;
- Indien de algemene reserve ontoereikend is, een beroep te doen op het weerstandsvermogen van de gemeenten (door extra bijdrage);
- In tweede en volgende jaren van hogere instroom en indien het beeld is dat hogere instroom blijvend karakter heeft, door verzoek om structurele extra bijdrage.

Seksuele Gezondheid

Seksuele gezondheidszorg wordt grotendeels gefinancierd met SPUK gelden vanuit de regeling Aanvullende Seksuele Gezondheid (ASG). De ASG-regeling staat onder druk, landelijk zijn de gelden voor seksuele gezondheidszorg in 2026 met 8% gekort, terwijl medewerkers vast in dienst zijn bij GGD HN. GGD HN loopt risico op doorlopende personeelskosten, die niet meer gefinancierd worden. De maatregelen zijn minder spreekuren en minder laboratorium onderzoeken, waardoor de externe laboratoriumkosten dalen en personeelskosten kunnen afnemen.

Medische Milieukunde (MMK)

De behoefte aan medische milieukunde neemt toe. Zowel vanuit de inwoners als vanuit gemeenten is het aantal adviesaanvragen en de behoefte aan MMK-specialisatie in 2025 verdubbeld. Deze trend zet zich in 2026 voort. Bewoners zijn in toenemende mate zich bewust van de mogelijke gevolgen voor hun gezondheid en vragen expertise bij GGD HN. Gemeenten passen daarnaast de omgevingswet steeds meer toe door bij planvorming de gevolgen voor de gezondheid mee te laten wegen en vragen hiervoor adviezen aan het MMK-team.

Er is efficiency gevonden door onder andere niet meer bij overleggen aan te sluiten en gemeenten en inwoners te verwijzen naar de website gezonde leefomgeving.nl. De toename is echter zowel in volume als in thema's. Denk hierbij aan: asbest, staalslakken, PFAS, woningbouwplannen, lokale hitteplannen, schone luchtakkoord, datacenters, geitenboerderijen, kwik vervuiling door drugs, UF-schuim, houtstook, uitbreiding van transformatorhuisjes als gevolg van de energietransitie, bestrijdingsmiddelen, woningbouwplannen, etcetera.
We voorzien het risico dat er capaciteitsuitbreiding nodig is, welke niet vanuit de bestaande begroting gedekt kan worden, om aan deze wettelijke taak en toenemend aantal MMK-vraagstukken te kunnen blijven voldoen.

Forensische Geneeskunde (FG)

De forensische geneeskunde ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. De samenwerking met GGD'en Amsterdam, Kennemerland, Zaanstreek-Waterland en Hollands Noorden zal nog verder geïntensiveerd worden. Recente ontwikkelingen zoals het definitief vervallen van de MAZ[4]-werkzaamheden en opbrengsten, een nog groter capaciteitstekort van FG-artsen en daarmee de noodzaak om een bovenregionale FG-organisatie in te richten, maakt dat de gemeentelijke lijkschouw niet meer kostendekkend uitgevoerd kan worden.

[4] MAZ = medische arrestantenzorg

De landelijke tarieven zijn vastgesteld op basis van berekeningen door een onafhankelijk adviesbureau. Indien deze tarieven niet worden gehanteerd, is een verdere regionale integratie met efficiency mogelijkheden niet mogelijk.

Jeugdgezondheidszorg voor Publieke Gezondheid Asielzoekers (JGZ PGA)

De JGZ voert taken uit voor Publieke Gezondheid voor jeugdige Asielzoekers (PGA), die in de opvanglocaties in Noord-Holland-Noord verblijven. De jeugdverpleegkundigen en -artsen volgen de groei en ontwikkeling van asielzoekerskinderen, vanaf de zwangerschap (mogelijkheid voor een Prenataal Huisbezoek) tot 18 jaar tijdens periodieke contactmomenten. Daarnaast voert de JGZ zoals bij alle kinderen in Nederland het Rijksvaccinatieprogramma uit. Deze aanvullende dienstverlening doet de JGZ in opdracht van het Centraal Orgaan opvang voor Asielzoekers (COA). Het huidige contract voor de uitvoering van de JGZ aan kinderen in COA-opvanglocaties eindigt na zes jaar in Q4-2026. Het COA heeft deze zorg opnieuw aanbesteed. GGD GHOR Nederland heeft zich namens de GGD'en en JGZ-organisaties aangemeld voor de aanbesteding. De dienstverlening is aan een andere (commerciële) partij gegund. GGD HN verliest daarmee een inkomstenbron. Naast financiële gevolgen zal dit ook personele gevolgen hebben.

Infectieziektebestrijding & Pandemische Paraatheid

De wettelijke taken ten aanzien van infectieziektebestrijding zijn beschreven in de Wet publieke gezondheid (Wpg). De Wpg belegt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de algemene infectieziektebestrijding bij gemeenten. In opdracht van gemeenten geven de GGD'en daar met een breed scala aan werkzaamheden uitvoering aan. Diverse onderzoeken toonden afgelopen jaren aan dat de infectieziektebestrijding van de GGD'en vóór de coronapandemie onder het minimumniveau was om de wettelijke taken goed uit te voeren. Het kabinet Rutte-VI maakte daarom structureel geld vrij voor het versterken van de infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid. Daarom kon sinds 2023 worden geïnvesteerd in de versterking van de GGD'en om de infectieziektebestrijding op het noodzakelijke basisniveau te krijgen. Met budget voor het programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid GGD'en (VIP) konden de GGD'en vanaf 2023 extra personeel aannemen.

De nieuwe coalitie van D66, CDA en VVD had in eerste instantie geen middelen opgenomen in het coalitieakkoord voor pandemische paraatheid. Dit betekende, dat de ingezette versterking voor infectieziektebestrijding in Nederland in 2028 weer zal worden afgebroken om per 2029 weer teruggebracht te zijn op het niveau van voor Corona. Op 27 maart jongstleden heeft het kabinet besloten om structureel middelen beschikbaar te stellen voor pandemische paraatheid. De hoogte van deze budgetreparatie is nog niet bekend. Op een later moment kan inzicht gegeven worden in welke omvang de infectieziektebestrijding vanaf 2028 voortgezet kan worden.

Prestatie indicatoren

In de begroting 2027 zijn de volgende KPI's opgenomen ten aanzien van het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen	Streefwaarde	Begroting 2027
Algemene reserve na resultaatbestemming in procenten van de totale lasten (excl. mutaties reserves)	● ≥1,5% ● >0,5% en <1,5% ● ≤0,5%	2,2 %

Weerstandscapaciteit	Streefwaarde	Begroting 2027
Algemene reserve na resultaatbestemming is groter dan de risico's	● ≥1 ● >0,5 en <1 ● ≤0,5	1,1

Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. Bij een minimum van 1,0 is de algemene reserve toereikend om de risico's op te vangen. De algemene reserve is ultimo 2027 begroot op € 1.443.000 en daarmee toereikend om de in deze begroting opgenomen financiële risico's op te kunnen vangen.

Financiële kengetallen Besluit begroting verantwoording (BBV)

Voor de beoordeling van financiering wordt gebruik gemaakt van de volgende financiële kengetallen. De kengetallen met betrekking tot de grondexploitatie en de belastingcapaciteit zijn voor GGD HN niet van toepassing. De financiële kengetallen voor de jaren 2027, 2028 en 2029 zijn opgenomen onder meerjarenperspectief en de financiële kengetallen zijn geactualiseerd op basis van de balanspositie 31-12-2025.

Omschrijving	Streefwaarde	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	<5%	0,4%	1,7%	-0,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<5%	0,4%	1,7%	-0,3%
Solvabiliteitsratio	5-10%	6,3%	2,8%	6,4%
Structurele exploitatieruimte	2,5%	-4.4%	-0,2%	-0,2%

Netto schuldquote

Het getal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de inkomsten. Het geeft een indicatie welk beslag de rentelasten en aflossingen op de begroting leggen. Hoe lager de netto schuldquote hoe beter. Onder netto schuld wordt verstaan: de lang- en kortlopende schulden minus de lang- en kortlopende vorderingen en uitzettingen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan de netto schuldquote, omdat GGD HN geen leningen heeft afgesloten.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin GGD HN in staat is haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe beter. De streefwaarde voor GGD HN is tussen de 5% en 10% en is gemaximeerd doordat het weerstandvermogen is gemaximeerd op 2,5% van de lasten.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Hoe hoger hoe beter. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Renterisiconorm

Deze norm is niet van toepassing: er zijn geen leningen met een looptijd van meer dan een jaar.

3.2 Financiering

Algemeen

In de paragraaf financiering wordt inzicht gegeven in de financiering van de organisatie, het liquiditeitenbeheer en de renterisico's. Het gaat om de beheersing van financiële posities en geldstromen en de hieraan verbonden kosten en risico's. Dit wordt aangeduid als de treasuryfunctie.

De treasuryfunctie omvat onder meer het aantrekken van leningen, het uitzetten van overtollige liquide middelen en debiteurenbeheer. De regels rondom treasury zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De belangrijkste afspraken zijn:

- Gelden worden alleen uitgezet bij de BNG;
- De organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

Dekkingsmiddelen

De taken uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling (GR-taken) worden gefinancierd uit de diverse deelnemersbijdragen van gemeenten. Daarnaast heeft GGD HN verschillende baten uit aanvullende diensten aan bedrijven, gemeenten, instellingen, inwoners en justitie.

Beoordeling financieringspositie

GGD HN is een Gemeenschappelijke Regeling en met de hierbij behorende verantwoordelijkheids-structuur is het geen probleem om op zeer korte termijn vreemd geld aan te trekken. Met de BNG zijn hiertoe afspraken gemaakt. Regelmatige analyse van de cashflow zal tijdig aantonen wanneer een tekort aan vlottende middelen dreigt. GGD HN heeft een redelijk positieve financieringspositie. Om fluctuaties gedurende het jaar op te vangen, is met de BNG een rekening-courantfaciliteit met een maximaal krediet van € 6.144.930 overeengekomen.

Meerjarenperspectief

Onderstaande geprognosticeerde balans, het EMU-saldo en de financiële kengetallen bieden in hoofdlijnen inzicht in de effecten van de verwachte financiële ontwikkeling van GGD HN in de komende jaren. Hieronder wordt eerst de geprognosticeerde meerjarenbalans weergegeven:

Geprognosticeerde balans	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2027	31-12-2029	31-12-2030
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiele vaste activa	1.676	1.369	1.3336	1.080	912
Vlottende activa					
Voorraden	84	84	84	84	84
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	21.302	21.302	21.302	21.302	21.302

Liquide middelen	510	510	510	510	510
Overlopende activa	2.449	2.557	2.449	2.707	2.901
TOTAAL ACTIVA	**26.021**	**25.822**	**25.681**	**25.683**	**25.709**
PASSIVA					
Vaste passiva					
Algemene reserves	1.443	1.443	1.443	1.443	1.443
Bestemmingsreserve gezondheidsonderzoeken	108	171	-	66	134
Bestemmingsreserve ICOAD	-	40	-	42	-
Bestemmingsreserve Egalisatie RVP	-	-	-	-	-
Nog te bestemmen resultaat	-	-	-	-	-
Voorzieningen	1.408	1.304	1.268	1.268	1.268
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rent typische looptijd korter dan 1 jaar	2.078	2.078	2.078	2.078	2.078
Overlopende passiva	20.984	20.786	20.892	20.786	20.786
TOTAAL PASSIVA	26.021	25.822	25.681	25.683	25.709

Het EMU-saldo van GGD HN wordt bepaald door het resultaat te corrigeren voor de afschrijvingen en de investeringen die tijdens het jaar gedaan zijn. Volgens de Wet Houdbare Overheids Financiën dient dit saldo in de jaarverslaggeving te worden opgenomen. Het EMU-saldo is als volgt berekend:

EMU-saldo (bedragen X € 1.000)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Resultaat	-146	-	-	-	-	
Bij: afschrijvingen	522	715	763	613	616	591
Af: investeringen	474	429	456	580	360	423
EMU-saldo	-98	286	307	33	256	168

De meerjarige financiële kengetallen zijn geactualiseerd op basis van de balanspositie 31-12-2025 en de geprognosticeerde meerjarenbalans.

Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Netto schuldquote	0,4%	0,4%	-0,3%	0%	-0,6%	-0,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,4%	0,4%	-0,3%	0%	-0,6%	-0,8%
Solvabiliteitsratio	6,3%	6,0%	6,4%	5,6%	6,0%	6,1%
Structurele exploitatieruimte	-4,4%	-0,2%	-0,2%	-0,2%	-0,2%	-0,2%

3.3 Overzicht overhead

Alle lasten (en baten) voor sturing en ondersteuning van het primaire proces worden verantwoord onder overhead en alle bedrijfskosten en diensten die direct verbonden zijn aan de dienstverlening (en gericht zijn op de externe klant of/en inwoner) zijn opgenomen onder uitvoering GR-taken en aanvullende diensten. Hieronder worden de baten en lasten van de overhead apart weergegeven.

Totaal baten en lasten overhead (bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totaal baten	479	176	189
Totaal lasten	14.277	15.213	16.421
Resultaat	-13.748	-15.037	-16.232

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

In bijlage 3 is de overhead gespecificeerd naar kostencategorie.

3.4 Beleidsindicatoren

In de onderstaande tabel zijn de relevante beleidsindicatoren opgenomen die volgens het BBV in de programma's en programmaverantwoording moeten worden opgenomen.

Omschrijving	Eenheid	Score
Inwoners (voorlopig per 1-1-2026)	aantal	687.086
Apparaatskosten	€ 1.000	21.970
Apparaatskosten per inwoner	€	31,98
Formatie (exclusief inhuur)	Fte	434
Formatie per 1.000 inwoners	Fte	0,63
Bezetting (exclusief inhuur) ultimo 2025	Fte	476
Bezetting per 1.000 inwoners	Fte	0,69
Kosten inhuur derden	€ 1.000	3.722
Loonsom (exclusief overige personeelslasten)	€ 1.000	47.643
Kosten inhuur derden in % van loonsom	%	7,81%
Overhead	€ 1.000	16.421
Totale lasten	€ 1.000	64.810
Overhead in % van totale lasten	%	25%

Formatie versus bezetting

De formatie 2027 is begroot op 434 Fte. De bezetting (exclusief inhuur) ultimo 2025 bedraagt 476 Fte. De bezetting is hoger door zwangerschaps- en ziekteverzuimvervanging.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die bij GGD HN aanwezig zijn, hadden per 31-12-2024 een boekwaarde van € 2.010.000. In 2025 zijn op diverse onderdelen investeringen gedaan, enerzijds als vervanging van niet langer te gebruiken activa, anderzijds om de bedrijfsvoering op een betrouwbare manier te kunnen laten verlopen. GGD HN is geen eigenaar van de panden die gebruikt worden. De financiële risico's met betrekking tot groot onderhoud zijn daarmee beperkt. Per 31-12-2025 bedroeg de boekwaarde van de activa € 1.962.000. Deze boekwaarde is als volgt te verdelen:

Kapitaalgoederen (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2025
Bedrijfsgebouwen (inrichting)	868	833
Machines, apparaten en installaties	752	778
Overige materiële vaste activa	390	351
	2.010	1.962

Voor de jaren 2027 tot en met 2030 zijn de volgende investeringen begroot:

Investeringen (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Bedrijfsgebouwen (inrichting)	109	112	117	119
Machines, apparaten en installaties	114	262	129	151
Overige materiële vaste activa	233	206	114	153
Totaal	456	580	360	423

3.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf bevat een overzicht en toelichting op de verbonden partijen. Een verbonden partij is een private- dan wel publiekrechtelijke organisatie, waarin GGD HN een bestuurlijk én financieel belang heeft. GGD HN heeft geen verbonden partijen.

4 Financiële begroting

4.1 Begrotingsuitgangspunten

4.2 Overzicht baten en lasten

4.3 Meerjarenbegroting 2027-2030

4.4 Overzicht gemeentelijke bijdragen GR-taken

4.5 Overzicht bedragen kinderopvang

4.6 Overzicht bedragen Veilig Thuis

4.7 Overzicht bedragen Wet verplichte GGZ (GR)

4.8 Overzicht bedragen forensische geneeskunde

4.9 Overzicht bedragen aanvullende diensten

4.1 Begrotingsuitgangspunten

Indexatie	2027	2028	2029	2030
Loonkosten				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	8,4 %	4,5 %	4,3 %	4,3 %
Goederen en diensten				
Prijs bruto binnenlands product	5,7 %	2,6 %	2,5 %	2,5 %
Deelnemersbijdragen	7,7 %	4,0 %	3,8 %	3,8 %
Overige baten	7,7 %	4,0 %	3,8 %	3,8 %
Rente: GGD HN rekent geen rente toe	0%	0%	0%	0%

Indexatie

De indexaties voor 2027 zijn overgenomen uit de indexatiebrief van de Regietafel Noord-Holland-Noord over de Kadernota 2027. In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland-Noord (FUGR) is opgenomen dat voor indexatie uitgegaan wordt van de meest recente cijfers zoals deze door het Centraal Planbureau (CPB) worden gepubliceerd. Voor de indexatiecijfers voor 2027 zijn dat de cijfers uit het Centraal Economisch Plan (CEP 2025, Februari 2025). Voor de nacalculatie 2024 heeft de Regietafel Noord-Holland-Noord gebruik gemaakt van cMEV kerngegevenstabel van juli 2025.

Verhouding loon-/prijsontwikkeling

De verhouding loon-/prijsontwikkeling van GGD HN is vastgesteld op 74%-26%. GGD HN past dit percentage toe bij de doorrekening van de deelnemersbijdragen en de overige opbrengsten in het meerjarenperspectief.

4.2 Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten van GGD HN opgenomen in vergelijking met de realisatie 2025 en de begroting 2026.

Totaal baten en lasten (bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totaal baten	62.445	59.527	64.810
Totaal lasten	62.590	59.527	64.810
Resultaat	**-146**	**0**	**0**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Toelichting overzicht baten en lasten

De begroting 2027 is sluitend. De totale baten en lasten zijn:

Overzicht baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten	64.621	48.286	16.335
Overhead	189	16.421	-16.232
Heffing VPB	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	64.810	64.707	103
Toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves	-	103	-103
Mutatie reserves	-	103	-103
Resultaat	**64.810**	**64.810**	**0**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

De begroting 2027 gespecificeerd naar GR-taken, aanvullende diensten en overhead is als volgt:

Overzicht baten en lasten per GR-taak per aanvullende dienst (bedragen x € 1.000)	Deelnemers-bijdrage gemeenten	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
GR-taken					
Basispakket JGZ en RVP	29.137	731	29.868	21.706	8.162
Algemene infectieziektebestrijding	1.218	298	1.516	1.102	414
Tuberculosebestrijding	839	115	955	694	261
Seksuele gezondheid	727	1.323	2.050	1.490	560
Reizigersadvisering (GR)	400	8	408	296	111
Toezicht Kinderopvang en Wmo	-	1.901	1.901	1.330	571
Medische Milieukunde	539	4	543	395	148
Forensische Geneeskunde	-	1.118	1.118	901	217
Integraal Crisisplan PG (ICPG)	108	-	108	79	30
Integrale Crisisdienst Jeugd	1.595	-	1.595	1.469	126
Collectieve Gezondheidsbevordering	748	-	748	543	204
Advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid	333	-	333	242	91
Epidemiologie	761	-	761	490	271
Wet verplichte GGZ (WvGGZ-GR)	227	-	227	155	72
In Control of Alcohol & Drugs	478	-	478	308	170
Veilig Thuis	12.360	-	12.360	10.051	2.310
Totaal GR-taken	49.471	5.499	54.970	41.251	13.719
Aanvullende diensten					
Aanvullende diensten JGZ	-	2.990	2.990	1.725	1.266
Reizigersadvisering (AD)	-	1.571	1.571	1.246	325
OGGZ Vangnet en Advies	-	2.082	2.082	1.665	417

Publieke Gezondheid Asielzoekers	-	467	467	384	83
Gezondheidscentrum sekswerkers	-	178	178	142	36
Uitstaptrajecten sekswerkers	-	154	154	136	17
Forensische Geneeskunde	-	778	778	570	208
Tijdelijk Huisverbod (VT)	-	44	44	35	9
Versterking Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid	-	1.288	1.288	1.076	211
Projecten Kwetsbare Inwoner	-	31	31	7	23
Wet verplichte GGZ (WvGGZ-AD)		68	68	47	21
Totaal aanvullende diensten	-	9.651	9.651	7.035	2.616
Overhead	-	189	189	16.421	-16.232
Subtotaal	49.471	15.339	64.810	64.707	103
Toevoegingen/onttrekkingen uit reserve					
Gezondheidsonderzoeken	-	-	-	63	-63
ICOAD	-	-	-	40	-40
Totaal	49.471	15.339	64.810	64.810	0

GR-taken

De GR-taken worden gefinancierd uit de deelnemersbijdragen van gemeenten en (deels) uit overige baten. De deelnemersbijdragen zijn in paragraaf 4.4 per gemeente gespecificeerd. Het basispakket JGZ & Rijksvaccinatieprogramma is op volgende wijze gefinancierd uit de volgende deelnemersbijdragen:

Onderdeel	Financieringswijze	Financier
Inzet JGZ algemeen	Deelnemersbijdrage Algemeen Bedrag per inwoner	Deelnemende gemeenten GR
Inzet JGZ 0-4	Deelnemersbijdrage gemeente JGZ 0-4 Bedrag per jeugdige	Deelnemende gemeenten GR
Inzet JGZ 12-18	Deelnemersbijdrage gemeente JGZ 12-18 Bedrag per jeugdige	Deelnemende gemeenten GR
Huisvestingslasten JGZ	Bijdrage gemeente Werkelijke lasten per locatie	Deelnemende gemeenten GR
Rijksvaccinatieprogramma	Vast bedrag per gemeente Gebaseerd op begrote aantal vaccinaties	Deelnemende gemeenten GR
Overige baten	Bedrag per geleverde prestatie	Instellingen

De GR-taken die van toepassing zijn op infectieziektebestrijding worden gefinancierd vanuit de deelnemersbijdrage GGD HN Algemeen en voor een deel uit overige baten:

Onderdeel	Financieringswijze	Financier
Algemene infectieziektebestrijding	Deelnemersbijdrage Algemeen (per inwoner) Bedrag per geleverde prestatie	Deelnemende gemeenten GR Overheidsinstellingen, zorgverzekeraar
Tuberculosebestrijding	Deelnemersbijdrage Algemeen (per inwoner) Bedrag per geleverde prestatie	Deelnemende gemeenten GR Overheidsinstellingen, zorgverzekeraars
Seksuele Gezondheid	Deelnemersbijdrage Algemeen (per inwoner) Subsidie	Deelnemende gemeenten GR Overheidsinstellingen

Reizigersadvisering (GR)	Deelnemersbijdrage Algemeen (per inwoner)	Deelnemende gemeenten GR
Toezicht Kinderopvang en Wmo	Bedrag per geleverde prestatie	Deelnemende gemeenten GR

GGD HN heeft een wettelijke taak op het gebied van reizigersadvisering. Naast de wettelijke taak worden ook adviezen en vaccinaties gegeven als aanvullende dienst aan inwoners en instellingen. De verhouding tussen de wettelijke taak en de aanvullende diensten is 10% wettelijk tegenover 90% aanvullend. De lasten voor de wettelijke taak bestaan uit 10% personele inzet van de totale directe personeelslasten. De huisvestingslasten en de automatiseringslasten zijn volledig toegerekend aan de wettelijke taak. Dit betreffen de vaste lasten die samenhangen met de uitvoering van de wettelijke taak.

Medische milieukunde, Integraal Crisisplan Publieke Gezondheidszorg (ICPG)), Integrale Crisisdienst Jeugd, collectieve gezondheidsbevordering, advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid, epidemiologie en In Control Of Alcohol & Drugs worden als GR-taak gefinancierd vanuit de deelnemersbijdrage GGD Algemeen.

GGD HN voert diverse taken uit op het gebied van Forensische Geneeskunde. Conform de 'Wet op de lijkbezorging' is het college verantwoordelijk voor de gemeentelijke lijkschouw. Deze wettelijke taak is belegd bij de GGD en opgenomen in de gemeenschappelijk regeling van GGD HN. Deze taak wordt gefinancierd op basis van werkelijke aantallen lijkschouwen gefinancierd door deelnemende gemeenten.

Veilig Thuis voert in opdracht van de gemeenten de wettelijke taken (Wmo) uit zoals beschreven in het Handelingsprotocol Veilig Thuis. Deze werkzaamheden worden als GR-taak gefinancierd vanuit een bijdrage van de deelnemende gemeenten (en gemeente Uitgeest). De verdeelsleutel die hiervoor is opgesteld - gebaseerd op aantal meldingen en inwoneraantal - wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voor de Wvggz is ingestemd met het wijzigen van de Gemeenschappelijke regeling GGD HN door toevoeging van de taken voor de Wvggz voor aannemen van meldingen en verkennend onderzoek. De hoorplicht ten aanzien van de Wvggz blijft een aanvullende dienst. Daarbij is afgesproken dat de bijdrage Wvggz apart gefactureerd blijven en jaarlijks worden geïndexeerd met de loon- en prijsindexatie conform afspraken bij de uitgangspunten van programmabegroting GGD HN.

Aanvullende diensten

GGD HN voert aanvullende diensten uit, veelal op subsidiebasis in opdracht van individuele gemeenten. Diverse aanvullende diensten liggen in het verlengde van GR-taken.

De aanvullende diensten JGZ bestaan onder andere uit opvoedcursussen, video-hometraining, VoorZorg, toeleiding naar voor- en vroegschoolse educatie, verzuimbegeleiding op scholen, stevig ouderschap, nu niet zwanger, Home-Start en M@ZL. De aanvullende diensten worden als volgt gefinancierd:

Onderdeel	Financieringswijze	Financier
Aanvullende diensten JGZ	Bedrag per geleverde prestatie	Gemeenten, instellingen en inwoners

Reizigersadvisering is voor 90% een aanvullende dienst. De lasten van deze aanvullende dienst bestaan met name uit personeelslasten en de inkoop van vaccins. De financiering is als volgt gefinancierd:

Onderdeel	Financieringswijze	Financier
Reizigersadvisering	Bedrag per geleverde prestatie	Instellingen en inwoners

Hiernaast worden de volgende diensten aanvullend gefinancierd:

Onderdeel	Financieringswijze	Financier
OGGZ Vangnet & Advies	Subsidie regiogemeenten in West-Friesland en regio Alkmaar, deelnemersbijdrage per inwoner van de gemeenten in regio Kop van Noord-Holland	Gemeenten
Publieke Gezondheid Asielzoekers	Bedrag per persoon	Central Orgaan Asielzoekers
Gezondheidscentrum sekswerkers	Subsidie	Gemeente Alkmaar
Uitstaptrajecten sekswerkers	Subsidie	Gemeente Alkmaar
Forensische geneeskunde (overige activiteiten)	Bedrag per geleverde prestatie	Politie
Tijdelijk Huisverbod (VT)	Subsidie	Gemeenten
Versterking Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid	Subsidie	Rijksoverheid
Projecten Kwetsbare inwoners	Subsidie	Gemeenten en instellingen
Wet verplichte GGZ (Hoorplicht)	Subsidie	Gemeenten

Overhead

Op grond van de gemeentelijke boekhoudregels, het Besluit Begroting Verantwoording (BBV), wordt overhead apart weergegeven in het onderdeel 'Overhead'. Lasten die vallen onder overhead bestaan uit directie, management, strategisch beleid, managementondersteuning en bedrijfsvoering. Ook de Arbo kosten, algemene opleidingskosten, bureaukosten, centrale huisvestingskosten, telefonie-kosten en algemene ICT-kosten worden ondergebracht onder de overhead.

4.3 Meerjarenbegroting 2027-2030

De meerjarenraming is sluitend en opgesteld conform de begrotingsuitgangspunten in paragraaf 4.1.

Voor versterking van informatiebeveiliging en privacy is de deelnemersbijdrage vanaf 2024 structureel verhoogd met € 150.000 en voor de jaren 2024, 2025 en 2026 incidenteel verder verhoogd met € 106.000. Als gevolg van het niet meer ontvangen van de incidentele verhoging is vanaf 2027 de deelnemersbijdrage bijgesteld.

Hieronder zijn de baten en lasten van de meerjarenbegroting weergegeven.

Baten en lasten per categorie (bedragen x € 1.000)	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten				
Deelnemersbijdrage GGD Algemeen	19.403	20.179	20.946	21.742
Deelnemersbijdrage JGZ 0-4	11.944	12.422	12.894	13.384
Deelnemersbijdrage JGZ 12-18	698	726	754	782
Deelnemersbijdrage Rijksvaccinatieprogramma	2.370	2.465	2.559	2.656
Huisvestingsbijdrage JGZ	2.469	2.567	2.665	2.766
Wet verplichte GGZ	227	236	245	254
Bijdrage Veilig Thuis	12.360	12.855	13.343	13.850
Overige baten	15.339	15.781	16.390	17.000
Totaal baten	64.810	67.231	69.796	72.435
Lasten				
Salarissen & sociale lasten	47.643	49.786	51.927	54.160
Rente en afschrijving	763	613	616	591
Goederen en diensten	16.302	17.043	17.144	17.658
Totaal lasten	64.707	67.442	69.687	72.409
Resultaat voor bestemming	103	-211	108	26
Toevoegingen reserves	103	105	108	111
Onttrekkingen reserves	-	317	-	85
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

4.4 Overzicht gemeentelijke bijdragen GR-taken

In onderstaande tabel zijn de tarieven van de deelnemersbijdragen gespecificeerd.

Deelnemersbijdragen	Deelnemersbijdrage GGD Algemeen	Deelnemersbijdrage JGZ 0-4	Deelnemersbijdrage JGZ 12-18
Deelnemersbijdrage 2025	24,69	415,55	14,36
Bij: In Control of Alcohol en Drugs (0,54 + index'25)	0,56		
Deelnemersbijdrage 2025 na ICOAD	25,25	415,55	14,36
Bij: indexatie 2026	1,87	30,75	1,06
Deelnemersbijdrage 2026 voor bezuinigingen	27,12	446,30	15,42
Af: bezuinigingsmaatregel 7 (IZB)	-0,08		
Af: bezuinigingsmaatregel 8 (TBC, SG, RAV)	-0,15		
Af: bezuinigingsmaatregel 9 (MMK)	-0,13		
Af: bezuinigingsmaatregel 10 (JGZ)		-3,35	
Af: bezuinigingsmaatregel 11 (JGZ)			-0,68
Af: bezuinigingsmaatregel 12 (EPI & GB)	-0.36		
Deelnemersbijdrage 2026 na bezuinigingen	26,40	442,95	14,74
Af: informatiebeveiliging en privacy (tijdelijk)	-0,18		
Bij: indexatie 2027	2,02	34,11	1,13
Deelnemersbijdrage 2027	28,24	447,06	15,87

Deelnemersbijdrage GGD Algemeen

De deelnemersbijdrage GGD Algemeen die in de begroting 2027 is opgenomen, bedraagt € 28,24 per inwoner. Het tarief van € 26,40 uit de vastgestelde programmabegroting 2026 is verlaagd met € 0,18 (tijdelijke bijdrage informatiebeveiliging en privacy). Vervolgens is de deelnemersbijdrage GGD Algemeen met het regionaal afgesproken percentage van 7,7% geïndexeerd naar 2027. Het aantal inwoners is gebaseerd op voorlopige aantallen, de facturering van de deelnemersbijdrage GGD algemeen geschiedt op basis van de definitieve aantallen per 1-1-2026.

Deelnemersbijdrage JGZ 0-4 & JGZ 12-18

De deelnemersbijdrage JGZ 0-4 jaar bedraagt € 477,06 per 0-4-jarige en de deelnemersbijdrage JGZ 12-18 jaar bedraagt € 15,87 per 12-18-jarige in 2027. De bijdragen per gemeente zijn bepaald door het aantal jeugdigen (0-4 jaar) en aantal jeugdigen (12-18 jaar) te vermenigvuldigen met € 477,06 en € 15,87 en de totaalbedragen vervolgens te verdelen naar rato van het aantal inwoners 0-18 jaar. Dit zijn voorlopige aantallen inwoners, de facturering van deze bijdragen geschiedt op basis van de definitieve aantallen per 1-1-2026.

Huisvestingsbijdrage JGZ

Iedere gemeente betaalt voor de eigen JGZ-locaties en hier zijn met de gemeente afspraken over gemaakt. De huisvestingsbijdrage JGZ is bijgesteld op basis van actuele gemeentelijke ontwikkelingen en vermeerderd met prijsindexatie.

Rijksvaccinatieprogramma (RVP)

In 2025 zijn op advies van de Gezondheidsraad verschillende wijzigingen aangebracht in het vaccinatieschema van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP). Dit betekent dat sommige vaccinaties op een andere leeftijd aangeboden worden en dat er voor bepaalde leeftijdscohorten inhaalcampagnes nodig zijn. Gemeenten zijn wettelijk verantwoordelijk en krijgen hiervoor een financiële bijdrage via het gemeentefonds. Het RVP wordt uitgevoerd door JGZ-organisaties. Het doorvoeren van de wijzigingen betekent voor de JGZ-organisaties tijdelijk meer werk en kosten in verband met voorgenoemde inhaalcampagnes. De budgettaire impact van de wijzigingen verschilt in de periode 2025 t/m 2029 per jaar. Daarvoor is voor gemeenten en JGZ-organisaties tijdelijk extra financiering beschikbaar. De financiële middelen zijn via de septembercirculaire 2025 toegevoegd aan het gemeentefonds.

GGD HN heeft op basis van de wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP de aantallen vaccinaties opnieuw begroot. Vooral door de inhaalcampagnes in 2026 en 2027 worden er in deze jaren meer vaccinaties gegeven en hogere kosten gemaakt. In 2026 worden de deelnemende gemeenten bij de Burap geïnformeerd over de hogere kosten voor begrotingsjaar 2026. Voor begrotingsjaar 2027 is de vastgestelde RVP bijdrage 2026 allereerst vermeerderd met de reguliere indexatie van 7,7%. Vervolgens is de RVP-bijdrage voor 2027 incidenteel verhoogd met € 197.000 om de wijzigingen in het vaccinatieschema van het RVP te kunnen uitvoeren. Vanaf 2028 zijn deze inhaalcampagnes voorbij en kan de RVP-bijdrage weer terug naar het oude (geïndexeerde) niveau.

In de RVP-bijdrage 2027 is nu nog geen rekening gehouden met de plannen om de financiering van de maternale griepvaccinatie en de Rota virusvaccinatie per 1 januari 2027 over te dragen naar de gemeenten. Deze financiering verloopt nu nog via het RIVM en zal naar verwachting per 1 januari 2027 overgedragen worden naar het gemeentefonds. Ook wordt beoogd om vanaf 1 januari 2028 de financiering van de vaccinaties tegen RSV (het RS-virus) over te dragen naar gemeenten.

In onderstaande tabel worden per gemeente de bijdragen weergegeven:

Bedragen (x € 1.000)	Inwoners totaal per 01-01-2026	Inwoners 0-18 per 01-01-2026	GGD Algemeen	JGZ 0-4	JGZ 12-18	Huisvestings bijdrage JGZ	Rijksvaccinatie programma	Totaal
Taakveld			7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	
Tarief			€ 28,24	€ 477,06	€ 15,87			
Alkmaar	113.170	20.154	€ 3.196	€ 1.969	€ 115	€ 488	€ 409	€ 6.177
Bergen	29.654	3.996	€ 837	€ 390	€ 23	€ 37	€ 69	€ 1.356
Castricum	37.075	6.418	€ 1.047	€ 627	€ 37	€ 132	€ 115	€ 1.958
Den Helder	56.665	9.403	€ 1.600	€ 919	€ 54	€ 218	€ 191	€ 2.982
Dijk en Waard	91.431	18.060	€ 2.582	€ 1.765	€ 103	€ 70	€ 337	€ 4.857
Drechterland	20.553	3.830	€ 580	€ 374	€ 22	€ 90	€ 79	€ 1.146
Enkhuizen	18.738	3.404	€ 529	€ 333	€ 19	€ 82	€ 70	€ 1.033
Heiloo	24.612	4.168	€ 695	€ 407	€ 24	€ 95	€ 69	€ 1.290
Hollands Kroon	50.619	8.782	€ 1.429	€ 858	€ 50	€ 216	€ 167	€ 2.721
Hoorn	76.211	14.535	€ 2.152	€ 1.420	€ 83	€ 304	€ 302	€ 4.261
Koggenland	24.209	4.416	€ 684	€ 432	€ 25	€ 105	€ 79	€ 1.325
Medemblik	46.328	8.345	€ 1.308	€ 815	€ 48	€ 188	€ 163	€ 2.522
Opmeer	12.668	2.221	€ 358	€ 217	€ 13	€ 58	€ 45	€ 691
Schagen	48.772	8.174	€ 1.377	€ 799	€ 47	€ 173	€ 156	€ 2.551
Stede Broec	22.435	4.179	€ 634	€ 408	€ 24	€ 158	€ 80	€ 1.304
Texel	13.946	2.149	€ 394	€ 210	€ 12	€ 54	€ 40	€ 710
Totaal	687.086	122.234	€ 19.403	€ 11.944	€ 698	€ 2.469	€ 2.370	€ 36.884

4.5 Overzicht bedragen kinderopvang

In onderstaand overzicht staan de begrote opbrengsten met betrekking tot het houden van toezicht op de naleving van de Wet kinderopvang. De facturatie wordt gebaseerd op de daadwerkelijke aantallen uitgevoerde inspecties.

Bedragen (x € 1.000)	Kinderopvang
Taakveld	*6.1*
Alkmaar	306
Bergen	58
Castricum	70
Den Helder	171
Dijk en Waard	256
Drechterland	56
Enkhuizen	41
Heiloo	51
Hollands Kroon	150
Hoorn	292
Koggenland	71
Medemblik	135
Opmeer	34
Schagen	124
Stede Broec	53
Texel	32
Totaal	1.901

De begrote opbrengsten voor 2027 zijn geïndexeerd en herijkt op basis van het aantal locaties kinderopvang, het niet meer uitvoeren van toezicht op de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en de wetwijziging voor toezicht gastouderopvang.

Per saldo (exclusief indexering) resulteert dit in een lagere bijdrage voor de deelnemende gemeenten van € 29.000:

- Vermindering van aantal locaties gastouderopvang € 48.000
- Niet meer uitvoeren van toezicht op de Wmo € 21.000
- Wetswijziging toezicht gastouderopvang € 40.000 -/-

  € 29.000

Toezicht gastouderopvang

De Eerste Kamer heeft ingestemd met het wetsvoorstel om de kwaliteit van gastouderopvang beter te waarborgen. De nieuwe kwaliteitseisen gaan gelden vanaf 1 juli 2026. De wetswijziging leidt tot meerkosten voor toezicht en handhaving op de gastouderopvang. In de Voorjaarsnota 2024 zijn hiervoor financiële middelen gereserveerd. Vanuit de septembercirculaire 2025 is bekend geworden welke middelen definitief toegevoegd worden aan de algemene uitkering van het gemeentefonds. Deze middelen zijn bedoeld om in voorbereiding op de nieuwe kwaliteitseisen het toezicht en de handhaving aan te passen. De incidentele gelden zijn voor training/scholing van inspecteurs. De structurele gelden zijn voor de structurele uitbreiding van de duur van een inspectie bij een voorziening voor gastouderopvang en bij een gastouderbureau. Per 1 juli 2026 dienen de GGD en gemeenten aan deze nieuwe wettelijke kwaliteitseisen te voldoen.

4.6 Overzicht bedragen Veilig Thuis

In onderstaand overzicht worden de verwachte bedragen per gemeente weergegeven voor 2027 voor de aanpak van huiselijk geweld en kindersmishandeling. Voor Veilig Thuis geldt een verdeelsleutel die voor 50% gebaseerd is op inwoneraantal per 1 januari T-1 en voor 50% gebaseerd is op het aantal meldingen in het jaar T-2. Dit betekent dat de bedragen gebaseerd zijn op aantallen meldingen 2025 en verwachte aantallen inwoners per 1 januari 2026. Berekening van de definitieve verdeelsleutel en bijdrage voor 2027 zal gebeuren zodra de definitieve inwonertallen per 1 januari 2026 bekend zijn. Facturering in 2027 zal plaatsvinden op basis van de definitieve verdeelsleutel. De DUVO-bijdrage die de centrumgemeenten Alkmaar en Den Helder ontvangen is hierop niet gecorrigeerd, omdat de gemeenten dat onderling afstemmen.

Het algemeen bestuur heeft op 11 maart 2026 ingestemd met een structurele bijdrage voor versterking van Veilig Thuis. Deze bijdrage is conform besluitvorming verwerkt in de begroting en maakt het mogelijk om het wachtlijstbeheer verder te verbeteren en actief deel te nemen aan de ZSM[5]-tafel. De structurele verhoging is in onderstaande tabel nogmaals zichtbaar gemaakt.

Bedragen Veilig Thuis (x € 1.000)	2027 (geïndexeerd)	Toevoeging Versterking Veilig Thuis	2027 Totaal
Taakveld			*6.23*
Alkmaar	2.106	56	2.162
Bergen	405	11	415
Castricum	516	14	530
Den Helder	1.256	33	1.289
Dijk en Waard	1.508	40	1.548
Drechterland	314	8	322
Enkhuizen	386	10	397
Heiloo	323	9	331
Hollands Kroon	760	20	780
Hoorn	1.654	44	1.698
Koggenland	331	9	340
Medemblik	759	20	779
Opmeer	173	5	177
Schagen	688	18	706
Stede Broec	416	11	427
Texel	216	6	222
Uitgeest	231	6	237
Totaal	12.043	318	12.360

De begroting van Veilig Thuis bestaat voor meer dan 80% uit personeelskosten. De formatiebegroting komt tot stand door de volgende berekening: de gemiddelde tijdsbesteding per dienst per uitvoerende functie vermenigvuldigen met de verwachte aantallen diensten. Door dit totaal af te zetten tegen de productieve uren per fte wordt de formatiebegroting per uitvoerende functie opgesteld. De verwachting van het aantal diensten waarvoor de begroting in 2027 is opgesteld staan in onderstaande tabel.

Diensten van Veilig Thuis	2027
Aantal adviezen en ondersteuning	7.200
Aantal meldingen VT	4.500
Aantal vervolgdiensten (Onderzoek en Voorwaarden & Vervolg)	1.000

[5] ZSM staat voor: Zorgvuldig, Snel en op Maat.

4.7 Overzicht bedragen Wet verplichte GGZ (GR)

In 2025 heeft algemeen bestuur ingestemd met het wijzigen van de Gemeenschappelijke regeling GGD HN door toevoeging van de taken voor de WvGGZ (aannemen van meldingen en verkennend onderzoek en hoorplicht). Daarbij is afgesproken dat de bijdrage WvGGZ gebaseerd is op de begroting WvGGZ 2025 en jaarlijks wordt geïndexeerd met de loon- en prijsindexatie conform afspraken bij de uitgangspunten van programmabegroting GGD HN.

De hoorplicht, ook een taak vanuit de WvGGZ, blijft een aanvullende dienst.

In onderstaand overzicht staan de bijgestelde bijdragen per gemeente voor de Wvggz voor 2027 gespecificeerd voor het meldpunt verkennend onderzoek. De verdeelsleutel is gebaseerd op de bedragen uit de septembercirculaire 2019 met betrekking tot 'invoering Wvggz'.

Bedragen (x € 1.000)	Verdeelsleutel Bedrag uit september circulaire 2019	Verdeelsleutel Percentage	2027 Meldpunt Verkennend Onderzoek
Taakveld			*7.1*
Alkmaar	133	21%	47
Bergen	23	4%	8
Castricum	28	4%	10
Den Helder	66	10%	23
Dijk en Waard	83	13%	30
Drechterland	14	2%	5
Enkhuizen	19	3%	7
Heiloo	19	3%	7
Hollands Kroon	37	6%	13
Hoorn	89	14%	31
Koggenland	16	3%	6
Medemblik	37	6%	13
Opmeer	9	1%	3
Schagen	37	6%	13
Stede Broec	19	3%	7
Texel	11	2%	4
Totaal	640	100%	227

4.8 Overzicht bedragen forensische geneeskunde

GGD HN voert diverse taken uit op het gebied van Forensische Geneeskunde:

1. Conform de 'Wet op de lijkbezorging' is het college verantwoordelijk voor de gemeentelijke lijkschouw. Deze wettelijke taak is belegd bij GGD HN en opgenomen in de gemeenschappelijk regeling van GGD HN.
2. Forensisch Medisch Expertise -> forensisch medisch onderzoek (FMO, o.a. bloed-, letsel- en zedenonderzoek) ten behoeve van waarheidsvinding in opdracht van de Politie. Deze taken worden voor de politie uitgevoerd en door de politie vergoed.
3. Medische Arrestantenzorg (MAZ) -> acute medische zorg voor aangehouden verdachten, in tijdelijke bewaring op politiebureaus of arrestantencomplexen. Deze taak wordt door GGD HN uitgevoerd voor de politie in overeenstemming met de 'Politiewet 2012' en zijn onlangs na een aanbesteding gegund aan een commerciële partij. Deze werkzaamheden en bijbehorende inkomsten vervallen met ingang van september 2026 voor alle GGD'en.

Kadernota 2027

In de kadernota 2027 waarin het bestuur onder andere wordt geïnformeerd over de risico's van GGD HN staat het volgende: *De forensische geneeskunde ontwikkelt richting een landelijke organisatie, waarbij regionale integratie en capaciteitstekorten centraal staan. Eén van de taken van de forensische geneeskunde is de medische arrestantenzorg (MAZ). De MAZ is landelijk aan een andere partij gegund en deze werkzaamheden stoppen per september 2026 voor GGD HN. Dit heeft ook organisatorische, personele en financiële gevolgen voor de andere taken van forensische geneeskunde. De samenwerking met GGD-en Amsterdam, Kennemerland, Zaanstreek-Waterland en Hollands Noorden zal nog verder doorgevoerd worden.*

Nieuwe inzichten

Nieuwe inzichten zoals het definitief wegvallen van de MAZ-werkzaamheden en een nog verder toenemend capaciteitstekort aan forensisch personeel maakt het nodig om bovenregionale samenwerking te intensiveren. Deze ontwikkelingen leiden er eveneens toe dat de gemeentelijke lijkschouw niet meer kostendekkend met de huidige tarieven uitgevoerd kan worden. In de afgelopen jaren heeft GGD HN de lijkschouw juist door de combinatie van de verschillende taken (lijkschouw, FMO en MAZ) efficiënter kunnen uitvoeren. Daarnaast is een begin gemaakt met bovenregionale samenwerking om de capaciteit over een groter gebied zo efficiënt mogelijk in te zetten. Hierdoor werd de lijkschouw tegen gemiddeld lagere tarieven gefactureerd dan de tarieven die nu landelijk zijn berekend. De tarieven die in onze regio gehanteerd werden, komen gemiddeld 20% lager uit dan de nu landelijk berekende tarieven. De afgelopen jaren hebben onze 16 deelnemende gemeenten hier voordeel van gehad. De landelijke tarieven voor een lijkschouw zijn door een onafhankelijk adviesbureau berekend.

Financiële context gemeentelijke lijkschouw

Met het wegvallen van de MAZ-inkomsten ontstaat een financiële druk op de gemeentelijke lijkschouw. Lange tijd is het onduidelijk geweest of de MAZ-werkzaamheden gecontinueerd zouden kunnen worden. Dit werd in eerste instantie veroorzaakt door de trage aanbestedingsprocedure en vervolgens door het wachten op de uitkomst van het door de GGD'en aangespannen kort geding en het daarna aangespannen hoger beroep van de mede-inschrijvers. Deze onzekerheid is benoemd in de risicoparagraaf van de Kadernota 2027. Het kort geding en het daar op volgende hoger beroep zijn verloren waardoor de dienstverlening definitief eindigt per september 2026.

Doorontwikkeling naar toekomstbestendige landelijke FG-organisatie

Het dagelijks bestuur ondersteunt de ingeslagen weg naar een toekomstbestendige bovenregionale en zelfs richting een landelijke FG-organisatie voor maximale capaciteitsgarantie, zo laag mogelijke kosten en een zo hoog mogelijk efficiënte centrale aansturing, met oog voor de inzet en werkdruk van de schaarse en gewaardeerde forensisch medewerkers. Een voorwaarde hiervoor is het hanteren van de landelijke tarieven en een volledig regionaal centraal georganiseerde FG-organisatie.

Bovenregionale efficiency

Het verlies van de MAZ-werkzaamheden vereist dat GGD HN het werkgebied vergroot en de FG-dienstverlening met de andere GGD'en integreert. Daarnaast is het onvermijdelijk dat de lagere tarieven (t.o.v. de landelijke tarieven) gecontinueerd worden om kostendekkend te zijn. De 24/7-beschikbaarheid dient gecontinueerd te worden en het wegvallen van de MAZ leidt zonder integratie in de regio tot slechts zeer beperkte kostenreductie. Door de intensivering van de bovenregionale samenwerking kan het schaarse FG-personeel efficiënter worden ingezet om de kosten te verlagen. De samenwerkende GGD-en streven naar optimale efficiency met een reële en duurzame werkdruk voor de forensisch medewerkers in het gehele verzorgingsgebied.

Samenvattend

GGD HN kan door de hierboven genoemde ontwikkelingen de gemeentelijke lijkschouw niet langer voordeliger (t.o.v. de landelijke lijkschouw tarieven) uitvoeren. De huidige tarieven zijn niet meer kostendekkend. Door de landelijk bepaalde tarieven te gaan hanteren kan gestart worden om de bovenregionale FG-dienstverlening en daarmee de gemeentelijke lijkschouw toekomstbestendig in te richten. De redenen om de landelijke tarieven te gaan hanteren zijn:

- Ontwikkeling naar kostendekkende FG-dienstverlening als gevolg van het wegvallen van de MAZ-inkomsten (afhankelijk van de mate van regionale integratie).
- Voorwaarde om vanuit een centrale FG-organisatie uniform te werken en factureren. Het hanteren en uniformeren van deze landelijke tarieven houdt ook in, dat facturatie per ingezet uur omgezet wordt naar facturatie per uitgevoerde lijkschouw;
- Opvangen van de incidentele meerkosten voor de ontwikkeling naar een toekomstbestendige en professionele landelijk ingerichte FG-organisatie.

Financiële gevolgen voor begroting 2027

Het dagelijks bestuur vraagt om het belang van deze ontwikkelingen voor forensische geneeskunde te onderschrijven en in te stemmen met het hanteren van de landelijke tarieven voor gemeentelijke lijkschouw vanaf 1 januari 2027 en dit jaarlijks te indexeren conform de begrotingsuitgangspunten.

De bedragen uit de vastgestelde begroting 2026 zijn allereerst geïndexeerd naar 2027 met het afgesproken percentage van 7,7%. Vervolgens zijn de bedragen verhoogd met € 112.000 (18%) door het hanteren van de landelijke tarieven voor gemeentelijke lijkschouw. Hiernaast zijn de begrote bedragen vermeerderd door het toegenomen aantal lijkschouwen bij de gemeenten, zoals u ook kunt zien in de jaarrekening 2025 van GGD HN.

Bedragen (x € 1.000)	**Forensische Geneeskunde**
Begroting 2026	570
Bij: loon- en prijsindexatie 2027	44
Bij: verhoging tarieven lijkschouw	112
Bij: toegenomen aantal lijkschouwen	113
Begroting 2027	839

In onderstaand overzicht staan de begrote opbrengsten voor de gemeentelijke lijkschouw conform de 'Wet op de lijkbezorging' op basis van vooraf ingeschatte aantallen lijkschouwen en de landelijke tarieven. De facturatie wordt gebaseerd op de daadwerkelijke aantallen uitgevoerde lijkschouwen.

Bedragen (x € 1.000)	**Forensische Geneeskunde**
Taakveld	*7.1*
Alkmaar	151
Bergen	57
Castricum	47
Den Helder	98
Dijk en Waard	71
Drechterland	15
Enkhuizen	19
Heiloo	31
Hollands Kroon	48
Hoorn	121
Koggenland	25
Medemblik	55
Opmeer	8
Schagen	44
Stede Broec	28
Texel	22
Totaal	839

4.9 Overzicht bedragen aanvullende diensten

In onderstaand overzicht staan de begrote opbrengsten voor aanvullende diensten die gemeenten van GGD HN afnemen.

Het begrote bedrag voor de OGGZ-taken in de regio West-Friesland is gebaseerd op de subsidieaanvraag. De uiteindelijke subsidiebeschikking kan afwijken. Indien dit afwijkt, past GGD HN ook de omvang van de personele inzet hier op aan.

Bedragen (x € 1.000)	Aanvullende diensten Jeugd	OGGZ Vangnet & Advies	Gezondheids-centrum sekswerkers	Tijdelijk huisverbod	Totaal
Taakveld	*7.1*	*7.1*	*7.1*	*6.23*	
Alkmaar	642	768	332	32	1.774
Bergen	59	-	-	-	59
Castricum	73	-	-	-	73
Den Helder	269	402	-	12	683
Dijk en Waard	346	-	-	-	346
Drechterland	43	-	-	-	43
Enkhuizen	71	-	-	-	71
Heiloo	51	-	-	-	51
Hollands Kroon	221	98	-	-	319
Hoorn	137	676	-	-	813
Koggenland	60	-	-	-	60
Medemblik	149	-	-	-	149
Opmeer	13	-	-	-	13
Schagen	135	95	-	-	229
Stede Broec	46	-	-	-	46
Texel	25	27	-	-	52
	2.339	2.066	332	44	4.781

OGGZ Kop van Noord-Holland

In bovenstaande tabel onder OGGZ Vangnet & Advies zijn de inwonerbijdragen voor de OGGZ Kop van Noord-Holland verwerkt. Hieronder wordt per gemeente het voorlopige aantal inwoners met de bijbehorende inwonerbijdrage gespecificeerd. De inwonerbijdrage bedraagt € 1,94 voor 2027. Dit is bepaald door de bijdrage 2026 te indexeren met 7,7% (de loon- en prijsindexatie).

OGGZ Kop van Noord-Holland (bedragen x € 1.000)	Inwoners totaal per 01-01-2026	Bijdrage OGGZ 2027
Den Helder	56.665	€ 110
Hollands Kroon	50.619	€ 98
Schagen	48.772	€ 95
Texel	13.946	€ 27
Totaal	170.002	€ 330

Wet verplichte GGZ (Wvggz) aanvullende dienst Hoorplicht

In onderstaand overzicht staan de bijgestelde bijdragen per gemeente voor de Wvggz voor 2027 gespecificeerd voor de hoorplicht. De verdeelsleutel is gebaseerd op de bedragen uit de septembercirculaire 2019 met betrekking tot 'invoering Wvggz'.

Bedragen (x € 1.000)	**Verdeelsleutel Bedrag uit september circulaire 2019**	**Verdeelsleutel Percentage**	**2027 Hoorplicht**
Taakveld			*7.1*
Alkmaar	133	21%	14
Bergen	23	4%	2
Castricum	28	4%	3
Den Helder	66	10%	7
Dijk en Waard	83	13%	9
Drechterland	14	2%	2
Enkhuizen	19	3%	2
Heiloo	19	3%	2
Hollands Kroon	37	6%	4
Hoorn	89	14%	9
Koggenland	16	3%	2
Medemblik	37	6%	4
Opmeer	9	1%	1
Schagen	37	6%	4
Stede Broec	19	3%	2
Texel	11	2%	1
Totaal	640	100%	68

Bijlagen

1 Overzicht baten & lasten per categorie

2 Overzicht baten & lasten per taakveld

3 Overzicht overhead per categorie

4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal

5 Overzicht taken en diensten

Bijlage 1 Overzicht baten & lasten per categorie

Hieronder worden de baten en lasten voor GGD HN per categorie weergegeven.

Baten en lasten per categorie (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten:			
Deelnemersbijdrage GGD Algemeen	17.158	18.014	19.403
Deelnemersbijdrage JGZ 0-4	10.458	11.122	11.944
Deelnemersbijdrage JGZ 12-18	646	654	698
Deelnemersbijdrage Rijksvaccinatieprogramma	1.879	2.018	2.370
Huisvestingsbijdrage JGZ	1.996	2.366	2.469
Wet verplichte GGZ	-	274	227
Bijdrage Veilig Thuis	10.478	11.182	12.360
Overige baten	19.633	13.898	15.339
Totaal baten	**62.249**	**59.527**	**64.810**
Salarissen & sociale lasten	43.063	43.650	47.643
Rente en afschrijving	523	715	763
Goederen en diensten	18.914	15.102	16.302
Totaal lasten	**62.500**	**59.467**	**64.707**
Resultaat voor bestemming	**-252**	**59**	**103**
Toevoeging reserves	90	59	103
Onttrekkingen reserves	196	-	-
Resultaat na bestemming	**-146**	**0**	**0**

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Bijlage 2 Overzicht baten & lasten per taakveld

In onderstaand overzicht worden de baten en lasten voor GGD HN per taakveld weergegeven en voor diverse bijdragen.

Overzicht baten en lasten per taakveld (bedragen x € 1.000)		Baten	Lasten	Saldo
0.1	Bestuur	–	54	–54
0.4	Overhead	189	16.367	–16.178
0.5	Treasury	–	–	–
0.10	Mutaties reserves	–	103	–103
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.901	1.330	571
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	13.955	11.519	2.436
7.1	Volksgezondheid	48.765	35.437	13.328
Resultaat		64.810	64.810	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

Bijlage 3 Overzicht overhead per categorie

Hieronder worden de baten en lasten voor de overhead gespecifieerd naar categorie.

Overhead *(bedragen x € 1.000 en incl. mutaties reserves)*	**Begroting 2027**
Overige baten	189
Onttrekking reserves	–
Totaal baten	189
Personeelslasten	12.551
Huisvestingslasten	391
Bureaulasten	755
Automatiseringslasten	1.826
Rente en afschrijvingslasten	324
Overige bedrijfslasten	574
Totaal lasten	16.421
Saldo overhead	16.232

Bijlage 4 Overzicht bijdragen gemeenten totaal

Hieronder zijn de totaal begrote bijdragen van gemeenten voor GR-taken en aanvullende diensten weergegeven.

Gemeente *(bedragen x € 1.000)*	Bijdrage GR-taken	Bijdrage aanvullende diensten	Totaal
Alkmaar	8.843	1.789	10.631
Bergen	1.895	62	1.957
Castricum	2.614	76	2.690
Den Helder	4.563	690	5.252
Dijk en Waard	6.762	354	7.116
Drechterland	1.544	44	1.589
Enkhuizen	1.496	73	1.569
Heiloo	1.711	53	1.764
Hollands Kroon	3.713	323	4.036
Hoorn	6.403	822	7.225
Koggenland	1.766	62	1.828
Medemblik	3.505	153	3.657
Opmeer	913	14	927
Schagen	3.438	233	3.671
Stede Broec	1.818	48	1.866
Texel	990	53	1.043
Uitgeest [6]	237	-	237
	52.211	4.849	57.060

Door het afronden op € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen.

[6] Voor gemeente Uitgeest wordt alleen Veilig Thuis uitgevoerd.

Bijlage 5 Overzicht taken en diensten

Taken/diensten	GR	Dienst	Waarom	Wat
Algemene infectieziektebestrijding (1)	X		Beperken, voorkomen en bestrijden van (risico op) infectieziekten.	Monitoring, surveillance voorlichting, bron- en contactopsporing, inspectie.
Versterken Infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid		X	Beperken, voorkomen en bestrijden van (risico op) infectieziekten.	Organisatie voorbereiden op een volgende pandemie en aansluiten op kaders LFI.
Toezicht kinderopvang en Wmo (1)	X		Bijdragen aan gezonde en veilige ontwikkeling van kinderen.	Inspectie, kwaliteitstoezicht.
Medische milieukunde (1)	X		Verminderen en wegnemen van gezondheidsrisico's.	Signalering, voorlichting, advisering, onderzoek.
Reizigersadvisering (1)	X	X	Voorkomen (import van) infectieziekten en gezondheidsrisico's.	Voorlichting, vaccineren, verkoop beschermende middelen, bloedonderzoek.
Seksuele gezondheid (1)	X		Onderzoeken en behandelen seksueel overdraagbare aandoeningen (soa).	Onderzoek, behandelen, voorlichting.
Tuberculosebestrijding (1)	X		Voorkomen en bestrijden tuberculose, bron- en contact-opsporing.	Monitoring, voorlichting, bron en contact onderzoek, behandelen, vaccineren.
Basispakket Jeugdgezondheidszorg (JGZ) incl. RVP (2)	X		Bevorderen gezonde en veilige ontwikkeling van de jeugd en voorkomen van (risico op) infectieziekten.	Monitoring, (vroeg)signalering, advisering, voorlichting, (kortdurende) ondersteuning, toeleiding/verwijzing, ketensamenwerking en vaccinbeheer, medische beoordeling (contra)indicaties, voorlichting, vaccineren.
Aanvullende diensten JGZ (2)		X	Bevorderen gezonde en veilige ontwikkeling van de jeugd.	Ondersteuning, advisering, voorlichting, implementeren, uitvoeren en evalueren van preventieve programma's, ketensamenwerking.
Integraal Crisisplan GGD (ICPG) (1)	X		Crisis- en rampenbestrijding.	Opleiden, trainen, oefenen, coördineren, uitvoeren.
Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA) (2)	X	X	Bevorderen van de gezondheid van asielzoekers.	Infectieziektebestrijding, tuberculosescreening/bestrijding, infectiepreventie, gezondheidsbevordering, soa-preventie.
OGGZ, Vangnet & Advies (2)		X	Voorkomen van escalatie bij inwoners met problemen op meerdere leefgebieden en toeleiden naar zorg en of ondersteuning.	Ontvangen van meldingen, signalering, beoordeling, toeleiding, monitoring, ketensamenwerking.

Wvggz (2)		X	Meldmogelijkheid voor inwoners waarbij onderzocht wordt of verplichte zorg voor iemand nodig is (om ernstig nadeel, als gevolg van psychische problematiek, voor de cliënt of diens omgeving te voorkomen).	Ontvangen van meldingen, triage, verkennend onderzoek, ketensamenwerking.
Gezondheidscentrum voor sekswerkers (2)		X	Bevorderen zelfredzaamheid, weerbaarheid en emancipatie van sekswerkers.	Samen met ketenpartners spreekuur voor sekswerkers, outreachend werken op straat en internet.
Forensische geneeskunde (medische zorg, medische advisering, sporenonderzoek en lijkschouw) (2)	X	X	Bijdrage aan waarheidsvinding, medische zorg.	Medische zorg, onderzoek, afnemen en vastleggen sporen, advisering.
Veilig Thuis (2)	X		Advies en hulpverlening.	Ontvangen meldingen, advisering, onderzoek, overdracht/toeleiding, ketensamenwerking.
Integrale Crisisdienst Jeugd	X		Handelen in het kader van de Jeugdwet bij een acute en spoedeisende crisissituatie bij jeugdigen.	24/7 advies, interventie (telefonisch of op locatie) en overdracht.
Epidemiologie (1)	X		Inzicht in gezondheidssituatie van de inwoners in NHN.	Onderzoek, rapportage, monitoring, advisering.
Collectieve gezondheidsbevordering (1)	X		Bevorderen van de gezondheid, stimuleren van gezond gedrag.	Beleidsadvisering, implementeren, uitvoeren en evalueren van gezondheid bevorderende programma's, ketensamenwerking.
Advisering en ondersteuning gemeentelijk gezondheidsbeleid: procesbegeleiding en ondersteuning van gemeenten (1)	X		Bevorderen gezondheidssituatie door ondersteuning gemeentelijke besluitvorming.	Beleidsadvisering, analysering, beleidsmatige ondersteuning bij de implementatie, (door)ontwikkeling en evaluatie van (nieuw) beleid.

(1) wettelijke taak GGD, (2) wettelijke taak gemeente

Toetsingskader Begroting 2027

Opgesteld door GGD Hollands Noorden

Datum 1 april 2026

BEGROTING 2027	Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja. De stukken zijn tijdig gereed en zijn uiterlijk 15 april 2026 aan de gemeenten aangeboden.
Indexering gemeentelijke bijdrage *Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen? Verhouding loon-prijs (70-30%). Van deze verhouding mag worden afgeweken, indien deze beargumenteerd wordt.* *Prijs bruto binnenlands product* *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers* *Gemiddeld*	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja, zie paragraaf 4.1 Begrotingsuitgangspunten. De deelnemersbijdragen zijn geïndexeerd met 7,7%. Toelichting: overeenkomstig afspraken regietafel De verhouding loon-/prijsontwikkeling van GGD HN is vastgesteld op 74%-26%. GGD HN past dit percentage toe bij de doorrekening van de deelnemersbijdragen en de overige opbrengsten in het meerjarenperspectief.
Nieuw beleid *Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt?* *(zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)*	In hoofdstuk 2 zijn per afdeling de beleidsaandachtspunten opgenomen en toegelicht. In de hoofdstuk 4 financiele begroting is de dekking per taak opgenomen. Hier wordt vermeld als er aanvullende middelen nodig zijn en in relatie gebracht met de beleidsaandachstpunten. Ook wordt er in de aanbiedingsbrief bij de begroting 2027 aandacht besteed aan de relevante onderwerpen voor zienswijzen.
Bijdrage per inwoner *Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente opgenomen?*	☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente De paragrafen 4.4 t/m 4.9 bevatten overzichten met gemeentelijke bijdragen voor GR-taken en aanvullende diensten per gemeente. Hier zijn ook de verdeelsleutels toegelicht. • Inwonerbijdrage GGD Algemeen • Inwonerbijdrage JGZ 0-4 • Inwonerbijdrage 12-18 • Huisvestingsbijdrage JGZ • Rijksvaccinatieprogramma • Kinderopvang

BEGROTING 2027	Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden
	• Veilig Thuis • WvGGZ (GR) • Forensische Geneeskunde • Aanvullende diensten Bijlage 4 bevat een totaaloverzicht bijdragen gemeenten (GR + aanvullende diensten)
Risicoparagraaf *Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?*	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd Zie paragraaf 3.1 Weerstandsvermogen ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen. Niet van toepassing.
Weerstandsvermogen *Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?*	Meerjarenoverzicht Vermogenspositie: Ja, zie Paragraaf 3.1 Weerstandsvermogen Paragraaf 3.2 bevat de geprognosticeerde balans waarin het verloop van het eigen vermogen is gespecificeerd.
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja paragraaf 4.3 bevat een sluitende Meerjarenraming 2027-2030 Toelichting: De meerjarenraming is sluitend en opgesteld conform de begrotings-uitgangspunten in paragraaf 4.1. Voor versterking van informatiebeveiliging en privacy is de deelnemersbijdrage vanaf 2024 structureel verhoogd met € 150.000 en voor de jaren 2024, 2025 en 2026 incidenteel verder verhoogd met € 106.000. Als gevolg van het niet meer ontvangen van de incidentele verhoging is vanaf 2027 de deelnemersbijdrage bijgesteld.
Wettelijke taken per gemeente: *Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GR, worden verricht met de bijbehorende kosten?*	Ja Toelichting: Zie paragrafen 4.2 en 4.4. Paragraaf 4.2 bevat een overzicht met baten en lasten en geeft inzicht in baten en lasten per GR-taak en aanvullende dienst. In dit overzicht zijn ook de totale deelnemersbijdragen per GR-taak inzichtelijk gemaakt.

BEGROTING 2027	Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden
	Paragraaf 4.4 Overzicht gemeentelijke bijdrage GR-taken bevat het overzicht met gemeentelijke deelnemersbijdrage voor GR-taken per gemeente. In bijlage 5 is een overzicht taken en diensten opgenomen met onderscheid naar GR-taken en aanvullende diensten. Ook is per GR-taak of dienst toegelicht wat we willen bereiken (waarom) en wat we ervoor gaan doen (wat).
Plus taken per gemeente: *Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorend kosten, er worden uitgevoerd?*	Ja Toelichting: Paragraaf 4.2 en 4.9 Overzicht bedragen aanvullende diensten: • Aanvullende diensten Jeugd • OGGZ Vangnet en Advies • Gezondheidscentrum sekswerkers • Tijdelijk Huisverbod Tijdelijk Huisverbod • Wet verplichte GGZ (Wvggz) aanvullende dienst Hoorplicht
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja Toelichting: In paragraaf 3.5 Onderhoud kapitaalgoederen is het meerjaren investeringsoverzicht opgenomen.
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte*	Welke kengetallen zijn opgenomen: Zie paragraaf 3.2 Financiering ☒ Netto schuldquote ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ☒ Solvabiliteitsratio ☒ Structurele exploitatieruimte
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)*	ja, opgenomen Zie paragraaf 3.2 Financiering. Het EMU-saldo 2027 bedraagt € 307.000.

BEGROTING 2027	Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden
Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.	
Opmerkingen	n.v.t.
Advies	Aan de gemeenten wordt gevraagd een positieve zienswijze op de begroting 2027 af te geven. Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 8 juli 2026 voorgesteld de volgende besluiten te nemen: 1. De begroting 2027 GGD Hollands Noorden vast te stellen; 2. De Meerjarenraming 2027-2030 vast te stellen.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Aan de colleges en raden van de
aan GGD Hollands Noorden deelnemende
gemeenten

Uw kenmerk	:		E-mail	:	ykoopen@ggdhn.nl
Ons kenmerk	:	20260323_best	Datum	:	23 maart 2026
Contactpersoon	:	mw. mr. Y.C. Koopen	Bijlage(n)	:	1
Telefoonnummer	:	06-51955857	Onderwerp	:	Besluitvorming Kadernota 2027

Geacht college, geachte raad,

Op 13 december 2025 boden wij u de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden aan voor zienswijzen. Alle gemeenten hebben tijdig hun zienswijzen ingediend, waarvoor dank. Graag informeren we u over de besluitvorming in het algemeen bestuur van 11 maart 2026.

Besluit algemeen bestuur

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 11 maart 2026 het volgende besluit genomen:

1. de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden vast te stellen met inachtneming van de zienswijzen en de bestuurlijke reactie;
2. gemeenteraden informeren over besluitvorming.

Hieronder lichten we het besluit, de wijze waarop uw zienswijzen zijn betrokken en het vervolg nader toe.

Zienswijzen gemeenteraden

Het overzicht van alle zienswijzen is opgenomen in bijlage 1. Het algemeen bestuur besluit met inachtneming van de zienswijzen over de Kadernota 2027. Van de gemeenten geven 15 van de 16 gemeenten een positieve of geen zienswijze af. De gemeente Alkmaar geeft een zienswijze af waarbij gevraagd wordt om een plan van aanpak voor actief wachtlijstbeheer en het voldoen aan het uitvoeren van een veiligheidsbeoordeling binnen de termijn van vijf dagen na melding.

Reactie dagelijks bestuur op basis van zienswijzen

Het dagelijks bestuur heeft op de zienswijze een bestuurlijke reactie gegeven. Het algemeen bestuur heeft ingestemd met deze inhoudelijke reactie.

Gemeentelijke zienswijze
Alkmaar: Gelijktijdig met de besluitvorming over het aanbieden van de conceptbegroting 2027 een plan van aanpak voor te leggen voor actief wachtlijstbeheer en het tijdig uitvoeren van de taken van Veilig Thuis, waaronder het realiseren van de wettelijke termijn van vijf dagen na melding.
Bestuurlijke reactie dagelijks bestuur
Het actief wachtlijstbeheer is verplicht gesteld door de Inspectie voor Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) naar aanleiding van het landelijke rapport ‘Aanhoudende onveiligheid bij het wachten op Veilig Thuis’ (oktober 2024). De IGJ heeft een toetsingskader opgesteld waar alle VT-organisaties aan moeten voldoen. Veilig Thuis Noord-Holland Noord heeft vervolgens een plan van aanpak opgesteld waarin het werkproces is opgenomen hoe actief zicht gehouden wordt op de veiligheid van gezinnen in de

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

periode dat ze na een melding op de wachtlijst bij Veilig Thuis staan. Dit plan van aanpak is inmiddels al – vooruitlopend op de besluitvorming voor extra middelen – geïmplementeerd in de praktijk.
Het dagelijks bestuur heeft bij de bespreking van de zienswijzen in haar vergadering van 4 maart 2026 besloten om opdracht te geven voor het opstellen van een analyse over het al dan niet behalen van de termijn van vijf dagen voor de veiligheidsbeoordeling. Aan de hand van deze analyse worden vervolgens scenario's uitgewerkt voor wat er nodig is om deze termijnen (zo veel mogelijk) binnen het wettelijk kader uit te voeren. Dit voorstel wordt besproken in het dagelijks bestuur van 8 april aanstaande en vervolgens in de vergadering van het algemeen bestuur van 27 mei 2026 voorgelegd.

Opvolging zienswijzen en uitwerking in Begroting 2027 GGD Hollands Noorden

De vastgestelde Kadernota 2027 vormt de basis voor de op te stellen Programmabegroting 2027 die uiterlijk 15 april 2026 aan de gemeenteraden wordt aangeboden voor zienswijzen.
Ten aanzien van de zienswijze is besloten om een analyse te maken over het al dan niet behalen van de wettelijke termijn van vijf dagen voor de veiligheidsbeoordeling bij Veilig Thuis. Aan de hand van deze analyse worden vervolgens scenario's uitgewerkt voor wat er nodig is om deze termijnen (zo veel mogelijk) binnen het wettelijk kader uit te voeren. Dit voorstel wordt besproken in het dagelijks bestuur van 8 april aanstaande en vervolgens in de vergadering van 27 mei 2026 aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Tot slot

Mochten er over deze brief nog vragen zijn, dat kunt u contact opnemen met de directiesecretaris Yvonne Koopen, mail ykoopen@ggdhn.nl of telefonisch op 06-51955857. Zij is bereikbaar van maandag t/m vrijdag.

Met vriendelijke groet,
namens GGD Hollands Noorden,

Tanja Kruijer-van Kampen,
Directeur Publieke Gezondheid/secretaris.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Bijlage 1 Overzicht zienswijzen gemeenten

Hieronder volgt een overzicht van de reacties van de diverse gemeenten op de Kadernota 2027.

Gemeente	Datum raad:	Zienswijze:
Alkmaar	19 februari 2026	Een zienswijze af te geven voor de Kadernota 2027 van de GR GGD Hollands Noorden a. Bij de aanbieding van de conceptbegroting 2027 gelijktijdig een plan van aanpak voor te leggen voor actief wachtlijstbeheer en het tijdig uitvoeren van de taken van Veilig Thuis, waaronder het realiseren van de wettelijke termijn van vijf dagen na melding.
Bergen	19 februari 2026	Geen aanleiding te zien voor het afgeven van een zienswijze op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Castricum	12 februari 2026	Geen aanleiding te zien voor het afgeven van een zienswijze op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Drechterland	16 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027
Dijk en Waard	17 februari 2026	Geen zienswijze af te geven op de kadernota 2027 van de GR GGD Hollands Noorden
Enkhuizen	17 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027
Heiloo	16 februari 2026	Geen aanleiding te zien voor het afgeven van een zienswijze op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Den Helder	9 februari 2026	Geen zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Hoorn	10 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden
Hollands Kroon	17 februari 2026	Geen zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Koggenland	16 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden
Medemblik	19 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven.
Opmeer	12 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 GGD Hollands Noorden
Schagen	17 februari 2026	Geen zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden
Stede Broec	19 februari 2026	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027
Texel	18 februari 2026	Geen zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van de GGD Hollands Noorden

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor	Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres	Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website	www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN	NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK	371 59 559

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0004720
Zaaknummer	Z26000996
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Zorg & Welzijn
Onderwerp	Zienswijzen rekeningresultaat 2025 en begroting 2027 WerkSaam
Portefeuillehouder	Wethouder R.W. Tesselaar en wethouder H.P.J.M. ter Veen

Samenvatting

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven op het rekeningresultaat 2025 en de begroting 2027 van WerkSaam Westfriesland. Voor Opmeer is er vanaf 2027 sprake van een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage aan WerkSaam van ongeveer € 13.000.

Inleiding

Op 10 april 2026 heeft WerkSaam Westfriesland de jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om over het rekeningresultaat 2025 en de begroting 2027 een oordeel (zienswijze) te geven.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat 2025 van WerkSaam Westfriesland.
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van WerkSaam Westfriesland met de daarin opgenomen verlaging van de gemeentelijke bijdrage voor Opmeer van ongeveer € 13.000.

Argumenten

1.1 Positief resultaat

Het rekeningresultaat is onderdeel van de Jaarrekening. De jaarrekening is door een externe accountant gecontroleerd en voorzien van een goedgekeurde controleverklaring. Er is voor WerkSaam in 2025 een positief resultaat (€ 1.264.000).

2.1 De gemeenteraad gaf in februari een positieve zienswijze op Kadernota 2027

De Kadernota van WerkSaam is beleidsmatig en financieel het uitgangspunt voor de begroting van WerkSaam. Uw raad heeft op 12 februari 2026 een positieve zienswijze afgegeven over de Kadernota 2027 van WerkSaam. Hierin werd al een structurele verlaging van de gemeentelijke bijdrage van Opmeer aan WerkSaam van € 13.000 benoemd. WerkSaam ontving van alle zeven gemeenten een positieve zienswijze.

2.2 De begroting voldoet aan het vastgestelde toetsingskader

Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de begroting getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De begroting 2027 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste conclusies zijn:

- De begroting is sluitend en er is voldoende buffer voor risico's.
- WerkSaam heeft zes risico's zijn benoemd. Van de helft is sprake van een kleine kans dat hiervoor een bijdrage vanuit de reserve nodig is. Bij drie ontwikkelingen verwacht WerkSaam een grotere kans; dat de Westfriese gemeenten niet meer dan het vastgestelde normbedrag aan opdrachten gaan verstrekken aan WerkSaam, de ontwikkelingen in de participatiegelden van het gemeentefonds en rijksuitkering.
- De ambities en doelen die WerkSaam opstelt, sluiten aan bij het vigerende beleidsplan 2026-2030 van WerkSaam en de landelijke (wettelijke) ontwikkelingen.

Kanttekeningen

1.1 Een negatieve zienswijze op dit voorstel is mogelijk

De gemeenteraad kan beslissen om een negatieve zienswijze te geven op het rekeningresultaat 2025 of de begroting 2027, maar we zien hier geen argumenten voor.

1.2 Een negatieve zienswijze op dit voorstel is mogelijk

We constateren dat er bij sommige gemeenten een verschil zit tussen de gemeentelijke bijdrages die staan in de kadernota en begroting van WerkSaam, zonder verklaring. Voor Opmeer is er nauwelijks een verschil. De portefeuillehouder zal dit wel als aandachtspunt benoemen in het overleg met WerkSaam.

Raadsvoorstel

Beoogd maatschappelijk effect

Een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën, goede dienstverlening aan inwoners en duurzame uitstroom naar werk.

Wettelijk kader

Participatiewet
Beleidsplan WerkSaam Participatiewet 2026-2030 'Meedoen is het belangrijkste'[1]
Wet Gemeenschappelijke Regelingen
Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland[2]
Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR)

Participatie

Niet van toepassing voor dit besluit.

Communicatie

Nadat de gemeenteraad heeft besloten over de zienswijzen wordt WerkSaam hiervan op de hoogte gebracht. Na vaststelling van de jaarstukken 2025 en begroting 2027 door het Algemeen Bestuur informeert WerkSaam de gemeenteraad over alle ingebrachte zienswijzen.

Financiën

Resultaatbestemming uit de jaarrekening 2025

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
Niet van toepassing

Incidentele financiële effecten voor Opmeer

- De kosten van de uitkeringen worden jaarlijks afgerekend met WerkSaam op basis van realisatie. Ter compensatie van meerjarige tekorten van dit BUIG-budget[3] voorziet de Participatiewet in een vangnetuitkering. Voor 2025 is er in Opmeer sprake van een tekort op het BUIG-budget. We komen dit jaar in aanmerking voor een uitkering uit de vangnetregeling, hiervoor volgt in juli 2026 een raadsvoorstel. Dit kan een voordeel opleveren van naar verwachting (op basis van de huidige cijfers) ongeveer € 80.000.
- Als het Algemeen Bestuur instemt met het voorstel voor de resultaatbestemming, wordt (conform de verdeelsleutel) aan Opmeer ongeveer € 43.000 uitgekeerd. Dit wordt als een nog te ontvangen bedrag opgenomen in de jaarrekening 2025 van Opmeer.

[1] https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR758624
[2] https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR723776
[3] BUIG staat voor Gebundelde Uitkering.

Begroting 2027

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor regio Westfriesland
In de Kadernota stond al dat de structurele verhoging van de bijdrage van alle Westfriese gemeenten samen vanaf 2027 € 326.000 bedraagt. De verhoging is noodzakelijk vanwege jaarlijkse ontwikkelingen zoals de jaarlijkse indexatie die door de regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord is vastgesteld. Daarnaast is er de jaarlijkse verhoging door de taakstelling beschut werk en inburgering[4]. Vanaf 2027 wordt er een besparing op DeSom (€ 757.000 voor zes gemeenten, exclusief Hoorn[5]) doorgevoerd.

Structurele financiële (meerjarige) effecten voor Opmeer
De gemeentelijke bijdrage voor Opmeer is vanaf 2027 ongeveer € 550.000. In de Kadernota 2027 van WerkSaam stond al vermeld dat de gemeentelijke bijdrage aan WerkSaam vanaf 2027 voor Opmeer ongeveer € 13.000 lager zal worden. Per saldo geven de besparingen (door te ontvlechten van DeSom en de eerder vastgestelde bezuinigingen) en anderzijds de indexatie van gemeentelijke bijdrage voor Opmeer en verhoging van de taakstellingen in totaal dit voordeel.

Incidentele financiële effecten voor Opmeer
Er zijn geen incidentele financiële effecten.

Uitvoering

Het Algemeen Bestuur van WerkSaam behandelt de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 in de vergadering van juli 2026.

Bijlagen

1. Gewaarmerkte jaarstukken 2025 WerkSaam
2. Impactjaarverslag 2025 WerkSaam
3. Sociaal jaarverslag 2025 WerkSaam
4. Conceptbegroting 2027 WerkSaam

[4] De kosten voor inburgering zijn afhankelijk van de gerealiseerde taakstelling.
[5] In de begroting van WerkSaam van 2026 staat (samengevat) dat de gemeentelijke bijdrage stijgt met € 757.000 (behalve voor Hoorn) in verband met de hogere bijdrage die DeSom bij WerkSaam in rekening brengt (vanwege de nieuwe verdeelsleutel waar eerder over was besloten). Uiteindelijk heeft WerkSaam besloten om te stoppen met DeSom. De ICT wordt vanaf 1 januari 2027 uitgevoerd door WerkSaam zelf. De kosten hiervoor worden vanaf 2027 voldaan uit bestaande budgetten, dus passen binnen bedrijfsvoering en vallen niet meer onder de gemeentelijke bijdrage. De verhoging van de bijdrage € 757.000 komt daarmee te vervallen in 2027 (en wordt daarmee een voordeel).

gemeente opmeer

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen, artikel 35 van de wet Gemeenschappelijke regelingen en artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling Werksaam Westfriesland;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat 2025 van WerkSaam Westfriesland;
2. een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van WerkSaam Westfriesland met de daarin opgenomen verlaging van de gemeentelijke bijdrage voor Opmeer van ongeveer € 13.000.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

WERKSAAM WESTFRIESLAND

Jaarstukken 2025

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 9 april 2026 kenmerk
312018005.26.290

ValidSigned door A. Booij RA
op 09-04-2026

werkt voor iedereen.

Inhoudsopgave

Inleiding 3

Samenvatting 4

Jaarverslag 5

Programmaverantwoording 6

Programma Arbeid 6

Programma Inkomensregelingen 11

Programma Plus, extra en overige taken 13

Programma Bedrijfsvoering 16

De paragrafen 18

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien 18

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 18

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 22

Paragraaf financiering 23

Paragraaf bedrijfsvoering 24

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 26

Paragraaf verbonden partijen 27

Jaarrekening 29

Balans per 31 december 2025 30

Overzicht van baten en lasten 31

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 31

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 34

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording 35

Toelichting op de balans per 31 december 2025 36

Wet normering bezoldiging topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT) 43

Rechtmatigheidsverantwoording 45

Verantwoordingsinformatie Sisa 46

Vaststelling algemeen bestuur 53

Overige gegevens 54

Bijlagen 56

Bijlage 1. Lijst van afkortingen en begrippen 56

Bijlage 2. Verdeelsleutels 57

Bijlage 3. Overzicht per gemeente 58

Bijlage 4. KPI’s 2025 en bronbestanden 59

Bijlage 5. Specificatie per gemeente 61

Inleiding

Geachte lezer,

Voor u ligt het financieel jaarverslag over 2025. Ook dit jaar sluiten wij af met een positief resultaat, zowel op de BUIG (het budget voor uitkeringen en loonkostensubsidie) als op onze bedrijfsvoering. Daar zijn we trots op, zeker in een tijd waarin maatschappelijke en arbeidsmarktontwikkelingen grote invloed hebben op ons werk.

De krappe arbeidsmarkt blijft ook in 2025 merkbaar, maar op een andere manier dan voorheen. Waar werkgevers volop vacatures hebben, blijkt het juist moeilijker om onze doelgroepen te plaatsen. We horen regelmatig dat werkgevers wel willen, maar dat de benodigde extra begeleiding en ondersteuning niet altijd geboden kan worden door een tekort aan medewerkers. Daardoor is het jaardoel voor de inzet van meer medewerkers met loonkostensubsidie (LKS) niet volledig gerealiseerd. Deze ontwikkeling vraagt van ons als organisatie nog meer samenwerking, maatwerk en flexibiliteit.

2025 was ook het jaar van de voorbereidingen op ons nieuwe beleidsplan 'meedoen is het belangrijkste!' en de inwerkingtreding van de Participatiewet in Balans per 1 januari 2026. Dit vraagt niet alleen om technische en procesmatige aanpassingen maar markeert ook een inhoudelijke verschuiving. De mens komt meer centraal te staan waarbij wordt uitgegaan van vertrouwen met meer ruimte voor maatwerk. Echt anders ten opzichte van de oude wet is het vormgeven van maatschappelijke participatie, waarmee het accent verschuift van uitstroom naar werk naar het bredere uitgangspunt van meedoen naar vermogen.

In de media verscheen in 2025 een artikel dat de indruk wekte dat WerkSaam geen sluitende begroting had en er financieel minder stevig voor stond. Dat beeld is onjuist. In eerdere jaren hebben wij bewust reserves opgebouwd omdat toegezegde rijksmiddelen nog uitbleven. In 2025 zijn die rijksmiddelen uiteindelijk toegekend om de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven te behouden en zo werk te kunnen blijven bieden aan mensen die niet zelfstandig een plek op de arbeidsmarkt kunnen krijgen. Hierdoor is onze financiële positie meerjarig robuust en gezond.

Ook intern is er het nodige veranderd. Na het vertrek van een directielid in 2025 is er gekozen voor een éénhoofdige directiestructuur. Deze keuze heeft uiteindelijk geleid tot meer duidelijkheid in de aansturing en zorgt voor rust en vertrouwen in de organisatie.

Terugkijkend op 2025 zien we een organisatie die midden in de samenleving staat en zich bewust is van haar maatschappelijke verantwoordelijkheid. We blijven bouwen aan een sterke basis, met aandacht voor cliënten, medewerkers, kwaliteit en continuïteit. Ondanks de uitdagingen blijven wij doen waar we goed in zijn: kansen creëren zodat iedereen mee kan doen.

Want WerkSaam werkt, voor iedereen.

Namens het dagelijks bestuur,

Y.W. Nijsingh, voorzitter

Samenvatting

Global Goal

KPI

1 GEEN ARMOEDE

-21%
Duur uitkering

Global Goal

KPI

8 EERLIJK WERK EN ECONOMISCHE GROEI

10 ONGELIJKHEID VERMINDEREN

82%
Voortgangsrapportage

55%
Plan naar werk

17%
Uitstroom

96,1%
Duurzame uitstroom

Bedrijfsvoering

KPI

16,3%
Ziekteverzuim SWADS

9,3%
Ziekteverzuim SGO

7,2
CTO

Global Goal

KPI

17 PARTNERSCHAP OM DOELSTELLINGEN TE BEREIKEN

-1%
Partnerschappen

Mensen van Werksaam

UITKERINGEN
2849

INBURGERING
741
PERSONEN

LOONKOSTENSUBSIDIE
322
PERSONEN

WSW
295
FTE

BW
150
FTE

STAF
255
FTE

Financiën

Bedragen * € 1.000	Arbeid	Inkomen	Plustaken	Bedrijfs voering	Totaal
Baten					
Rijksbijdrage	22.997	60.598	0	0	83.595
Overige baten	2.186	2.115	1.888	244	6.433
Toegevoegde waarde	9.329	0	0	0	9.329
Gem. bijdr. Uitvoeringskosten	5.350	5.323	64	3.319	14.056
Resultaat programma inkomen	0	-4.557	0	0	-4.557
Inzet reserves	295	0	0	170	465
Totaal baten	**40.156**	**63.480**	**1.952**	**3.733**	**109.321**
Lasten					
Lasten	-19.745	-58.157	-1.888	0	-78.790
Toegevoegde waarde	-3.628	0	0	0	-3.628
Lasten overhead	-8.797	-5.323	-64	-10.542	-24.726
Toevoeging reserves	-1.713	0	0	0	-1.713
Totaal lasten	**-32.083**	**-63.480**	**-1.952**	**-10.542**	**-108.858**
Totaal per programma	**8.073**	**0**	**0**	**-6.809**	**1.264**

Jaarverslag

Programmaverantwoording

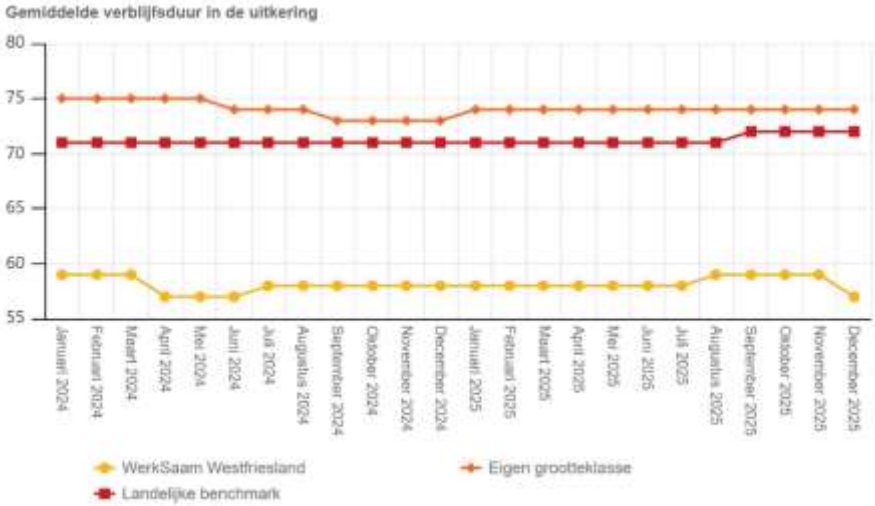
Programma Arbeid

Het programma arbeid gaat over participatie, re-integratie, de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en Beschut werk. De talenten van mensen en de wensen van de werkgever staan centraal. WerkSaam gaat uit van de eigen kracht van onze cliënten en medewerkers. Het doel van WerkSaam is voor deze cliënt passend werk te vinden en te behouden. Regulier werk waar dat kan, en Beschut werk waar het nodig is.

Wat hebben we bereikt?

De gemiddelde verblijfsduur van cliënten in de uitkering is 13% lager dan de landelijke benchmark

WerkSaam heeft haar cliënten goed in beeld en zet re-integratiemiddelen in op het juiste moment. Wij benaderen de arbeidsmarkt op basis van kansen en zien dat dit werkt. Dit heeft een positief effect op de verblijfsduur in de uitkering waardoor de gemiddelde verblijfsduur 21% lager is dan de benchmark.



85% van de cliënten heeft een actuele voortgangsrapportage

Hoewel de KPI niet volledig is behaald, zijn we toch tevreden met dit resultaat. Ten opzichte van de vorige rapportage is deze aanzienlijk verbeterd. Leidinggevenden hebben hierop strak gestuurd. WerkSaam blijft geloven dat 'aandacht doet groeien'. De overtuiging dat hoe vaker er contact is met cliënten, hoe groter het succes op duurzame uitstroom is, blijkt ook uit wetenschappelijk onderzoek.

95% van de Plannen naar werk is binnen 7 werkdagen na intake opgesteld

Deze KPI is opgenomen om de cliëntgerichtheid te vergroten, onder andere door de gezamenlijke intake. Naar nu blijkt is de KPI te ambitieus opgesteld en niet realistisch.

In de praktijk blijkt dat deze gezamenlijke intake niet in alle gevallen efficiënt en cliëntgericht werkt. Om de cliëntgerichtheid te vergroten hebben we de aanvraagprocedure aangepast met als gevolg dat minder Plannen naar werk binnen 7 werkdagen zijn opgesteld. Daarom is deze KPI niet representatief voor de bedoelde cliëntgerichtheid.

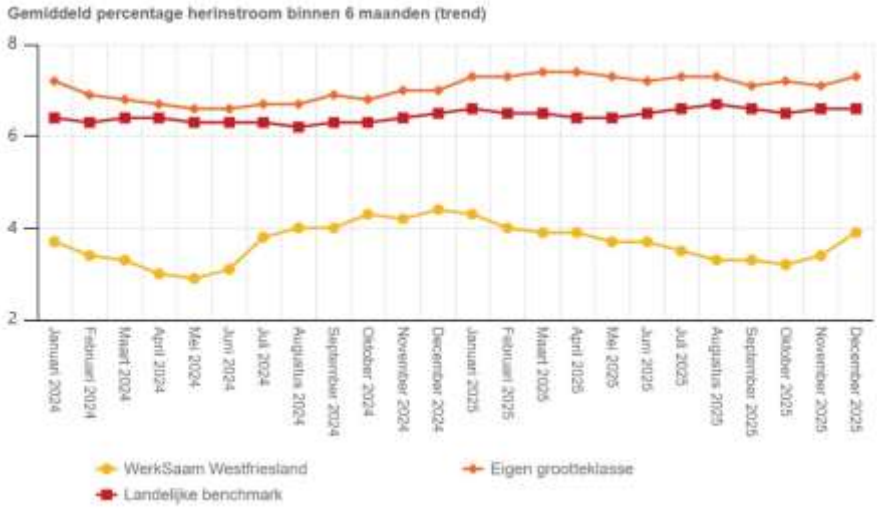
Zo is bijvoorbeeld gebleken dat 1 intakegesprek regelmatig onvoldoende basis bood voor een effectief Plan naar werk. In deze gevallen is een tweede gesprek gepland, hierdoor is de termijn van 7 dagen vanzelfsprekend overschreden. In andere gevallen heeft de cliënt nog aanvullende informatie moeten verstrekken om tot een goed Plan naar werk te komen.

De uitstroom naar werk en scholing is 10% hoger dan de landelijke benchmark

De uitstroom van cliënten naar werk en scholing ligt dit jaar 17% boven de landelijke benchmark. Ondanks dat de problematieken van cliënten steeds complexer worden, lukt het alsnog om een deel van de cliënten uiteindelijk richting werk of scholing te laten uitstromen. Het vergt wel meer van de begeleiding. Door de cliënt goed te leren kennen en de eigen motivatie centraal te stellen, blijken er toch stappen mogelijk.

Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan het landelijk gemiddelde

De doelgroep wordt steeds complexer. Door het regelmatig contact en door te vragen naar de vraag achter de vraag, wordt een goed beeld verkregen van onze cliënten en hun motivatie. Daardoor zijn wij in staat duurzame uitstroom te realiseren. Van de uitstroom is 96,1% duurzaam, dat wil zeggen dat maar 3,9% terugkeert. Dit ligt lager dan de landelijke benchmark die rond de 6,5% ligt.



Het aantal werkgevers in West-Friesland waar cliënten met loonkostensubsidie (LKS) zijn geplaatst is 10% hoger dan het voorgaande jaar

Aan het begin van het jaar zijn meerdere contracten beëindigd. Dit effect hebben we in de loop van het jaar grotendeels weten te herstellen, waardoor we bijna weer op het niveau van eind 2024 zijn uitgekomen. Tegelijkertijd zien we dat er ook nieuwe werkgevers zijn die cliënten met LKS aannemen. Per saldo is het totaal aantal werkgevers echter licht gedaald.
We hebben vooraf onderschat dat relatief veel werkgevers afscheid zouden nemen van medewerkers met LKS. We doen momenteel onderzoek naar de oorzaken hiervan. Een mogelijke verklaring is de onzekerheid over de economische vooruitzichten, waardoor werkgevers voorzichtiger zijn geworden in hun personeelsbeleid. Ook geven werkgevers aan dat de arbeidsmarktkrapte een keerzijde heeft; veel werkgevers hebben onvoldoende capaciteit om onze doelgroep goed te kunnen begeleiden. In onze werkgeversbenadering gaan we hier meer aandacht aan geven in de komende tijd.

Wat heeft het gekost?

Arbeid	Realisatie	Begroting	NJN *	Realisatie	Verschil
	t/m dec 2024			t/m dec 2025	
(bedragen × € 1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Rijksbijdrage	6.044	6.305	7.736	7.709	-27
(Terug)ontvangsten	156	0	3	3	-0
Overige baten	0	0	0	478	478
Baten	**6.199**	**6.305**	**7.739**	**8.190**	**451**
Trajectkosten extern	-1.012	-1.559	-1.200	-1.246	-46
Lasten	**-1.012**	**-1.559**	**-1.200**	**-1.246**	**-46**
Re-integratie	**5.187**	**4.747**	**6.539**	**6.944**	**405**
Rijksbijdrage	14.435	13.600	14.172	14.435	263
Baten	**14.435**	**13.600**	**14.172**	**14.435**	**263**
Wsw personeelskosten	-13.646	-12.810	-14.138	-13.934	203
Lasten	**-13.646**	**-12.810**	**-14.138**	**-13.934**	**203**
Wsw personeelskosten	**789**	**790**	**34**	**501**	**467**
Rijksbijdrage	276	345	740	853	113
Loonkostensubsidie	1.558	0	1.802	1.705	-97
Bijdrage gemeente Bw	791	883	858	858	0
Baten	**2.625**	**1.228**	**3.400**	**3.415**	**15**
Bw personeelskosten	-3.093	-1.739	-3.771	-3.565	206
Lasten	**-3.093**	**-1.739**	**-3.771**	**-3.565**	**206**
Beschut werk	**-469**	**-511**	**-371**	**-150**	**222**
Toegevoegde waarde baten	9.935	10.146	10.526	9.329	-1.196
Toegevoegde waarde lasten	-3.400	-3.646	-3.451	-2.828	622
Toegevoegde waarde	**6.536**	**6.501**	**7.075**	**6.501**	**-574**
Bijdrage gemeenten	4.324	4.492	4.492	4.492	-0
Baten	**10.859**	**10.993**	**11.567**	**10.993**	**-574**
Directe kosten	-8.177	-8.647	-8.797	-8.797	-0
Lasten	**-8.177**	**-8.647**	**-8.797**	**-8.797**	**-0**
Overhead	**2.682**	**2.346**	**2.771**	**2.196**	**-574**
Totaal Arbeid	**8.190**	**7.372**	**8.972**	**9.491**	**519**
Onttrekking reserve	1.736	595	295	295	0
Toevoeging reserve	-2.275	-904	-1.234	-1.713	-478
Totale mut. Bestemmingsreserve	**-539**	**-309**	**-939**	**-1.418**	**-478**
Resultaat na mut. Reserve	**7.651**	**7.063**	**8.033**	**8.073**	**40**

* de Najaarsnota betreft de laatst vastgestelde gewijzigde begroting

Toelichting belangrijkste afwijkingen

Wsw

Medewerkers die vallen onder de cao Aan de slag of cao SW hebben een bruto bedrag ter compensatie van de nadelige belastingregels ontvangen. Het Rijk heeft hiervoor gecompenseerd doormiddel van een decentralisatie-uitkering. Deze is toegevoegd aan de Rijksbijdrage. De compensatie levert een voordeel op ten opzichte van de daadwerkelijke lasten.

De gerealiseerde lasten voor Wsw-personeel zijn lager uitgevallen dan geraamd in de Najaarsnota. Dit verschil is het resultaat van een combinatie van factoren. Enerzijds is sprake van iets meer verloop dan waar rekening mee is gehouden in de berekening. Anderzijds is het effect van de cao-ontwikkeling per medewerker per saldo iets lager geweest.

Beschut werk

Beschut werk 2025	Taakstelling
Drechterland	7
Enkhuizen	14
Hoorn	79
Koggenland	10
Medemblik	26
Opmeer	6
Stede Broec	15
Totaal	**157**

In 2025 is 149 Fte Beschut werk gerealiseerd. De taakstelling is 157 Fte. Iedereen die een indicatie Beschut werk krijgt, wordt geplaatst. Dat vinden wij belangrijker dan het halen van de taakstelling. De taakstelling is voor ons geen doel op zich. In 2025 is een compensatie van 68% voor de loonkostensubsidie (LKS) verwerkt. Voor werknemers met een indicatie Beschut werk zal een forfaitaire LKS (vaste vergoeding voor gemiste loonwaarde) worden ingevoerd. Deze maatregel vergt een wetwijziging die naar verwachting in 2028 in werking zal treden. Vanaf dat moment wordt de forfaitaire LKS structureel ondergebracht in het BUIG-budget. Totdat dit is gerealiseerd worden de extra middelen toegevoegd aan de Rijksbijdrage. Het gaat hier in 2025 om een bedrag van € 410.128. Daarnaast blijven de middelen die het Rijk vanaf 2024 beschikbaar heeft gesteld voor het tekort op Beschut werk beschikbaar. Voor 2025 blijft dit bedrag € 330.000 conform Najaarsnota.

De personeelskosten vallen lager uit dan geraamd in de Najaarsnota. Voor een deel is dit te verklaren doordat nieuwe beschut werkers in het laatste kwartaal later ingestroomd zijn dan in de prognose was meegenomen. Hierdoor zijn de salarislasten lager. Deels komt dit doordat het effect van de cao-loonstijging lager is dan berekend, dit heeft er mee te maken dat de precieze verhoging in euro's afhangt van in welke schaal/trede iemand zit. Deels heeft te maken met uitgekeerde bedrag van € 500 bruto, welke naar rato van het aantal contracturen werd uitbetaald. Dit bedrag is lager dan berekend. De loonkostensubsidie is gekoppeld aan de salarislasten en valt hierdoor ook lager uit dan geraamd.

Overhead baten

Toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde is het saldo van de omzet uit detachering en de leer-werkbedrijven minus de directe kosten van de omzet. De gemeenten zorgen voor een groot deel (52%) van de omzet. Het gaat om opdrachten die aansluiten op onze taakvelden en geschikt zijn voor de inzet van onze doelgroepen. Voorbeelden zijn de groenvoorziening, de schoonmaak en de post. De afspraken liggen vast in de bonus-malusregeling. Het normbedrag voor 2025 bedraagt € 3,8 miljoen. Het totale resultaat van € 901.000 is vanaf dit jaar berekend ten opzichte van de primitieve begroting en volgens de bonus-malusregeling uitgekeerd aan gemeenten naar rato van de realisatie tot en met het vierde kwartaal. Het voordeel betreft € 84.000 aan hogere baten en € 818.000 lagere lasten.

	2024			2025		
Bonus Malus (bedragen × € 1.000,-)	**Omvang normbedrag**	**Realisatie t/m 4e kw.**	**Verschil**	**Omvang normbedrag**	**Realisatie t/m 4e kw.**	**Verschil**
Drechterland	338	644	306	352	601	249
Enkhuizen	313	328	15	324	293	-31
Hoorn	1.246	1.694	447	1.298	1.757	459
Koggenland	390	820	430	405	792	387
Medemblik	763	1.070	307	790	1.083	293
Opmeer	202	191	-11	209	228	19
Stede Broec	367	797	430	381	675	294
Totaal	**3.618**	**5.543**	**1.925**	**3.759**	**5.428**	**1.669**

Mutatie reserves

De mutaties betreffen de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves re-integratiegelden, projectsubsidies en de nieuwgevormde reserve toekomstbestendige infrastructuur. Aan de reserve projectsubsidies is na ontvangst van de vaststellingsbeschikking de subsidie voor methodisch re-integreren van € 478.000 toegevoegd. De overige toevoegingen en onttrekkingen zijn gelijk aan de Najaarsnota.

Ruiter dakkapellen heeft meerdere (oud) cliënten in dienst

Frank Stravers begon 12 jaar geleden als heftruckchauffeur bij Ruiter dakkapellen. Nu is hij er directeur. Frank heeft altijd een kroeg gehad. Deze heeft hij 12 jaar geleden verkocht. Toen is hij aan de slag gegaan als heftruckchauffeur bij Ruiter Dakkapellen. Vanaf daar werkte hij zich omhoog. In 8 jaar is hij doorgegroeid tot directeur. Nu stuurt hij 90 mensen aan. Ruiter dakkapellen is een bedrijf dat kijkt naar de persoon en wat is er mogelijk.

Al 8 jaar samenwerking

8 jaar geleden startte de samenwerking tussen Ruiter dakkapellen en WerkSaam. Coach Bas van Velzen bracht een cliënt en Ruiter dakkapellen met elkaar in contact. Dat werkte zo goed dat er sindsdien regelmatig kandidaten aan de slag gaan via WerkSaam.

Frank: "Als Bas een kandidaat heeft die hij bij ons vindt passen, dan stelt hij de kandidaat bij ons voor. Dit werkt op deze manier altijd fijn. De grootste uitdaging is de locatie, je moet in Ursem zien te komen. We hebben op dit moment 4 personen via WerkSaam in dienst." Zo werd ook Barry voorgesteld door Bas. Barry heeft eerst 2 weken proef gedraaid. Dit ging goed waardoor hij een contract van 6 maanden kreeg.

Juiste motivatie

De samenwerking tussen Ruiter dakkapellen en WerkSaam bevalt goed. Zo hebben er al diverse cliënten een fijne werkplek gevonden. Frank: "Ik vind het erg belangrijk om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een kans te bieden. Heb je de juiste motivatie en de wil om te werken? Dan wil ik altijd kijken naar een plek voor jou binnen ons bedrijf."

Programma Inkomensregelingen

Het programma inkomensregelingen bevat de inkomensvoorziening BUIG (Wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten), het Bbz (Besluit bijstandverlening zelfstandigen) en de activiteiten in het kader van de Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers).

Wat heeft het gekost?

Inkomensregelingen	Realisatie t/m dec 2024	Begroting	NJN *	Realisatie t/m dec 2025	Verschil
(bedragen × € 1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Rijksbijdrage	58.149	55.528	60.598	60.598	0
Terugontvangsten	1.080	1.182	1.435	1.623	188
Baten	**59.229**	**56.710**	**62.033**	**62.221**	**188**
AB uitkeringslasten	-46.723	-44.240	-49.520	-49.280	241
IOAW uitkeringslasten	-1.419	-1.638	-1.245	-1.185	61
IOAZ uitkeringslasten	-221	-257	-302	-289	13
Loonkostensubsidie	-5.866	-5.782	-6.361	-6.631	-269
Bbz levensonderhoud	-738	-461	-717	-740	-23
Lasten	**-54.967**	**-52.379**	**-58.146**	**-58.124**	**23**
Resultaat BUIG	-4.262	-4.331	-3.887	-4.097	-211
BUIG	**0**	**0**	**0**	**-0**	**-0**
Terugontvangsten	281	312	131	154	23
Baten	**281**	**312**	**131**	**154**	**23**
Kapitaalverstrekking	-134	-260	-128	-14	114
Onderzoekskosten	-23	-68	-30	-10	20
Lasten	**-158**	**-327**	**-158**	**-24**	**134**
Resultaat Bbz	-123	16	26	-130	-157
Bbz	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terugontvangsten	356	280	372	339	-33
Baten	**356**	**280**	**372**	**339**	**-33**
Kapitaalverstrekking	-22	0	-20	-10	10
Lasten	**-22**	**0**	**-20**	**-10**	**10**
Resultaat Tozo	-334	-280	-352	-329	23
Tozo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdrage gemeenten	5.123	5.323	5.323	5.323	-0
Baten	**5.123**	**5.323**	**5.323**	**5.323**	**-0**
Directe kosten	-5.161	-5.323	-5.323	-5.323	0
Lasten	**-5.161**	**-5.323**	**-5.323**	**-5.323**	**0**
Overhead	**-38**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserve	38	0	0	0	0
Toevoeging reserve	0	0	0	0	0
Mutaties reserve	**38**	**0**	**0**	**0**	**0**
omensregelingen	**0**	**0**	**-0**	**0**	**0**

* de Najaarsnota betreft de laatst vastgestelde gewijzigde begroting

Toelichting belangrijkste afwijkingen

BUIG baten

Terugontvangsten

De voorziening cliëntdebiteuren is opnieuw bepaald. De terugontvangsten zijn hoger dan bij de Najaarsnota ingeschat. Dit komt enerzijds doordat de werkelijke kasontvangsten hoger zijn dan geraamd (€ 353.000), mede doordat de terugontvangsten loonkostensubsidie ten onrechte niet als onderdeel van de BUIG waren meegenomen in de Najaarsnota, en doordat de mutatie in de voorziening groter is dan ingeschat in de Najaarsnota (€ 73.000). Dit wil zeggen dat het bedrag dat moet worden gereserveerd in de voorziening dus lager is dan bij de Najaarsnota werd ingeschat. Met name op de vorderingen boven de € 25.000 blijkt meer inbaar dan eerder werd ingeschat.

BUIG lasten
Uitkeringslasten (Participatiewet, IOAW, IOAZ) en LKS
De realisatie van uitkeringen algemene bijstand, IOAW, IOAZ en Bbz levensonderhoud kennen relatief kleine afwijkingen. Ze liggen in lijn met de prognoses van de Najaarsnota. Enkel bij de loonkostensubsidie zien we een stijging van de lasten ten opzichte van de Najaarsnota. In de laatste drie maanden van 2025 zien we ook een toename in de aantallen, welke de stijging verklaren.

Resultaat BUIG
Dit is het saldo van de totale baten BUIG en de totale lasten BUIG (dit zijn niet de uitvoerings-lasten, maar de verstrekkingen bijstand). Gemeenten houden dit jaar 4,1 miljoen over op de Rijksbijdrage. Dit is in lijn met het beeld van de afgelopen drie jaar.

Bbz
Terugontvangsten
Het verschil ten opzichte van de Najaarsnota komt door een vordering die na individuele beoordeling toch volledig inbaar blijkt. Hierdoor stijgen de terugontvangsten en daalt de voorziening.

Kapitaalverstrekking
Net als bij de Najaarsnota staat de teller op één definitief verstrekte bedrijfslening. Van de aanvragen die bij de Najaarsnota nog in het proces van beoordeling zaten, is er één aanvraag van ruim € 100.000 toegekend, maar nog niet uitgekeerd in 2025. Deze aanvraag is in afwachting van schuldenakkoord.

Tozo
Terugontvangsten
Het verschil ten opzichte van de Najaarsnota komt voor het grootste deel door een vordering die na individuele beoordeling toch volledig inbaar blijkt. Hierdoor stijgen de terugontvangsten en daalt de voorziening. De ontvangst op aflossingen en rente van verstrekte Tozo leningen is € 391.000. De baten op terugvorderingen van verleende steun Tozo levensonderhoud is € 67.000. In 2025 is meer aandacht besteed aan het versturen van aanmaningen. Hierdoor zien we een stijging van de terugontvangsten. De lasten Tozo zijn de opboekingen van verschuldigde rente.

Programma Plus, extra en overige taken

In de gemeenschappelijke regeling staat wat WerkSaam doet voor de gemeenten. Naast basistaken kunnen gemeenten WerkSaam extra opdrachten geven. Dit kan door een bestaande taak te verstevigen of door het uitvoeren van een extra of een plustaak.

Dit programma gaat over de extra opdrachten die WerkSaam op verzoek van en voor rekening van de (individuele) West-Friese gemeente(n) uitvoert.

Wat hebben we bereikt?

Gemeenten kunnen WerkSaam extra opdrachten geven, dat staat in de gemeenschappelijke regeling. Over de invulling en verantwoording van een extra opdracht worden aparte afspraken gemaakt met de betreffende gemeente. Dit programma volstaat met een beschrijving van de in 2025 in uitvoering genomen extra opdrachten en de baten en lasten daarvan.

Voor alle West-Friese gemeenten voerde WerkSaam de volgende extra opdrachten uit:

- Debiteurenbeheer en terugvorderen van bijzondere bijstand. Als een gemeente het recht op bijzondere bijstand intrekt en er daarmee onterecht bijzondere bijstand is verstrekt, ontstaat er een terugvordering. WerkSaam voerde deze terugvordering uit. Vanaf 2025 is dit veranderd naar enkel de invordering.
- Verstrekken van een aanvullende uitkering voor jongeren (bijzondere bijstand). Voor jongeren van 18, 19 of 20 jaar gelden lagere bijstandsnormen. Soms is een hogere uitkering nodig en kan er geen beroep worden gedaan op de ouders. Dan is het mogelijk om vanuit de bijzondere bijstand een toeslag te verstrekken. WerkSaam verstrekt deze.
- Uitbetalen van de individuele studietoeslag. De gemeenten bepalen of inwoners recht hebben op deze studietoeslag. WerkSaam verzorgt uitsluitend de betaling (en eventueel de invordering).
- Uitbetalen van de Tegemoetkoming alleenverdienersproblematiek. De gemeenten bepalen of inwoners recht hebben op deze tegemoetkoming. WerkSaam verzorgt uitsluitend de betaling.
- Uitvoering geven aan de Wet Inburgering 2021 in het Regionaal Inburgeringsteam (RIT). Met ingang van 1 januari 2022 is de Wet Inburgering 2021 ingegaan. Voor de uitvoering van deze wet werken gemeenten samen in het RIT. Nieuwkomers in West-Friesland krijgen een brede intake en vervolgens een passend scholingstraject binnen de gekozen leerroute. Dit wordt gecombineerd met maatschappelijke begeleiding en re-integratieactiviteiten zodat de nieuwkomers zo snel mogelijk hun weg vinden in Nederland.

Voor individuele gemeenten voerde WerkSaam de volgende extra opdrachten uit:

- Het opleggen en innen van boetes bijzondere bijstand (Koggenland, Opmeer, Medemblik, en vanaf 2025 ook voor gemeente Hoorn).
- Het verstrekken van het maandelijkse leefgeld voor Ontheemde Oekraïners (SED-gemeenten, Medemblik) en het innen van de eigen bijdrage (Koggenland, Medemblik en Hoorn). WerkSaam betaalt het leefgeld uit dat de gemeente aan Oekraïners verstrekt vanuit de Regeling opvang ontheemden Oekraïners. Voor Oekraïners met een baan of eigen inkomsten innen we een bijdrage voor de kosten van hun opvang.
- Het verzorgen van een inloopspreekuur (Enkhuizen).

Wat heeft het gekost?

Programma Plus, extra en overige taken	Realisatie	Begroting	NJN *	Realisatie	Verschil
	t/m dec 2024			t/m dec 2025	
(bedragen × € 1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Bijzondere bijstand i.h.k.v. Bbz	6	0	15	24	9
Ontvangsten bijzondere bijstand	250	248	220	247	28
Belaste bijzondere bijstand	481	371	528	440	-87
RooO	318	657	246	241	-5
Individuele studietoeslag	79	42	108	114	6
Boete bijzondere bijstand	1	2	1	0	-1
Tegemoetkoming alleenverdieners	0	0	104	57	-47
Baten	**1.136**	**1.320**	**1.221**	**1.123**	**-97**
Bijzondere bijstand i.h.k.v. Bbz	-6	0	-15	-24	-9
Ontvangsten bijzondere bijstand	-250	-248	-220	-247	-28
Belaste bijzondere bijstand	-481	-371	-528	-440	87
RooO	-318	-657	-246	-241	5
Individuele studietoeslag	-79	-42	-108	-114	-6
Boete bijzondere bijstand	-1	-2	-1	-0	1
Tegemoetkoming alleenverdieners	0	0	-104	-57	47
Lasten	**-1.136**	**-1.320**	**-1.221**	**-1.123**	**97**
Inkomensregelingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Wet inburgering uitvoeringskosten	582	842	783	764	-18
Baten	**582**	**842**	**783**	**764**	**-18**
Wet inburgering uitvoeringskosten	-582	-842	-783	-764	18
Lasten	**-582**	**-842**	**-783**	**-764**	**18**
Wet inburgering	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdrage gemeente	53	50	68	64	-3
Baten	**53**	**50**	**68**	**64**	**-3**
Directe kosten	-53	-50	-68	-64	3
Lasten	**-53**	**-50**	**-68**	**-64**	**3**
Overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
s, extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* de Najaarsnota betreft de laatst vastgestelde gewijzigde begroting

Toelichting belangrijkste afwijkingen

Belaste bijzondere bijstand

Vanuit de bijzondere bijstand wordt door WerkSaam een toeslag verstrekt aan jongeren van 18, 19 of 20 jaar die een hogere uitkering nodig hebben voor noodzakelijke uitwoning en geen beroep kunnen doen op de ouders. Een deel hiervan is loonheffing. In de laatste twee maanden van het jaar zien we hier een afname.

Wet inburgering

WerkSaam voert sinds 2022, in samenwerking met de West-Friese gemeenten, de Wet inburgering uit binnen het Regionaal Inburgeringsteam (RIT). De gemeenten zijn verantwoordelijk voor de wettelijke regie op de inburgering. WerkSaam verzorgt de brede intake en de begeleiding gedurende het inburgeringstraject. Gemeente Hoorn voert de brede intake en de begeleiding zelf uit. Het taalonderwijs en de participatieactiviteiten zijn regionaal aanbesteed bij externe aanbieders. WerkSaam vervult een regierol op de uitvoering en bewaakt de samenhang tussen taalontwikkeling, participatie en arbeidstoeleiding. De doelgroep Inburgeraars die vallen onder de Wet inburgering zijn asielstatushouders en gezins- en overige migranten.

Het inburgeringstraject kent een duale aanpak, waarbij taalontwikkeling en participatie richting werk gelijktijdig wordt vormgegeven. De inburgeringscoach vervult daarbij ook de rol van arbeidscoach. Hierdoor kan integraal worden gestuurd op voortgang, naleving van verplichtingen en perspectief op (duurzame) uitstroom naar werk. Waar directe uitstroom naar betaald werk nog niet mogelijk is, wordt ingezet op tussenstappen zoals vrijwilligerswerk, werkervaringsplekken of participatie.

Onderdeel van het inburgeringstraject is de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP). WerkSaam verzorgt deze training gericht op arbeidsmarktoriëntatie, werknemersvaardigheden en kennis van de regionale arbeidsmarkt. Naast de trainingsbijeenkomsten (8 weken) dienen inburgeraars minimaal 40 uur praktijkervaring op te doen. Deze praktijkuren worden onder meer ingevuld binnen de leerwerkbedrijven van WerkSaam via een zogenoemde carrouselopzet, waarbij deelnemers kennismaken met verschillende werkvelden.

In 2025 zijn 279 nieuwe inburgeraars ingestroomd. De instroom in 2025 laat een vergelijkbaar beeld zien als in 2024. Alle nieuw ingestroomde inburgeraars hebben een brede intake doorlopen, waarbij onder andere leerbaarheid, werkervaring en ontwikkelperspectief in kaart zijn gebracht. Op basis hiervan is een passende leerroute (B1-route, Z-route of Onderwijsroute) vastgesteld en vastgelegd in het Persoonlijk Plan Inburgering en Participatie (PIP).

Instroom 2025			
Gemeenten	**Asielstatus houder**	**Gezins-migrant**	**Totaal**
Drechterland	19	3	22
Enkhuizen	26	10	36
Koggenland	33	10	43
Medemblik	56	11	67
Opmeer	5	5	10
Stede Broec	20	10	30
Totaal	**159**	**49**	**208**
Hoorn	34	37	71
Totaal incl. Hoorn	**193**	**86**	**279**

Daarnaast hebben de eerste inburgeraars hun inburgering behaald. In het afgelopen jaar hebben 78 inburgeraars hun inburgeringstraject succesvol afgerond. Verder zijn 49 inburgeringstrajecten voortijdig beëindigd, onder andere vanwege doorstroom naar regulier onderwijs of verhuizing buiten de regio van WerkSaam.

In 2025 zijn 57 inburgeraars uitgestroomd uit de bijstandsuitkering. Deze uitstroom is het gevolg van uitstroom naar betaald werk of overgang naar een andere inkomensvoorziening, en draagt bij aan de financiële zelfredzaamheid van de doelgroep. De duale aanpak draagt bij aan een snellere oriëntatie op de arbeidsmarkt en een betere aansluiting tussen taalontwikkeling en werk.

Inburgering 2025								
	Drechterland	**Enkhuizen**	**Hoorn**	**Koggenland**	**Medemblik**	**Opmeer**	**Stede Broec**	**Totaal**
RIT	66.128	92.061	113.349	102.084	187.669	40.173	82.572	684.036
MAP	3.567	6.178	13.342	7.249	10.988	1.865	5.260	48.449
Tolkkosten	3.616	5.122	-	5.484	10.486	2.591	4.580	31.879
Totaal	**73.311**	**103.362**	**126.691**	**114.817**	**209.142**	**44.629**	**92.412**	**764.364**

Programma Bedrijfsvoering

Het hoofdstuk Bedrijfsvoering gaat over de kosten die samenhangen met de uitvoering van de programma's Arbeid en Inkomen met inbegrip van de werkinfrastructuur die WerkSaam gebruikt voor de arbeidsontwikkeling van mensen.

Wat hebben we bereikt?

Het ziekteverzuim is lager dan de benchmark voor zowel staf als SW en BW-medewerkers

Het ziekteverzuim laat een licht dalende lijn zien. Daarmee is het ziekteverzuim nog steeds hoog: 9,3% (voorjaarsnota 9,7%) ten opzichte van het landelijke CBS-cijfer 6,3%. Het gaat veelal om verzuim met een oorzaak buiten het werk volgens onze bedrijfsarts en verzuimcoördinator. De griepgolf in januari en februari heeft niet geholpen om de cijfers te laten dalen en blijft invloed houden op het verzuimcijfer. De aanpak van het ziekteverzuim is dit jaar specifiek benoemd als één van onze jaardoelen. Het heeft dus onze constante aandacht. Er is in 2025 een begin gemaakt met de strategische Personeelsplanning. Wij verwachten dat dit in 2026 positief zal bijdragen aan het verlagen van het ziekteverzuim.

De KPI voor het ziekteverzuim voor de Wsw en Beschut werk medewerkers is licht gestegen (voorjaarsnota 15,6%). Ook al doen we het nog steeds beter dan het landelijke beeld, het verzuim blijft hoog onder Wsw en Beschut werk medewerkers. Het ouder worden van de Wsw doelgroep met toenemende beperkingen is hier een belangrijke oorzaak van. Bij Beschut werk medewerkers speelt niet zo zeer leeftijd een rol, maar het is en blijft een kwetsbare groep door zowel lichamelijke als psychische belemmeringen.

De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5

De KPI voor de cliënttevredenheid is helaas niet gehaald. Hoewel het gemiddelde cijfer nagenoeg gelijk is aan 2024 zien we toch verschuivingen bij de verschillende onderwerpen. Bij de analyse van de cliënttevredenheidsonderzoeken valt op dat met name de dienstverlening rondom de behandeling van de aanvraag hoger wordt gewaardeerd dan voorgaande jaren. Het indienen van de aanvraag is makkelijker geworden en dit wordt positief ervaren door de cliënt. Ook waarderen de cliënten de aanpak van coaches bij het opstellen van een plan naar werk. De werkzaamheden van de afdeling terugvordering worden laag gewaardeerd. Dit heeft te maken met ongelukkige communicatie rondom de aanpassing van het bankrekeningnummer. Naast dat cliënten wordt gevraagd om een cijfer te geven voor verschillende soorten dienstverlening is er ruimte voor toelichtende tekst. Deze toelichtingen worden gebruikt om onze dienstverlening verder te verbeteren.

Wat heeft het gekost?

Bedrijfsvoering	Realisatie t/m dec 2024	Begroting	NJN *	Realisatie t/m dec 2025	Verschil
(bedragen × € 1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Netto bijdrage gemeenten	2.964	3.319	3.319	3.319	0
LKS bij	14	0	0	6	6
Overige baten	52	0	183	65	-118
Ontvangen rente	314	50	0	173	173
Baten	**3.344**	**3.369**	**3.502**	**3.563**	**61**
Personeelskosten	-5.410	-5.979	-6.658	-5.720	938
Afschrijvingen	-880	-908	-884	-859	26
Vaste lasten en onderhoud activa	-929	-864	-745	-809	-63
Automatiseringslasten	-1.538	-1.504	-1.640	-1.757	-117
Overige bedrijfslasten	-1.154	-1.347	-1.269	-1.398	-128
Lasten	**-9.911**	**-10.602**	**-11.197**	**-10.542**	**655**
Totaal Bedrijfsvoering	**-6.567**	**-7.233**	**-7.695**	**-6.979**	**716**
Onttrekking reserve	791	170	170	170	0
Toevoeging reserve	0	0	0	0	0
Mutaties reserve	**791**	**170**	**170**	**170**	**0**
Totaal Bedrijfsvoering na mut. Res.	**-5.776**	**-7.063**	**-7.525**	**-6.809**	**716**

* de Najaarsnota betreft de laatst vastgestelde gewijzigde begroting

Toelichting belangrijkste afwijkingen

Bedrijfsvoering baten

Overige baten

Richting het einde van het tweede kwartaal zagen we een daling van het rentepercentage. Deze is richting het einde van het jaar toch weer iets gestegen, waardoor de ontvangen rente hoger is dan begroot. Ook zijn er nog enkele voertuigen verkocht wat zorgt van een stijging van de overige baten.

Bedrijfsvoering lasten

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit salarissen en overige kosten voor personeel. Bij een aantal functies is iemand vertrokken en duurde het even voordat de functie opnieuw werd ingevuld. Daardoor zijn de kosten lager dan begroot. Ook geven we minder geld uit aan personeel dan verwacht. Dit komt vooral doordat er minder is uitgegeven aan studiekosten. Daarnaast is de ontvangen ziekengelduitkering van het UWV hoger dan vooraf was ingeschat. Hierdoor zijn de totale kosten lager. Tot slot hebben we subsidies ontvangen voor een deel van de salariskosten. Ook dit zorgt voor een financieel voordeel.

Vaste lasten en onderhoud activa

De stijging van de vaste lasten en onderhoud activa ten opzichte van de Najaarsnota is een optelling van veel kleine posten. De grootste stijging (€ 11.000) komt door hogere brandstofkosten dan begroot.

Automatiseringslasten

De automatiseringslasten zijn toegenomen, onder andere door hogere kosten voor aanvullende en niet-standaard IT-diensten van SSC DeSom en stijging van externe consultancykosten in het laatste kwartaal.

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten zijn bij de Najaarsnota teveel neerwaarts bijgesteld. De realisatie is dus iets hoger dan begroot, maar wel lager dan de Voorjaarsnota. Bij de Najaarsnota is het ontwikkelbudget niet gebruikt. Daardoor werden de kosten lager ingeschat. In werkelijkheid vallen de kosten toch iets hoger, dit komt vooral door hogere juridische kosten. Het andere verschil komt door veel kleine afwijkingen, bijvoorbeeld kosten voor klein materiaal. De overige bedrijfslasten bestaan namelijk uit veel verschillende kleine posten.

De paragrafen

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

In 2025 is € 173.000 aan rente ontvangen. Daarnaast werd € 3.000 dividend van Westfriese Hoveniers B.V. over 2024 ontvangen. Ook werd er € 58.000 aan boekresultaat over vaste activa ontvangen. Er is in 2025 geen bedrag voor onvoorzien uitgegeven.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf staat hoe WerkSaam financiële risico's op kan vangen. Het gaat erom dat wij een buffer (= weerstandsvermogen) hebben, zodat wij onze plannen meerjarig zonder problemen kunnen uitvoeren. De algemene reserve wordt hiervoor als buffer gebruikt. De omvang van de buffer is afhankelijk van de risico's die wij lopen.

De algemene reserve mag maximaal 2,5% van de totale begroting bedragen (2,5% van € 108.272.000 = € 2.707.000). Dat staat in de Gemeenschappelijke regeling, artikel 31, lid 1. Een hoger weerstandsvermogen is mogelijk als dit uit de risicoanalyse blijkt. De maximale hoogte van de algemene reserve beweegt dus mee met de lasten. Een vrijval volgt als blijkt dat de algemene reserve structureel hoger is dan 2,5% van de lasten.
Voorgesteld wordt om vanaf na de jaarrekening 2025 de algemene reserve enkel te berekenen over het deel waarover WerkSaam risico loopt. Dit betekent dat voor de berekening van de totale lasten de BUIG-lasten buiten beschouwing worden gelaten. Dit past binnen de bepalingen van de Gemeenschappelijke regeling en vraagt een besluit van het algemeen bestuur bij vaststelling van de jaarrekening 2025.
Als we gaan kijken naar de realisatie dan mag de reserve 2,5% van € 106.345.000 = € 2.659.000 bedragen. Dit bedrag is nog altijd hoger dan het saldo van de algemene reserve en dus hoeft er geen onttrekking gedaan te worden.

Benodigd weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio. Deze ratio geeft de verhouding aan tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit is in onderstaande tabel opgenomen. De beschikbare weerstandscapaciteit is gelijk aan de stand van de algemene reserve plus een eventueel nog te bestemmen resultaat.

Berekening t.b.v. het weerstandsvermogen						
Risico's	**kans**	**impact**	**Benodigd weerstandsvermogen**			
(bedragen x € 1.000)			**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Resultaat Leerwerk-bedrijven	40%	1.200	480	480	480	480
Wegvallen incidentele dekking	20%	1.496	299	299	299	299
Externe factoren	20%	1.000	200	200	200	200
Bijdrage GR en gemeentefonds	40%	527	211	211	211	211
Rijksuitkering Wsw	40%	235	94	94	94	94
			1.284	**1.284**	**1.284**	**1.284**

Beschikbaar weerstandsvermogen

Het beschikbare weerstandsvermogen eind 2025 en de ratio zien er als volgt uit:

Weerstandscapaciteit ultimo 2025 (bedragen x € 1.000)	
Stand algemene reserve	2.244
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.244
Benodigde weerstandcapaciteit	1.284
Ratio	**1,75**

De weerstandsratio voldoet aan de in de Nota reserves en voorzieningen vastgestelde minimale ratio van 1,0. De algemene reserve is ruim voldoende om het risicobedrag af te dekken.

Risico's WerkSaam

Resultaat Leer-werkbedrijven

Het resultaat van de leer-werkbedrijven staat onder druk door een combinatie van twee ontwikkelingen. In de eerste plaats nemen de hoogrenderende gemeentelijke opdrachten af, doordat gemeenten toewerken naar het verstrekken van opdrachten tot de maximale norm. Twee van de zeven gemeenten zitten inmiddels op deze norm en een derde gemeente streeft ernaar dit niveau te bereiken. Hierdoor neemt het risico toe dat in de toekomst minder opdrachten beschikbaar zijn, die aansluiten op onze taakvelden en moeilijk elders te vervangen zijn.

Daarnaast verandert de samenstelling van het personeelsbestand. Het aantal SW-medewerkers neemt af, terwijl het aantal BW-medewerkers toeneemt. Deze verschuiving leidt ertoe dat relatief meer medewerkers worden ingezet binnen minder renderende leer-werkbedrijven, dat een drukkend effect heeft op het totale resultaat.

Als gevolg van deze ontwikkelingen is de potentiële impact bepaald op € 1.200.000. In 2025 is dit bedrag nog ruim boven de norm aan gemeentelijke opdrachten gerealiseerd. Het risico wordt daarom als gemiddeld (40%) ingeschat.

Risico wegvallen incidentele dekking

WerkSaam financiert een deel van de personeelskosten uit incidentele middelen, zoals detachering van medewerkers, plustaken of extra inzet van bestemmingsreserves. Het risico bestaat dat bij het wegvallen van deze middelen de loonkosten tijdelijk doorbetaald moeten worden. Dit risico wordt actief gemonitord en er is voldoende flexibiliteit in het personeelsbestand. Als risicobedrag wordt de totale incidentele dekking opgenomen. Een groot deel van de incidentele dekking betreft de plustaken, hiervan is de verwachting dat dit aantal de komende jaren redelijk stabiel blijft. Het risico dat de incidentele dekking wegvalt, schatten wij daarom laag in (20%).

Bijdrage GR sluit niet aan op de ontwikkeling van het gemeentefonds

De bijdrage aan WerkSaam uit de participatiegelden van het gemeentefonds voor de dekking van de apparaatskosten is 90%. Gemeenten ontvangen via het gemeentefonds een bijdrage voor de begeleiding van mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Het aantal mensen dat begeleid wordt neemt steeds verder toe. Naast de begeleiding op de werkvoer vinden diverse administratieve werkzaamheden plaats zoals het uitvoeren van de loonwaardemeting. Daar staat niet de volledige rijksvergoeding tegenover. De inschatting is gebaseerd op de 10% begeleidingsgelden, die niet worden doorbetaald aan WerkSaam (€ 527.000). De kans dat dit risico zich voor gaat doen schatten wij gemiddeld (40%).

Aanpassing Rijksuitkering Wsw

Er ontstaat een subsidievoordeel op de Wsw. De rijksvergoeding is hoger dan de personeelskosten. Dit is naar verwachting een tijdelijk voordeel omdat het Rijk mogelijk het macrobudget voor de Wsw naar beneden bij gaat stellen. Deze is nog gebaseerd op de verwachte uitstroom 10 jaar geleden. In werkelijkheid dalen de aantallen Wsw sneller dan verwacht. Het risico schatten wij gemiddeld (40%). Met een subsidieresultaat van € 235.000 is het risicobedrag € 94.000.

Externe factoren

De COVID-19-pandemie heeft laten zien dat externe factoren, zoals overheidsingrijpen of politieke instabiliteit, grote invloed kunnen hebben op de bedrijfsvoering. Ook de recente val van het kabinet in 2025 en de daaropvolgende Tweede Kamerverkiezingen kunnen gevolgen hebben voor beleidscontinuïteit, financiering en besluitvorming binnen het sociaal ontwikkelbedrijf. Dit kan bijvoorbeeld leiden tot vertraging van subsidies, uitstel van wet- en regelgeving of wijziging van prioriteiten bij opdrachtgevers, waardoor projecten niet tijdig kunnen worden uitgevoerd en planning, personeel en financiële continuïteit onder druk komen te staan.

Daarnaast neemt de dreiging van cyberaanvallen op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen toe. Vooral gijzelsoftware en dataversleuteling vormen een substantieel risico. Indien een aanval plaatsvindt, kunnen aanzienlijke kosten ontstaan voor herstel en continuïteit. Het benodigd weerstandsvermogen wordt ingeschat op gemiddeld € 1.200.000, bij een kans van circa 20%.

Aansprakelijkheid deelnemende gemeenten en continuïteit bedrijfsvoering

De deelnemende gemeenten staan garant voor alle financiële verplichtingen van WerkSaam. Zij moeten zorgen voor voldoende financiële middelen. Dit staat in artikel 33 van de Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland. Dit houdt tegelijkertijd in dat er geen sprake is van een serieuze bedreiging van de continuïteit. De provincie Noord-Holland let er als financieel toezichthouder op dat er sprake is van een meerjarig sluitende begroting. Dit borgt op middellange termijn de continuïteit. Onze toezichthouder geeft aan dat in de begroting van 2026 het structureel evenwicht ontbreekt. In de kadernota 2027 is zichtbaar dat dit evenwicht zich vanaf begrotingsjaar 2029 herstelt.

Kengetallen BBV

Met de kengetallen geven we inzicht in de financiële positie van WerkSaam.

Kengetallen BBV	2025	2024
Netto schuldquote		
Zonder correctie doorgeleende gelden	-3%	-2%
Met correctie doorgeleende gelden	-3%	-2%
Solvabiliteitsratio	45%	46%
Structurele exploitatieruimte	**2%**	**1%**

De netto schuldquote geeft aan in hoeverre WerkSaam rentelasten en aflossingen kan betalen. Omdat WerkSaam geen rentelasten of aflossingen heeft, is het percentage negatief. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in hoeverre WerkSaam in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe financieel gezonder de organisatie. De uitkomst van 45% geeft aan dat WerkSaam financieel gezond is. De structurele exploitatieruimte geeft aan dat deze nihil is.

Beleidsindicatoren

Beleidsindicatoren					
Taakveld	**Naam indicator**	**Eenheid**	**Bron**	**WerkSaam**	**NL**
0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	1,16	
0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	1,16	
0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	112,46	
0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	1,4%	
0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	9,9%	
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 – 64 jaar	LISA	686,7	850,2
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	4,1	6,0
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS	73,6	73,2
6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Verwey Jonker Instituut – Kinderen in Tel	1,4	2,0
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS	216,3	344,0
6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	CBS	400,9	203,1

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf informeren wij u over ons bedrijfspand, Dampten 26 in Hoorn. Dit bedrijfspand is het enige onroerend goed in eigendom van WerkSaam.

Het integraal huisvestingsplan is uitgevoerd in de periode van 2021 tot en met 2023. Daarin is al het onderhoud inclusief achterstallig onderhoud meegenomen. In 2025 is de noodverlichting vervangen volgens het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Er hebben verder geen aanpassingen meer plaatsgevonden aan ons bedrijfspand.

WerkSaam reserveert middelen voor het onderhoud van het pand. De hoogte van de reservering is gebaseerd op een MJOP. Zo zorgen we ervoor dat er voldoende budget beschikbaar is voor groot onderhoud en dat deze kosten niet enkel ten laste komen van het jaar waarin het onderhoud wordt uitgevoerd. Eind 2023 is het MJOP geactualiseerd. Jaarlijks vindt een beoordeling plaats of er een aanpassing moet plaatsvinden van het MJOP. Een aanpassing is nodig als blijkt dat bijvoorbeeld de prijzen voor het onderhoud sneller stijgen dan de in het MJOP gehanteerde index of als onderhoud niet in het geplande jaar wordt uitgevoerd. Deze ontwikkelingen hebben zich in 2025 niet voorgedaan.

Paragraaf financiering

Deze paragraaf gaat over de financiering van WerkSaam. We willen financieel geen risico's lopen. Het gaat hierbij over vragen als: 'Wordt er te veel geleend?' en 'Kan WerkSaam op korte en op lange termijn alle facturen, salarissen en uitkeringen blijven betalen?'.

Kasgeld

De kasgeldlimiet voor WerkSaam in 2025 was € 5,8 miljoen, verdeeld in een kredietlimiet van € 1 miljoen en een intradaglimiet van € 4,8 miljoen. Dit is al enkele jaren ongewijzigd. WerkSaam heeft geen kortlopende leningen afgesloten en genoeg eigen geld om aan verplichtingen te voldoen. WerkSaam hanteert geen renteomslag omdat wij geen rentekosten hebben.

Vaste geldleningen

WerkSaam heeft geen vaste geldleningen. Er is daarom geen risico.

Financiering van de investeringsuitgaven

In 2025 zijn alle investeringen met eigen middelen gefinancierd.

Ontvangen rente

In 2025 is er € 173.000 aan rentebaten gerealiseerd. Deze rente is verkregen over het saldo schatkistbankieren.

Overzicht EMU-saldo

De uitkomst betekent in EMU-termen dat de uitgaven € 3.220.000 lager zijn dan de inkomsten.

Onderdeel EMU saldo (Bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan en ontrekkking uit reserves	2.512	-731	-1.326	-561
-/- Mutatie (im)materiële vaste activa	-421	169	-313	-356
+/+ Mutatie voorzieningen	404	110	80	77
-/- Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0
-/- Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	58	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**3.279**	**-790**	**-933**	**-128**

Paragraaf bedrijfsvoering

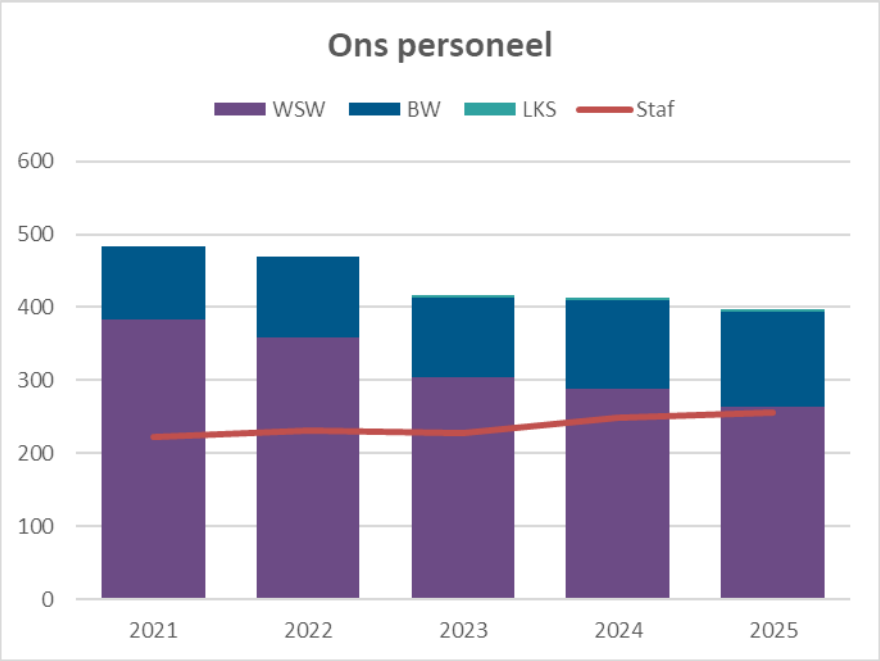
In deze paragraaf geven wij inzicht in belangrijke bedrijfsvoering zaken.

Kwaliteit dienstverlening

Door een aantal ontwikkelingen zoals het sluiten van de toegang tot de Wsw en de groei van het aantal medewerkers Beschut werk, stijgen de kosten en dalen op termijn de inkomsten van de leer-werkbedrijven. Bij gelijkblijvende financiering vanuit het Rijk en ongewijzigd beleid vanuit WerkSaam kan hierdoor ongeveer vanaf 2028 een tekort ontstaan. WerkSaam is het project 'WerkSaam 2028' gestart om te kijken wat WerkSaam zelf kan doen om dit tekort te beperken. Een aantal oplossingen is al in 2023 geïmplementeerd. Daarnaast heeft het Rijk vanaf 2024 extra geld beschikbaar gesteld voor de tekorten van Beschut werk. Verder is bekend gemaakt dat in de meicirculaire 2025 een drietal geldstromen voor het behoud van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven zijn opgenomen. Dit betreft het impulsbudget, een infrastructurele opslag en een compensatie voor het wegvallende lage inkomensvoordeel (LIV). De tekorten zullen zich daardoor naar verwachting later voordoen dan eerder verwacht. Samen met het vormen van de reserve toekomstbestendige infrastructuur geeft dit ons de tijd om te werken aan inclusief werkgeverschap in de regio en de leer-werkbedrijven zo in te richten dat er ook in de toekomst een beschutte werkplek beschikbaar is voor iedereen, die dat nodig heeft. WerkSaam gaat het project WerkSaam 2028'' evalueren met de tot op heden opgedane ervaringen.

Personeel

Wij hebben gesubsidieerde (Wsw-medewerkers en beschut werkers) en niet-gesubsidieerde medewerkers (staf: 254 Fte). In totaal is WerkSaam verantwoordelijk voor 263 Fte Wsw-medewerkers en 142 Fte Beschut werkers. Een deel van de Wsw-medewerkers, begeleid werkers, (32 Fte) en beschut werkers (19 Fte) is in dienst bij externe werkgevers. WerkSaam blijft ook voor deze extern geplaatste medewerkers verantwoordelijk voor de begeleiding en eventueel herplaatsing als het werken bij de externe werkgever niet meer lukt. WerkSaam heeft 4 Fte werknemers zelf in dienst genomen met loonkostensubsidie.



Technologische innovaties en datagedreven werken

WerkSaam heeft samen met haar leveranciers slimme apps ontwikkeld voor cliënten, arbeidscoaches, inburgeraars en binnenkort ook voor inkomensconsulenten.
WerkSaam is hiermee op verzoek van onder andere de VNG het land doorgetrokken om presentaties te geven over de toepassing van AI in ons werkveld. In 2025 was deze toepassing nog

in de testfase. Nadat randvoorwaarden zijn vastgesteld zullen we vanaf 2026 gefaseerd AI gaan toepassen.

Daarnaast heeft WerkSaam samen met de leverancier meegedaan aan een pilot om de software die wij gebruiken voor "Werk en Inkomen" naar een hoger plan te tillen. In 2025 is veel getest en begin 2026 wordt iSamenleving uitgerold. Dit zorgt voor betere toegang en overzichtelijke informatie voor de cliënt en coach. Dit wordt onder andere bereikt door het kunnen registreren van 17 leefgebieden. Hierbij kan worden gedacht aan: financiën, verslaving, lichamelijke aandachtspunten, psychosociale aandachtpunten en basisvaardigheden.

Frauderisico, misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen WerkSaam is een frauderisicoanalyse beschikbaar. Van deze frauderisicoanalyse wordt jaarlijks een update gemaakt. Ten opzichte van 2024 zijn geen nieuwe frauderisico's geïdentificeerd. Per frauderisico is een inventarisatie gemaakt van de interne beheersingsmaatregelen, zowel van de bestaande beheersingsmaatregelen als van aanvullende maatregelen. Deze beheersingsmaatregelen worden getoetst door de interne controle. Uit de interne controle komen geen vermoedens van fraude.

WerkSaam heeft nog geen overkoepelend beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). Het M&O-beleid is geïntegreerd in afzonderlijke processen. De frauderisicoanalyse maakt dit per proces inzichtelijk en toont welke beheersmaatregelen zijn getroffen. Er zijn in 2025 geen indicaties van misbruik of oneigenlijk gebruik.

Wijziging organisatiestructuur

In 2025 is verder invulling gegeven aan de nieuwe organisatiestructuur, die de cliënt en de kwaliteit van de dienstverlening centraal stelt. Een evaluatie heeft opgeleverd dat het tactisch overleg (TO) is uitgebreid van vier naar zes clustermanagers. Daarnaast is de directiefunctie in de loop van 2025 ingevuld door één directeur in plaats van door twee.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden zijn met € 18.114 ruim onder de geldende rapportagegrens van 0,2% van de totale lasten (€ 212.600). Er is daarom geen nadere toelichting opgenomen.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Woo is op 1 mei 2022 in werking getreden. Met de komst van de Woo vervalt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het grote verschil met de Wob is dat de Woo overheden verplicht om een groot aantal documenten actief, dus uit eigen beweging, openbaar te maken. De eerste tranche van de Woo is ingegaan op 1 november 2024. WerkSaam maakt conform de Woo en het ambitieniveau 2 alle gegevens openbaar, die in deze tranche verplicht worden gesteld. We lopen daarin zelfs iets voor; er zijn ook al enkele acties uit de tweede en derde tranche opgepakt. De invoering van de tweede tranche is uitgesteld. Naar verwachting volgt hierover eind 2026 meer duidelijkheid.
Tot en met 2025 is er onder andere het volgende gerealiseerd:

- De anonimiseringstool (een applicatie die persoonsgegevens afschermt) binnen WerkSaam is bruikbaar en documenten worden hiermee privacybestendig gemaakt.
- Er is een nieuwe Woo-contactpersoon ingesteld.
- Verplichte informatiecategorieën zijn opgenomen in de Woo-index (denk aan wet- en regelgeving).
- Bestaande convenanten zijn geïnventariseerd, geanonimiseerd en gepubliceerd.
- Interne informatiebijeenkomst is georganiseerd over informatiehuishouding conform de Woo.
- Proces Woo-verzoek onderhoudsplichtige (OHP) is vormgegeven.
- Procedure afhandeling Woo-verzoek OHP en concept verzoek betrokkene zijn gereed.
- Het Woo-formulier en de contactgegevens zijn op de nieuwe website geplaatst.
- In 2025 zijn geen Woo verzoeken ontvangen.

Paragraaf verbonden partijen

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waarin WerkSaam een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Bijvoorbeeld door een plaats in het bestuur of het hebben van stemrecht. De verbonden partijen helpen WerkSaam om haar eigen doelen te realiseren.

WerkSaam heeft nog één verbonden partij, de Westfriese Hoveniers B.V. Deze partij stelt WerkSaam in staat om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt bij een reguliere werkgever te plaatsen.

Westfriese Hoveniers B.V.

WerkSaam is voor 50% eigenaar van Westfriese Hoveniers B.V. Deze partij biedt groenvoorzieningswerkzaamheden aan en onderhoudt bedrijfsgroen voor diverse organisaties, bedrijven en gemeenten.

Westfriese Hoveniers B.V.		
Vestigingsplaats: Waarland	**Doel : Plaatsen van mensen in de arbeidsmarkt**	
Financiële gegevens	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Eigen vermogen	**246**	**188**
Vreemd vermogen	**504**	**388**
Resultaat	**64**	**6**

“Gestart bij nul en nu weet ik van alles”

De samenwerking tussen Rataplan en WerkSaam Westfriesland begon al meer dan tien jaar geleden. Veel mensen vonden via WerkSaam een plek bij de kringloopwinkel: in leerwerktrajecten, met een beschut werkcontract of in dienst bij de winkel.

Per 1 januari 2025 zijn Noppes en Rataplan samengevoegd. De samenwerking blijft stevig, omdat we samen doen waar het echt om draait: mensen de kans geven om mee te doen.
“We kunnen niet meer zonder Daniel”
In het filiaal van Rataplan waar Josette bedrijfsleider is, werkt Daniel inmiddels alweer bijna vijf jaar. “We zijn echt blij met hem. Daniel werkt hard, is betrokken en straalt uit dat hij goed op zijn plek zit. Hij is inmiddels zó waardevol geworden dat we hem eigenlijk niet meer kunnen missen.”

Plek gevonden

Daniel kwam via zijn WerkSaam-coach Dick bij Noppes/Rataplan terecht. Het was een lastige periode: hij had zijn vrouw verloren en kwam thuis te zitten. “Ik begon hier met twee uurtjes per dag. En als het even niet ging, ging ik weer naar huis. Dat was oké.” Langzaam bouwde hij zijn uren op. Hij kreeg een beschut werk-indicatie en een contract. Nu werkt hij zelfstandig én begeleidt hij zelfs anderen. Met zijn ruime ervaring, verzamelt hij orders & vrachtbrieven of plant ritten in. “Ik werk ook op de technische dienst, in de winkel en rij op de vrachtwagen.”

Groeien op eigen tempo

Hij krijgt vrijheid en vertrouwen van Rataplan. “Ik ben hier echt vanaf nul begonnen. Als mensen in je geloven en je de tijd krijgt, dan kun je groeien. Nu stuur ik het magazijn aan als mijn leidinggevende er niet is.” Ondertussen werkt Daniel ook aan zichzelf. Hij krijgt hulp om dingen uit het verleden een plek te geven. Hij krijgt daar vanuit WerkSaam en Rataplan de ruimte voor. “Het is fijn dat mensen weten wat er speelt. Ik wil dat mijn basis weer stevig staat, dan komt de rest ook wel.”

Jaarrekening

Balans per 31 december 2025

Balans - Activa (Bedragen x € 1.000)

	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
-Investeringen met een economisch nut	8.731	9.152
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
-Deelnemingen	9	9
	9	9
Totaal vaste activa	**8.740**	**9.161**
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar		
-Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.017	5.362
-Debiteuren clienten	4.544	4.058
-Vorderingen op openbare lichamen	426	711
-Overige vorderingen	2.048	1.947
	14.034	12.078
Liquide middelen		
-Kassaldi	0	0
-Bank- en girosaldi	55	69
	55	69
Overlopende activa		
-Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	415	373
Totaal vlottende activa	**14.504**	**12.520**
Totaal activa	**23.244**	**21.682**

Balans - Passiva (Bedragen x € 1.000)

	31-12-2025	31-12-2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
-Algemene reserve	2.244	2.244
-Bestemmingsreserves	7.062	5.814
-Gerealiseerd resultaat	1.264	1.875
	10.570	9.934
Voorzieningen		
-Onderhoudsegalisatie voorziening	249	189
-Voorziening spaarverlof	666	630
-Voorziening 3e WW jaar	67	67
-Voorziening RVU	308	0
	1.290	886
Totaal vaste passiva	**11.861**	**10.820**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.		
-Overige schulden	10.260	9.370
	10.260	9.370
Overlopende passiva		
-Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	470	681
-De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren - Overige Nederlandse overheidslichamen	644	743
-Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9	69
	1.123	1.492
Totaal vlottende passiva	**11.383**	**10.862**
Totaal passiva	**23.244**	**21.682**

Overzicht van baten en lasten

Financiële rapportage (bedragen × €1.000,-)	Realisatie t/m dec 2024 (A)	Begroting (B)	NJN * (C)	Realisatie t/m dec 2025 (D)	Verschil (E = D - C)
Baten	37.518	35.772	40.329	39.862	-467
Lasten	-29.328	-28.400	-31.357	-30.371	986
Totaal Arbeid	**8.190**	**7.372**	**8.972**	**9.491**	**519**
Baten	60.269	58.029	63.647	63.480	-167
Lasten	-60.308	-58.029	-63.647	-63.480	167
Totaal Inkomensregelingen	**-38**	**0**	**0**	**0**	**0**
Baten	1.770	2.212	2.071	1.952	-119
Lasten	-1.770	-2.212	-2.071	-1.952	119
Totaal Plus extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Baten	3.344	3.369	3.502	3.563	61
Lasten	-9.911	-10.602	-11.197	-10.542	655
Totaal Bedrijfsvoering	**-6.567**	**-7.233**	**-7.695**	**-6.979**	**716**
Gerealiseerd totaal van baten en last	**1.585**	**139**	**1.277**	**2.512**	**1.234**
Toevoeging Reserve Arbeid	-2.275	-904	-1.234	-1.713	-478
Onttrekking Reserve Arbeid	1.736	595	295	295	0
Toevoeging Reserve Inkomensregelingen	0	0	0	0	0
Onttrekking Reserve Inkomensregelingen	38	0	0	0	0
Toevoeging Reserves Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0
Onttrekking Reserves Bedrijfsvoering	791	170	170	170	0
Totaal mutaties reserves	**290**	**-139**	**-770**	**-1.248**	**-478**
Gerealiseerd resulaat	**1.875**	**0**	**507**	**1.264**	**756**

Financiële rapportage (bedragen × €1.000,-)	Realisatie t/m dec 2024 (A)	Begroting (B)	NJN * (C)	Realisatie t/m dec 2025 (D)	Verschil (E = D - C)
Baten programma's	102.901	99.383	109.549	108.857	-692
Lasten programma's	-101.316	-99.244	-108.272	-106.345	1.927
Gerealiseerd totaal van baten en last	**1.585**	**139**	**1.277**	**2.512**	**1.234**
Toevoeging Reserves	-2.275	-904	-1.234	-1.713	-478
Onttrekking Reserves	2.565	765	465	465	0
Totaal mutaties reserves	**290**	**-139**	**-770**	**-1.248**	**-478**
Gerealiseerd resulaat	**1.875**	**-0**	**507**	**1.264**	**756**

* de Najaarsnota betreft de laatst vastgestelde gewijzigde begroting.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Het gerealiseerde resultaat is € 1.264.000. Ten opzichte van de najaarsnota is het resultaat €757.000 hoger. De belangrijkste wijzigingen worden hieronder toegelicht.

- De rijksbijdrage WSW en BW is met €349.000 hoger dan verwacht naar aanleiding van DU Ik Verdien Het Ook.
- . De personeelslasten SGO zijn € 938.000 lager dan waar in de NJN rekening mee is gehouden als gevolg van vertraging in de invulling vacatures, lagere studiekosten, hogere ziekengelduitkeringen, nuanceringen in cao effecten.
- Het effect van de cao ontwikkeling per medewerker is per saldo lager en door hoger verloop zijn de personeelslasten WSW lager met €204.000
- Personeelskosten BW zijn €109.000 lager ten opzichte van de NJN.
- De toegevoegde waarde is €574.000 lager dan de NJN. In de NJN was namelijk nog geen rekening gehouden met korting achteraf in de vorm van de bonus-malus regeling van gemeenten. In de jaarrekening is het effect hiervan verwerkt in de baten.
- Werksaam heeft €478.00 ontvangen voor de subsidie methodisch re-integreren. Deze subsidie is toegevoegd aan de reserve Arbeid.
- Daarnaast zijn een aantal posten hoger uitgevallen zoals de automatiseringslasten met €117.000. Bij DeSom zijn extra diensten afgenomen. Aan overige lasten is er €211 meer besteed.

- Er is €55.000 meer ontvangen aan rente en €6.000 meer uit de verkoop van voertuigen.

Er zijn wijzigingen geweest in bovenstaande tabel ten opzichte van de originele Najaarsnota. Voor de vergelijking met de jaarrekening zijn daarom de cijfers van de Najaarsnota aangepast op de volgende punten:

- In de Najaarsnota zijn de baten en de lasten € 3.451.000 te laag opgenomen in de totaaltabel, doordat de toegevoegde waarde per saldo (netto) is verantwoord in plaats van bruto. In bovenstaande totaaltabel is de toegevoegde waarde alsnog bruto verantwoord.
- In de Najaarsnota zijn de baten en de lasten in programma inkomensregelingen te hoog verantwoord voor een bedrag van € 4.212.000. De resultaten BUIG, Bbz en Tozo zijn in de Najaarsnota verantwoord onder de lasten. In bovenstaande tabel zijn de resultaten in mindering gebracht op de baten.

De analyse van de afwijkingen tussen de Najaarsnota en realisatie is opgenomen in het jaarverslag. De analyse is opgenomen per programma in de programmaverantwoording en deze analyse maakt onderdeel uit van de jaarrekening.

Incidentele baten en lasten

In onderstaande tabel geven we inzicht in de incidentele baten en lasten die zijn verwerkt in de jaarrekening 2025.

Incidentele baten en lasten binnen de programma's			(Bedragen x € 1.000)
Omschrijving	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Programma Arbeid			
DU Ik verdien het ook	376	376	0
Mutatie best.reserve re-integratiegelden		208	-208
Mutatie best.reserve proj. Subsidies	478	87	391
Mutatie best.reserves toekomstbest. Infrastructuur	1.234		1.234
Programma Bedrijfsvoering			
Onttrekking best.res.Verlofrisico		22	-22
Totaal IBL alle programma's	**2.088**	**693**	**1.395**

In onderstaande tabel geven we inzicht in het structureel exploitatieresultaat 2025. Dat bestaat uit het resultaat na reservemutaties, gecorrigeerd voor het saldo van de incidentele baten en lasten uit bovenstaande tabel.

Structureel exploitatie saldo (bedragen x € 1.000)	2025
Saldo baten en lasten	2.512
Toevoegingen en onttrekkingen reserve	-1.248
Exploitatiesaldo na bestemming	**1.264**
Waarvan incidentele basten en lasten (saldo)	1.395
Structureel exploitatiesaldo	**2.659**

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves (bedragen x € 1.000)	2025
Onttrekking aan reserve huisvesting (ter dekking van kapitaallasten)	148
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve	**148**

Indeling naar taakvelden

Om informatie landelijk te kunnen vergelijken en samen te voegen zijn verplichte taakvelden voorgeschreven. De taakvelden zijn binnen WerkSaam gekoppeld aan de programma-indeling.

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.4 Overhead	13.748	24.726	-10.978
0.5 Treasury	173	-	173
0.10 Mutatie reserves	465	1.713	-1.248
0.11 Resultaat van baten en lasten			-1.264
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	764	764	-
6.3 Inkomensregelingen	59.280	59.280	0
6.4 Begeleide Arbeidsparticipatie	27.180	20.328	6.852
6.5 Arbeidsparticipatie	7.711	1.246	6.465
Totaal (bedragen x € 1.000)	**109.321**	**108.058**	**-0**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Gedurende het jaar worden wijzigingen in de begroting aangebracht. In 2025 zijn wijzigingen aangebracht op de primitieve begroting door vaststelling van de Voorjaarsnota en de Najaarsnota.

Afrondingsverschillen zorgen voor kleine afwijkingen in de tabellen waarin cijfers zijn opgenomen.

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs of de aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs, zoals vastgelegd in de financiële verordening. De methode van afschrijven is lineair. De restwaarde wordt op nihil gesteld. Op grond wordt niet afgeschreven.

Afschrijvingspercentages (volgens verordening artikel 15)		
	%	Jaren
Grond en terreinen	0	0
Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	2,5	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouw	5	20
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	7	15
Tijdelijke bedrijfsgebouwen	5	20
Voorzieningen aan terreinen	10	10
Installaties (kantoormeubulair, telefooninstallaties en veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen)	10	10
Productiemachines: (personenauto's, aanhangwagens, lichte motorvoertuigen, kleine productiemachines, zware transportmiddelen)	20	5
Automatiseringsapparatuur	25	4
Telefoons	33	3

Financiële vaste activa

Uitgezette leningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde. Participaties in het aandelenkapitaal van de B.V. zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen daalt onder de verkrijgingsprijs vindt afwaardering plaats.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien nodig wordt voor dubieuze vorderingen een voorziening getroffen. De grondslag voor deze voorziening is een beoordeling van de openstaande vorderingen op oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Onder de liquide middelen zijn de kassaldi en de tegoeden op de bankrekeningen opgenomen exclusief de gelden die bij Rijksschatkist zijn gestald. Voor zover de liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt dit toegelicht.

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbaar verlies. De onderhoudsegalisatie-voorziening is gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De kortlopende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Belastingen

WerkSaam is belastingplichtig voor de omzetbelasting. Elk kwartaal wordt aangifte van de omzetbelasting gedaan. Ook wordt gebruik gemaakt van het BTW compensatiefonds.

WerkSaam is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Er wordt met de activiteiten door WerkSaam in fiscale zin geen onderneming gedreven.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 11 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
        - Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
        - Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
        - De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage of afzonderlijke begrotingswijziging.

      Onderschrijding van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten zijn in de aard niet onrechtmatig mits deze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Tijdig gemeld houdt in: De onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten zijn tijdig gemeld aan het algemeen bestuur als deze uiterlijk in de jaarrekening zijn opgenomen en toegelicht.
      Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de Raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
    - Ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik zijn in de frauderisicoanalyse de beheersmaatregelen per proces opgenomen. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording

Voor de verantwoordingsgrens is € 2.126.000 (>2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves) gehanteerd. Cumulatieve fouten en onzekerheden boven deze grens worden in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Voor de rapporteringstolerantie is een grensbedrag van € 212.600 gehanteerd (0,2% van de totale lasten). Fouten en onduidelijkheden boven dit bedrag worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december 2025

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut

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

Boekwaarde per 31-12 (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Gronden en terreinen	1.344	1.371
Bedrijfsgebouwen	4.800	5.014
Vervoermiddelen	555	546
Machines	113	129
Installaties	1.173	1.291
Overige MVA, inventaris	340	408
Overige MVA, automatisering	405	393
Totaal	**8.731**	**9.152**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

Investeringen (Bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2025	Vermeerderingen (Investeringen)	Verminderingen (Desinvesteringen)	Bijdragen van derden	Afschrijvingen	Waarde correcties	Boek waarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	1.371	4			31		1.344
Bedrijfsgebouwen	5.014	10			224		4.800
Vervoermiddelen	546	208	2		197		555
Machines	129	22			37		113
Installaties	1.291				118		1.173
Overige MVA, inventaris	408	9			78		340
Overige MVA, automatisering	393	187			174		405
Totaal	**9.152**	**440**	**2**	**-**	**859**	**-**	**8.731**

Investeringsoverzicht

Bedrijf/Afdeling	Omschrijving	NJN 2025	Realisatie 2025
Staf & Management	Diverse ICT	298	187
	Diverse huisvesting en vervoer algemeen gebruik	235	69
Facilitaire dienst	Aanschaffingen/vervangen vervoersmiddelen en inventaris	98	34
Arbeidsbemiddeling	Aanschaffingen vervoersmiddelen		50
BRS	Vervangen vervoersmiddelen	99	99
Totaal investeringen		**729**	**440**

Toelichting investeringen

Diverse ICT

De investering betreft bulkvervanging van telefoons en laptops. De geplande investeringen in innovaties heeft vertraging opgelopen bij de leveranciers.

Diverse huisvesting en vervoer algemeen gebruik

In 2025 zijn twee auto's vervangen en is geïnvesteerd in meubilair, zonwering en een fietsenrek. De geplande renovatie van een lift bleek minder omvangrijk dan eerder ingeschat en daardoor

goedkoper. De vervanging van overheaddeuren heeft vertraging opgelopen door lange levertijd van materialen.

Vervangen vervoersmiddelen en inventaris (Facilitaire dienst / Buitenruimteservice / Verpakken)

Diverse werk- en transportmiddelen.

Er zijn diverse postfietsen voor de postafdeling en schrobmachines voor de schoonmaak vervangen. Voor de buitenruimteservice zijn vijf auto's vervangen. De aanschaf van één auto voor de afdeling Post is door geschoven naar volgend jaar net als drie auto's voor de Schoonmaak afdeling. Deze uitgestelde vervanging is gedeeltelijk "opgevuld" door de aanschaf van een bus voor arbeidsbemiddeling.

Financiële vaste activa

Boekwaarde per 31-12 (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Kapitaalverstrekkingen aan:		
-deelnemingen	9	9
Totaal	**9**	**9**

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Stand per 31 december (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.017	5.362
Vorderingen op openbare lichamen	426	711
Debiteuren cliënten	4.544	4.058
Overige vorderingen	2.048	1.947
Totaal	**14.034**	**12.078**

Drempelbedrag Schatkistbankieren

Jaar	Bedrag (begrotingstotaal)/NJN 2025	%	Drempelbedrag
2025	109.506.185	2,00%	2.190.124

Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (Bedragen x € 1.000)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Rabo	19	17	0	0
BNG	50	50	53	54
Totaal	**69**	**66**	**53**	**54**

De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000.

Het begrotingstotaal van € 110.267.000 bestaat voor € 109.033.000 uit totale lasten en voor € 1.234.000 uit toevoegingen reserve.

Vorderingen op openbare lichamen (Bedragen x € 1.000)	1-1-2025	Facturen	Ontvangen	31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	711	6.691	6.977	426
Totaal	**711**	**6.691**	**6.977**	**426**

Debiteuren cliënten

Het saldo van vorderingen op cliëntdebiteuren bestaat uit het totaal van openstaande vorderingen en de correctie daarop voor posten die als oninbaar zijn beoordeeld.

Gemeente (Bedragen x € 1.000)	1-1-2025	Op- en af boekingen 2025	Terug-ontvangsten 2025	Omzetting om niet 2025	31-12-2025
Drechterland	555	175	159	36	534
Enkhuizen	786	365	240	36	875
Hoorn	4.092	1.207	1.156	74	4.069
Koggenland	329	463	252	25	515
Medemblik	1.888	325	524	32	1.656
Opmeer	191	103	64	-	230
Stede Broec	625	160	198	0	586
Totaal vorderingen	**8.466**	**2.797**	**2.593**	**204**	**8.466**
Voorziening dubieuze cliëntdebiteuren	4.407-	-	-	-	3.923-
Totaal	**4.058**	**2.797**	**2.593**	**204**	**4.544**

Het totaalbedrag van de openstaande vorderingen is nagenoeg gelijk gebleven. Er is voor in totaal € 2,8 miljoen aan nieuw ingestelde vorderingen ontstaan, gecorrigeerd voor kwijtscheldingen van in totaal € 1,4 miljoen. Op lopende vorderingen is € 2,6 miljoen ontvangen. Er is voor € 0,2 miljoen aan Bbz-vorderingen om niet verstrekt.

Overige vorderingen

Stand per 31 december (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Debiteuren	1.066	811
Rekening-courant gemeentes	982	1.135
Totaal	**2.048**	**1.947**

Liquide middelen

(Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Kassaldi	0	0
Banksaldi	55	69
Totaal	**55**	**69**

Overlopende activa

Stand per 31 december (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Nog te factureren	58	25
Vooruitbetaalde bedragen	59	135
Nog te ontvangen bedragen	229	104
Borgsommen	15	15
Overige salarislasten	52	84
Overige	3	11
Totaal	**415**	**373**

Passiva

Eigen vermogen

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(Bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 1-1-2025	Toe-voeging	Ont-trekking	Verminde-ring i.v.m. afschr. op activa	Resultaat boekjaar 2025	Boek-waarde 31-12-2025
Algemene reserves	2.244					2.244
Bestemmingsreserve huisvesting	2.708			148		2.560
Bestemmingsreserve verlofrisico	22		22			-
Bestemmingsres. re-integratiegelden	1.766		208			1.559
Bestemmingsres. Project subsidies	222	478	87			613
Bestemmingsres. Toekomstbestendige infrastructuur	1.097	1.234	-			2.331
Gerealiseerd resultaat	1.875		1.875		1.264	1.264
Totaal	**9.934**	**1.713**	**2.192**	**148**	**1.264**	**10.570**

Algemene reserve

In de Gemeenschappelijke regeling is over de omvang van de algemene reserve opgenomen:

- De reserve is maximaal 2,5% van de totale begroting en
- De reserve is voldoende om de risico's af te dekken zoals aangegeven in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Afgesproken is dat vrijval van de algemene reserve eens per drie jaar plaatsvindt bij een structurele overschrijding van de maximale omvang. Dit om incidentele fluctuaties als gevolg van hogere of lagere lasten op te kunnen vangen. In de Nota reserves en voorziening 2026 is dit aangepast. Er zal jaarlijks beoordeeld worden of de algemene reserve het vastgestelde maximum overschrijdt en of het risicobedrag lager is dan de algemene reserve. Wanneer dit het geval is, wordt het meerdere ten gunste van de exploitatie gebracht en verwerkt in de jaarrekening van het betreffende jaar.

Bestemmingsreserve huisvesting

De bestemmingsreserve is gekoppeld aan een deel van het gebouw op Dampten 26 in Hoorn. Het beoogde doel is om de afschrijvingskosten jaarlijks te compenseren. De onttrekking is structureel.

Bestemmingsreserve verlofrisico

Deze bestemmingsreserve is gevormd voor het verlofrisico dat WerkSaam loopt met zijn gedetacheerde medewerkers. Het gaat hier om niet beïnvloedbaar verlof van de gedetacheerden en niet het verlof van de ambtenaren die gedetacheerden begeleiden. Deze reserve wordt afgebouwd door er jaarlijks € 20.000 aan te onttrekken. In 2025 vond de laatste onttrekking plaats.

Bestemmingsreserve re-integratiegelden

Vanaf 2018 worden de niet bestede re-integratiegelden toegevoegd aan de bestemmingsreserve re-integratiegelden. In 2025 is besloten het maximum van de reserve gelijk te stellen aan het beschikbare budget voor re-integratievoorzieningen. Dit houdt in dat in 2025 een onttrekking aan deze reserve plaatsvindt van € 208.000. Het maximum van de re-integratievoorzieningen voor 2025 is € 1.559.000.

Bestemmingsreserve projectsubsidies

Het algemeen bestuur heeft op 9 december 2021 de reserve Projectsubsidies ingesteld. Hierin worden ontvangen subsidies gestort waarvan jaarlijks een deel wordt ingezet ter dekking van personeelskosten. In 2025 is er aan subsidie een totaalbedrag van € 478.000 toegevoegd. De bestemmingsreserve is ingezet voor de inzet van life coaches.

Bestemmingsreserve toekomstbestendige infrastructuur

Met het project WerkSaam 2028 zijn de financiële risico's van de leer-werkbedrijven inzichtelijk gemaakt en oplossingsrichtingen gezocht om de leer-werkbedrijven in de toekomst financieel

gezond te houden, zodat zij een bijdrage blijven leveren aan de ontwikkeling van cliënten en medewerkers. Er is in 2024 een nieuwe bestemmingsreserve in het leven geroepen, die voorkomt dat WerkSaam extra geld moet gaan vragen om de financiële risico's op te vangen. In 2025 worden de extra middelen vanuit het Rijk toegevoegd aan de reserve.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat is € 1.264.000. Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld het resultaat uit te keren aan de gemeenten. Het gerealiseerde resultaat 2024 is zoals voorgesteld in de jaarrekening 2024 uitgekeerd aan de gemeenten.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

(Bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-25	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-25
Onderhoudsegalisatie voorziening	189	77		17	249
Voorziening spaarverlof	630	36			666
Voorziening 3e WW jaar	67				67
Voorziening RVU	0	308			308
Totaal voorzieningen	**886**	**421**	**-**	**17**	**1.290**

Onderhoudsegalisatievoorziening

Vanaf 2023 is een nieuw meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Dit MJOP vormt de basis voor de dotatie aan de voorziening.

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

- Spaarverlof: Deze voorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen die WerkSaam is aangegaan met Wsw-personeelsleden en stafpersoneelsleden. Personeelsleden kunnen met behoud van salaris een lange periode vrij nemen of eerder stoppen met werken door gebruik te maken van opgespaarde verlofdagen.
- 3e WW-jaar: Deze voorziening is gevormd voor de kosten die zich kunnen voordoen als een ex-medewerker in het derde WW-jaar terecht komt.
- Voorziening RVU: Deze voorziening is gevormd om kosten van de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) af te dekken voor Wsw-medewerkers die eerder stoppen met werken in de periode vóór hun AOW-leeftijd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

WerkSaam heeft geen vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De rekening courant verhouding met gemeenten met betrekking tot de cliëntdebiteuren is onderdeel van de vlottende passiva. De rekening courant verhouding bestaat uit een schuld ter hoogte van de vorderingen op cliëntdebiteuren van € 8,5 miljoen. Daar staat een vordering tegenover van € 3,9 miljoen in de vorm van de voorziening dubieuze debiteuren. Onder vlottende activa is het verloop van deze posten opgenomen.

Netto vlottende schulden

Stand per 31 december (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Loonheffing staf en WSW en pensioen	2.443	1.859
Crediteuren	1.004	601
Rekening-courant gemeenten cliënt debiteuren	4.544	4.058
Rekening-courant gemeentes	812	1.622
Loonheffingen uitkeringen	948	792
Betalingen uitkeringen	40	144
Tussenrekening goederen/te ontvangen	0	8
Overige salarislasten	20	0
Uitbetaling IKB	-29	66
Te betalen OB	443	212
Overige	37	7
Totaal	**10.260**	**9.370**

Overlopende passiva

Stand per 31 december (Bedragen x € 1.000)	2025	2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	470	681
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren - overige Nederlands overheidslichamen	644	743
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9	69
Totaal	**1.123**	**1.492**

In de post verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen zit voor ongeveer de helft een bedrag aan subsidie voor externe Wsw-medewerkers. Verder bestaat deze post uit nog te betalen bedragen. De kosten hebben betrekking op 2025 en zijn hierdoor ook al opgenomen in de exploitatie, maar de betaling vindt plaats in 2026.

Het verloop van de ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten voor volgende begrotingsjaren:

Projecten/subsidies (Bedragen x € 1.000)	1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2025
Big data	192	0	15	177
Methodisch reïntegreren	478	0	478	0
Overheidsbrede loket 2024	33	0	33	0
Overheidsbrede loket 2025	0	75	75	0
Inburgering RP2	21	0	21	0
Efficiënte innovatie AI 2024/2025	18	0	18	0
Efficiënte innovatie AI 2025	0	103	103	0
Subsidie praktijkleren derde leerweg	0	2	2	0
Subsidie praktijkleren MBO	0	21	0	21
Direct perspectief in de zorg	0	36	0	36
AJW	0	427	35	391
Aansluiting Digi-netwerk	0	24	24	0
Ondersteuningsbudget API-aansluiting	0	62	62	0
De AI-assistent voor de reintegratiecoach: opschaling en doorontwikkeling	0	50	31	19
Totaal	**743**	**800**	**898**	**644**

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Vakantiegeld en -dagen

Per 31 december 2025 bedraagt het gemiddelde aantal opgebouwde vakantiedagen per fte 10,2 (2024: 11,1). De verplichting wegens opgebouwde vakantierechten kan worden omgerekend naar een bedrag van € 1.351.000 (2024: € 1.380.000). Het vakantiegeldrecht dat is opgebouwd in de periode juni tot en met december 2025, betreffende de Wsw, dat wordt uitbetaald in mei 2026, bedraagt € 621.000 (2024: € 617.000).

Huurverplichtingen

WerkSaam huurt een pand aan De Star 27 in Enkhuizen. De huurovereenkomst wordt stilzwijgend jaarlijks verlengd, de opzegtermijn is vier maanden. De jaarlijkse huurverplichting is € 19.000 (excl. btw).

Wet normering bezoldiging topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2025 WerkSaam Westfriesland

Het individuele WNT-maximum voor de leden van het bestuur bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Het bestuur van WerkSaam Westfriesland ontvangt geen vergoeding.

Dagelijks bestuur		
De heer Y. Nijsingh	Voorzitter	Medemblik
De heer A. Boomgaars	Vicevoorzitter	Hoorn
De heer R. Tesselaar	Penningmeester	Opmeer
De heer P. van Ham	Lid	Stede Broec
De heer I. Brouwer	Lid	Drechterland
Mevrouw M. van Kampen	Lid	Koggenland
De heer W. Hoogervorst	Lid	Enhuizen
Algemeen bestuur		
De heer S. Wagenaar	Lid	Drechterland
De heer W. Bijman	Lid	Enkhuizen
Mevrouw K. Hakhoff	Lid	Hoorn
De heer J. Schilder	Lid	Koggenland
De heer G. Gringhuis	Lid	Medemblik
De heer H. ter Veen	Lid	Opmeer
De heer N. Slagter	Lid	Stede Broec

De leden van het dagelijks bestuur zijn ook onderdeel van het algemeen bestuur.

WNT-verantwoording 2025 WerkSaam Westfriesland

De WNT is van toepassing op WerkSaam Westfriesland. Het voor WerkSaam Westfriesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

2025	D.G.H. Gelinck	A. Witte-de Vries
Functiegegevens	Directeur algemene bedrijfsvoering	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01/2025-6/7/2025	01/01/2025-31/12/2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 74.200	€ 145.332
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.962	€ 23.177
Subtotaal	*€ 86.162*	*€ 168.509*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 126.033	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 86.162	€ 168.509
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

2025	D.G.H. Gelinck
Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	Directeur algemene bedrijfsvoering
Omvang dienst verband	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2025
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 67.583
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 67.583
Waarvan betaald in 2025	€ 67.583
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de Gemeenschappelijke regeling en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 11 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.126.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 18.114 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.126.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van €18.114 acceptabel op basis van door de algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Verantwoordingsinformatie Sisa

De Sisa-bijlage is opgesteld overeenkomstig de invulwijzer Sisa 2025, versie 7 januari 2026.
Het economisch eigendom van de cliëntdebiteuren ligt bij de deelnemende gemeenten. De vorderingen op cliëntdebiteuren zijn voor rekening en risico van de deelnemende gemeenten. Zij dragen ook het risico op inbaarheid van de vorderingen. Er is daarom een voorziening dubieuze debiteuren gevormd.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C125	Inrichten overheidsbrede loketten	Projectnaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C125/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C125/02*				
			SPUK overheidsbrede loket	€ 75.000				
BZK	C132 Nieuw	Inrichten overheidsbrede loketten	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C132/01*					
			€ 75.000					
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025**	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
		Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd		Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/01*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
		1	060498 Gemeente Drechterland	€ 2.703.551	€ 62.419	€ 46.625	€ 0	€ 0
		2	060388 Gemeente Enkhuizen	€ 5.217.449	€ 142.773	€ 135.134	€ 12.154	€ 36.234
		3	060405 Gemeente Hoorn	€ 24.065.786	€ 669.099	€ 588.875	€ 25.724	€ 19.771
		4	061598 Gemeente Koggenland	€ 3.293.791	€ 78.709	€ 23.877	€ 0	€ 82.107
		5	060420 Gemeente Medemblik	€ 8.303.727	€ 193.037	€ 291.385	€ 660	€ 131.002
		6	060432 Gemeente Opmeer	€ 1.903.828	€ 47.358	€ 19.161	€ 0	€ 0
		7	060532 Gemeente Stede Broec	€ 3.791.476	€ 19.031	€ 79.311	€ 0	€ 19.402
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
			Aard controle n.v.t. *Indicator: G2B/07*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	*Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
		1	060498 Gemeente Drechterland	€ 0	€ 97.776	€ 7.270	€ 0	
		2	060388 Gemeente Enkhuizen	€ 0	€ 111.433	€ 39.000	€ 0	
		3	060405 Gemeente Hoorn	€ 357	€ 313.388	€ 97.693	€ 0	
		4	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	€ 67.639	€ 1.810	€ 0	
		5	060420 Gemeente Medemblik	€ 5.271	€ 120.328	€ 38.305	€ 0	

				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/12*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) *Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060498 Gemeente Drechterland	€ 641.506	€ 157	€ 0	€ 0	
			2	060388 Gemeente Enkhuizen	€ 570.321	€ 5.985	€ 0	€ 0	
			3	060405 Gemeente Hoorn	€ 2.334.744	€ 33.671	€ 4.844	€ 0	
			4	061598 Gemeente Koggenland	€ 523.000	€ 59.595	€ 0	€ 0	
			5	060420 Gemeente Medemblik	€ 1.413.135	€ 19.717	€ 0	€ 0	
			6	060432 Gemeente Opmeer	€ 434.323	€ 4.484	€ 0	€ 0	
			7	060532 Gemeente Stede Broec	€ 581.930	€ 32.231	€ 0	€ 0	
SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2025** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
			1	060498 Gemeente Drechterland	€ 664	€ 4.059	€ 2.200	€ 0	€ 0
			2	060388 Gemeente Enkhuizen	€ 16.452	€ 23.624	€ 2.645	€ 0	€ 0
			3	060405 Gemeente Hoorn	€ 11.733	€ 13.261	€ 30.492	€ 0	€ 0
			4	061598 Gemeente Koggenland	€ 378	€ 0	€ 3.183	€ 0	€ 0
			5	060420 Gemeente Medemblik	€ 11.309	€ 35.406	€ 24.385	€ 0	€ 0
			6	060432 Gemeente Opmeer	€ 266	€ 180	€ 5.093	€ 0	€ 0
			7	060532 Gemeente Stede Broec	€ 5.026	€ 4.000	€ 5.532	€ 0	€ 0
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. de hersteloperatie Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
			1	060498 Gemeente Drechterland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	060388 Gemeente Enkhuizen	€ 5.030	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	060405 Gemeente Hoorn	€ 10.910	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4	061598 Gemeente Koggenland	€ 5.548	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	060420 Gemeente Medemblik	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	060432 Gemeente Opmeer	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			7	060532 Gemeente Stede Broec	€ 6.780	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2025 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
		1	060498 Gemeente Drechterland	Tozo1	€ 0	€ 95	€ 0	€ 2.573
		2	060498 Gemeente Drechterland	Tozo2	€ 0	€ 184	€ 0	€ 5.089
		3	060498 Gemeente Drechterland	Tozo3	€ 0	€ 168	€ 129	€ 5.237
		4	060498 Gemeente Drechterland	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 385	€ 0
		5	060498 Gemeente Drechterland	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 643	€ 0
		6	060388 Gemeente Enkhuizen	Tozo1	€ 0	€ 151	€ 0	€ 4.032
		7	060388 Gemeente Enkhuizen	Tozo2	€ 0	€ 448	€ 0	€ 14.588
		8	060388 Gemeente Enkhuizen	Tozo3	€ 0	€ 236	-€ 596	€ 5.829
		9	060388 Gemeente Enkhuizen	Tozo4	€ 0	€ 0	-€ 62	€ 68
		10	060388 Gemeente Enkhuizen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 207
		11	060405 Gemeente Hoorn	Tozo1	€ 0	€ 1.140	€ 0	€ 33.128
		12	060405 Gemeente Hoorn	Tozo2	€ 0	€ 1.539	-€ 8	€ 54.815
		13	060405 Gemeente Hoorn	Tozo3	€ 0	€ 1.671	-€ 2.212	€ 47.157
		14	060405 Gemeente Hoorn	Tozo4	€ 0	€ 116	-€ 116	€ 4.192
		15	060405 Gemeente Hoorn	Tozo5	€ 0	€ 140	-€ 626	€ 15.504
		16	061598 Gemeente Koggenland	Tozo1	€ 0	€ 115	€ 0	€ 4.307
		17	061598 Gemeente Koggenland	Tozo2	€ 0	€ 50	€ 0	€ 3.033
		18	061598 Gemeente Koggenland	Tozo3	€ 0	€ 171	€ 1.101	€ 3.277
		19	061598 Gemeente Koggenland	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 4.514	€ 1.800
		20	061598 Gemeente Koggenland	Tozo5	€ 0	€ 294	€ 11	€ 395
		21	060420 Gemeente Medemblik	Tozo1	€ 0	€ 556	€ 21.449	€ 17.181
		22	060420 Gemeente Medemblik	Tozo2	€ 0	€ 915	€ 0	€ 37.812
		23	060420 Gemeente Medemblik	Tozo3	€ 0	€ 533	-€ 2.593	€ 16.894
		24	060420 Gemeente Medemblik	Tozo4	€ 0	€ 58	€ 119	€ 58
		25	060420 Gemeente Medemblik	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 2.431	€ 2.799
		26	060432 Gemeente Opmeer	Tozo1	€ 0	€ 176	€ 0	€ 3.202
		27	060432 Gemeente Opmeer	Tozo2	€ 0	€ 476	€ 0	€ 11.548
		28	060432 Gemeente Opmeer	Tozo3	€ 0	€ 45	€ 0	€ 45
		29	060432 Gemeente Opmeer	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		30	060432 Gemeente Opmeer	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		31	060532 Gemeente Stede Broec	Tozo1	€ 0	€ 205	€ 0	€ 5.712
		32	060532 Gemeente Stede Broec	Tozo2	€ 0	€ 51	€ 0	€ 3.552
		33	060532 Gemeente Stede Broec	Tozo3	€ 0	€ 253	€ 128	€ 9.254
		34	060532 Gemeente Stede Broec	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 10	€ 0
		35	060532 Gemeente Stede Broec	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 95	€ 675

	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*
1	060498 Gemeente Drechterland	*Tozo1*	€ 0	0	0
2	060498 Gemeente Drechterland	*Tozo2*	€ 0	0	0
3	060498 Gemeente Drechterland	*Tozo3*	€ 0	0	0
4	060498 Gemeente Drechterland	*Tozo4*	€ 0	0	0
5	060498 Gemeente Drechterland	*Tozo5*	€ 0	0	0
6	060388 Gemeente Enkhuizen	*Tozo1*	€ 0	0	0
7	060388 Gemeente Enkhuizen	*Tozo2*	€ 0	0	0
8	060388 Gemeente Enkhuizen	*Tozo3*	€ 0	0	0
9	060388 Gemeente Enkhuizen	*Tozo4*	€ 0	0	0
10	060388 Gemeente Enkhuizen	*Tozo5*	€ 0	0	0
11	060405 Gemeente Hoorn	*Tozo1*	€ 0	0	0
12	060405 Gemeente Hoorn	*Tozo2*	€ 0	0	0
13	060405 Gemeente Hoorn	*Tozo3*	€ 0	0	0
14	060405 Gemeente Hoorn	*Tozo4*	€ 0	0	0
15	060405 Gemeente Hoorn	*Tozo5*	€ 0	0	0
16	061598 Gemeente Koggenland	*Tozo1*	€ 0	0	0
17	061598 Gemeente Koggenland	*Tozo2*	€ 0	0	0
18	061598 Gemeente Koggenland	*Tozo3*	€ 0	0	0
19	061598 Gemeente Koggenland	*Tozo4*	€ 0	0	0
20	061598 Gemeente Koggenland	*Tozo5*	€ 0	0	0
21	060420 Gemeente Medemblik	*Tozo1*	€ 0	0	0
22	060420 Gemeente Medemblik	*Tozo2*	€ 0	0	0
23	060420 Gemeente Medemblik	*Tozo3*	€ 0	0	0
24	060420 Gemeente Medemblik	*Tozo4*	€ 0	0	0
25	060420 Gemeente Medemblik	*Tozo5*	€ 0	0	0
26	060432 Gemeente Opmeer	*Tozo1*	€ 0	0	0
27	060432 Gemeente Opmeer	*Tozo2*	€ 0	0	0
28	060432 Gemeente Opmeer	*Tozo3*	€ 0	0	0
29	060432 Gemeente Opmeer	*Tozo4*	€ 0	0	0
30	060432 Gemeente Opmeer	*Tozo5*	€ 0	0	0
31	060532 Gemeente Stede Broec	*Tozo1*	€ 0	0	0
32	060532 Gemeente Stede Broec	*Tozo2*	€ 0	0	0
33	060532 Gemeente Stede Broec	*Tozo3*	€ 0	0	0
34	060532 Gemeente Stede Broec	*Tozo4*	€ 0	0	0
35	060532 Gemeente Stede Broec	*Tozo5*	€ 0	0	0

	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*
1	*060498 Gemeente Drechterland*	*Tozo1*	0	0	0
2	*060498 Gemeente Drechterland*	*Tozo2*	0	0	0
3	*060498 Gemeente Drechterland*	*Tozo3*	0	0	0
4	*060498 Gemeente Drechterland*	*Tozo4*	0	0	0
5	*060498 Gemeente Drechterland*	*Tozo5*	0	0	0
6	*060388 Gemeente Enkhuizen*	*Tozo1*	0	0	0
7	*060388 Gemeente Enkhuizen*	*Tozo2*	0	0	0
8	*060388 Gemeente Enkhuizen*	*Tozo3*	0	0	0
9	*060388 Gemeente Enkhuizen*	*Tozo4*	0	0	0
10	*060388 Gemeente Enkhuizen*	*Tozo5*	0	0	0
11	*060405 Gemeente Hoorn*	*Tozo1*	0	0	0
12	*060405 Gemeente Hoorn*	*Tozo2*	0	0	0
13	*060405 Gemeente Hoorn*	*Tozo3*	0	0	0
14	*060405 Gemeente Hoorn*	*Tozo4*	0	0	0
15	*060405 Gemeente Hoorn*	*Tozo5*	0	0	0
16	*061598 Gemeente Koggenland*	*Tozo1*	0	0	0
17	*061598 Gemeente Koggenland*	*Tozo2*	0	0	0
18	*061598 Gemeente Koggenland*	*Tozo3*	0	0	0
19	*061598 Gemeente Koggenland*	*Tozo4*	0	0	0
20	*061598 Gemeente Koggenland*	*Tozo5*	0	0	0
21	*060420 Gemeente Medemblik*	*Tozo1*	0	0	0
22	*060420 Gemeente Medemblik*	*Tozo2*	0	0	0
23	*060420 Gemeente Medemblik*	*Tozo3*	0	0	0
24	*060420 Gemeente Medemblik*	*Tozo4*	0	0	0
25	*060420 Gemeente Medemblik*	*Tozo5*	0	0	0
26	*060432 Gemeente Opmeer*	*Tozo1*	0	0	0
27	*060432 Gemeente Opmeer*	*Tozo2*	0	0	0
28	*060432 Gemeente Opmeer*	*Tozo3*	0	0	0
29	*060432 Gemeente Opmeer*	*Tozo4*	0	0	0
30	*060432 Gemeente Opmeer*	*Tozo5*	0	0	0
31	*060532 Gemeente Stede Broec*	*Tozo1*	0	0	0
32	*060532 Gemeente Stede Broec*	*Tozo2*	0	0	0
33	*060532 Gemeente Stede Broec*	*Tozo3*	0	0	0
34	*060532 Gemeente Stede Broec*	*Tozo4*	0	0	0
35	*060532 Gemeente Stede Broec*	*Tozo5*	0	0	0

SZW	G10B	**Wet inburgering 2021_ Deel openbaar lichaam 2025** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10B/01*	Besteding (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10B/02*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10B/03*	
			1 060498 Gemeente Drechterland	€ 7.183	€ 0	
			2 060388 Gemeente Enkhuizen	€ 11.300	€ 0	
			3 060405 Gemeente Hoorn	€ 13.342	€ 0	
			4 061598 Gemeente Koggenland	€ 12.733	€ 0	
			5 060420 Gemeente Medemblik	€ 21.474	€ 0	
			6 060432 Gemeente Opmeer	€ 4.456	€ 0	
			7 060532 Gemeente Stede Broec	€ 9.840	€ 0	
SZW	G12B	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2025** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*	
			1 060498 Gemeente Drechterland	€ 0	€ 0	
			2 060388 Gemeente Enkhuizen	€ 0	€ 0	
			3 060405 Gemeente Hoorn	€ 0	€ 0	
			4 061598 Gemeente Koggenland	€ 0	€ 0	
			5 060420 Gemeente Medemblik	€ 0	€ 0	
			6 060432 Gemeente Opmeer	€ 0	€ 0	
			7 060532 Gemeente Stede Broec	€ 0	€ 0	

Vaststelling algemeen bestuur

Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

De jaarstukken 2025 conform het aangeboden concept vast te stellen.

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 9 juli 2026.

De voorzitter,	de directeur,
Y.W. Nijsingh	A. Witte

Overige gegevens
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Groeikansen en een warm welkom bij Core-TeQ

Soms ontstaat er iets moois uit een toevallige ontmoeting. Zo ook bij Core-TeQ, waar vier statushouders, Hasan, Yakub, Yasar en Omar, hun plek hebben gevonden. Maar hoe is dat gegaan?

"Via werkgeversadviseur Bas van Velzen kreeg ik te horen dat hij een oplossing had voor onze openstaande vacatures. Wel kandidaten met een IT-achtergrond, maar de machines werken met codes en computergestuurde processen. Dus waarom zouden we hun IT-ervaring niet koppelen aan een nieuwe vaardigheid? Natuurlijk is het werken in de metaalbewerking anders, maar ik zag hier wel potentie in.", zegt Mark Jaski, Vestigingsdirecteur Core-TeQ trots.

Statushouders Hasan, Yakub, Omar en Yasar over hun nieuwe baan

"Tijdens een banenmarkt in Hoorn sprak ik met Bas over de mogelijkheid om bij Core-TeQ te werken. Omdat ik niet goed Nederlands spreek, dacht ik eerst dat dit een te grote uitdaging zou zijn. Gelukkig kijken bedrijven in de huidige arbeidsmarkt 'anders' naar hun toekomstige werknemers. Toen we spraken over de machines, de manier van werken en het opleiden, werd ik toch wel nieuwsgierig."

"Nu, een paar maanden later, ben ik blij dat ik de stap heb gezet. Het is fijn om weer een baan te hebben waar ik kan leren én groeien."

"Het was spannend om te beginnen. Alles was nieuw: het werk, de taal, de mensen. Maar vanaf dag één voelde ik me welkom. Iedereen helpt elkaar hier. Mijn collega's laten me zien hoe de machines werken, en ondertussen leer ik steeds beter Nederlands."

Bijlagen

Bijlage 1. Lijst van afkortingen en begrippen

AB	Algemene Bijstand
BUIG	Gebundelde Uitkering Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BBV	Besluit begroting en verantwoording
Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
B.V.	Besloten Vennootschap
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EMU-saldo	Financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld
Fte	Fulltime equivalent
GR	Gemeenschappelijke regeling
IOAW	Inkomensvoorziening voor Oudere en Gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen
KPI	Kritische Prestatie Indicator
LIV	Lage Inkomensvoordeel
LKS bij	Loonkostensubsidie bijbanen
NJN	Najaarsnota
Plustaak	Nieuwe taak die verbonden is aan ons werkveld
PW	Participatiewet
SGO	Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties
Sisa	Single information single audit
SW	Sociale werkvoorziening
Tozo	Tijdelijke ondersteuningsregeling zelfstandig ondernemers
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemers Verzekeringen
VJN	Voorjaarsnota
Wajong	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten
Wob	Wet openbaarheid van bestuur
Woo	Wet open overheid
Wsw	Wet sociale werkvoorziening

Bijlage 2. Verdeelsleutels

Verdeelsleutels

Voor de bijdrage in de kosten van de West-Friese gemeenten hanteert WerkSaam de volgende verdeelsleutels:

Programma	Verdeelsleutel
Arbeid	
Re-integratie activiteiten	Ingebracht participatiebudget uit de integratie-uitkering sociaal domein
Wsw	Wsw-budget uit de integratie-uitkering sociaal domein
Bw	Actuele taakstelling zoals bekend is op het moment van aanmaken begroting
Inkomensregelingen	
BUIG, Bbz	Werkelijke baten en lasten (geen verdeelsleutel)
Bedrijfsvoering	
Apparaatskosten	50% aantal cliënten WWB, 25% aantal inwoners en 25% uitvoeringskosten
Overige dekking uit bestemmingsreserves	50% aantal cliënten WWB, 25% aantal inwoners en 25% uitvoeringskosten
Plus, extra en overige taken	
Uitvoeringskosten	Doorbelasting werkelijke kosten

Verloop overzicht verdeelsleutel bedrijfsvoering

Verdeelsleutel verloop		2023		2024		2025	
Drechterland	Cliënten AB	168		169		166	
	inwoners	19.838	6,20%	19.983	6,24%	20.385	6,26%
	Formatie primair	4		4		4	
	Taakstelling BW	5	4,38%	7	4,73%	7	4,46%
Enkhuizen	Cliënten AB	327		315		304	
	inwoners	18.637	9,43%	18.620	9,28%	18.885	9,17%
	Formatie primair	7		7		7	
	Taakstelling BW	12	9,49%	13	8,78%	14	8,92%
Hoorn	Cliënten AB	1.579		1.571		1.549	
	inwoners	73.619	49,96%	74.298	50,13%	75.216	50,16%
	Formatie primair	56		56		56	
	Taakstelling BW	69	49,63%	74	50,00%	79	50,32%
Koggenland	Cliënten AB	182		182		180	
	inwoners	22.940	6,66%	23.048	6,68%	23.509	6,73%
	Formatie primair	4		4		4	
	Taakstelling BW	9	6,57%	10	6,76%	10	6,37%
Medemblik	Cliënten AB	485		476		466	
	inwoners	45.165	16,74%	45.464	16,68%	46.031	16,63%
	Formatie primair	13		13		13	
	Taakstelling BW	23	16,79%	24	16,22%	26	16,56%
Opmeer	Cliënten AB	84		86		93	
	inwoners	12.009	3,35%	12.074	3,40%	12.180	3,53%
	Formatie primair	2		2		2	
	Taakstelling BW	5	3,65%	6	4,05%	6	3,82%
Stede Broec	Cliënten AB	243		236		229	
	inwoners	21.743	7,66%	21.947	7,59%	22.138	7,52%
	Formatie primair	4		4		4	
	Taakstelling BW	13	9,49%	14	9,46%	15	9,55%
Totaal	**Cliënten AB**	**3.067**		**3.035**		**2.987**	
	inwoners	**213.951**	**100%**	**215.434**	**100%**	**218.344**	**100%**
	Formatie primair	**90**		**90**		**90**	
	Taakstelling BW	**137**	**100%**	**148**	**100%**	**157**	**100%**

Bijlage 3. Overzicht per gemeente

	Resultaat 2025								
	Product (bedragen × € 1.000,-)	**Drechterland** (A)	**Enkhuizen** (B)	**Hoorn** (C)	**Koggenland** (D)	**Medemblik** (E)	**Opmeer** (F)	**Stede Broec** (G)	**Totaal** (A t/m G)
Arbeid	Rijksbijdrage	252	793	4.535	324	946	216	642	7.709
	Terugontvangsten	0	0	1	0	0	0	1	3
	Overige baten	16	49	282	20	58	13	40	478
	Lasten	-41	-128	-735	-52	-152	-35	-103	-1.246
	Re-integratie	**227**	**715**	**4.084**	**292**	**852**	**195**	**579**	**6.944**
	Rijksbijdrage	1.317	1.494	6.015	607	2.621	274	2.106	14.435
	Lasten	-1.294	-1.469	-5.656	-598	-2.576	-270	-2.071	-13.934
	Wsw	**23**	**25**	**360**	**10**	**44**	**4**	**35**	**501**
	Rijksbijdrage	33	68	483	48	122	29	70	853
	Bijdrage gemeente BW*	41	75	429	58	139	35	81	858
	Loonkostensubsidie	76	152	858	109	282	65	163	1.705
	Lasten	-159	-318	-1.794	-227	-590	-136	-340	-3.565
	Bw	**-10**	**-23**	**-24**	**-12**	**-47**	**-7**	**-27**	**-150**
	Toegevoegde waarde	358	651	3.400	339	1.078	244	432	6.501
	Bijdrage gemeente*	281	412	2.253	302	747	159	338	4.492
	Directe kosten	-551	-807	-4.413	-592	-1.463	-311	-662	-8.797
	Totaal overhead	**88**	**256**	**1.240**	**50**	**362**	**92**	**108**	**2.196**
	Mutatie reserves	177	-232	-1.611	204	132	0	-88	-1.418
	Totaal Arbeid	**505**	**741**	**4.048**	**543**	**1.343**	**284**	**607**	**8.073**
Inkomensregelingen	Rijksbijdrage	3.659	6.128	29.803	3.627	10.645	2.076	4.661	60.598
	Terugontvangsten	70	200	827	140	257	52	77	1.623
	Resultaat BUIG	-237	-248	-3.240	234	-597	236	-245	-4.097
	Lasten	-3.491	-6.080	-27.389	-4.002	-10.304	-2.364	-4.493	-58.124
	BUIG	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Terugontvangsten	6	26	44	3	60	5	10	154
	Resultaat Bbz	-7	-12	-39	-2	-63	-5	-1	-130
	Lasten	1	-14	-4	-2	3	0	-8	-24
	Bbz	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Terugontvangsten	14	24	152	40	75	15	19	339
	Resultaat Tozo	-14	-23	-147	-39	-73	-14	-19	-329
	Lasten	0	-1	-5	-1	-2	-1	-1	-10
	Tozo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Bijdrage gemeente*	333	488	2.670	358	885	188	400	5.323
	Directe kosten	-333	-488	-2.670	-358	-885	-188	-400	-5.323
	Totaal overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Totaal Inkomensregelingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Plustaken	Plustaken baten	124	147	477	53	167	30	125	1.123
	Plustaken lasten	-124	-147	-477	-53	-167	-30	-125	-1.123
	Wet Inburgering baten	73	103	127	115	209	45	92	764
	Wet Inburgering lasten	-73	-103	-127	-115	-209	-45	-92	-764
	Plustaken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Gemeentelijke bijdrage	19	31	0	0	13	0	2	64
	Uitvoeringskosten	-19	-31	0	0	-13	0	-2	-64
	Totaal overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Totaal Plus, extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bedrijfsvoering	Bijdrage gemeente*	208	304	1.666	223	551	118	249	3.319
	LKS bij	0	1	3	0	1	0	0	6
	Overige baten	4	6	33	4	11	2	5	65
	Ontvangen rente	11	16	87	12	29	6	13	173
	Directe kosten	-660	-967	-5.288	-709	-1.753	-372	-793	-10.542
	Totaal overhead	**-437**	**-641**	**-3.500**	**-470**	**-1.161**	**-246**	**-525**	**-6.979**
	Mutatie reserves	11	16	85	11	28	6	13	170
	Totaal bedrijfsvoering	**-426**	**-625**	**-3.415**	**-458**	**-1.133**	**-240**	**-512**	**-6.809**
	Resultaat 2025	**79**	**116**	**634**	**85**	**210**	**45**	**95**	**1.264**

Bijlage 4. KPI's 2025 en bronbestanden

De gemiddelde verblijfsduur van cliënten in de uitkering is 13% lager dan de landelijke benchmark	
Definities	
Verblijfsduur	Periode van aanvangsdatum uitkering tot einddatum uitkering.
Cliënt	Inwoners van Westfriesland die via WerkSaam een algemene bijstandsuitkering ontvangen.
Bron	
Benchmark Divosa - Gemiddelde verblijfsduur in de uitkering	

85% van de cliënten heeft een actuele voortgangsrapportage	
Definities	
Cliënt	Bemiddelbare cliënt met een actieve algemene uitkering, een uitkering Ioaw of Ioaz (niet zijnde een zorgcliënt).
Actueel	Afhankelijk van het traject maximaal 3 maanden oud of 12 maanden oud bij een lang traject en 60+ers.
Voortgangsrapportage	De vastlegging van de uitkomsten van een contactmoment in een voortgangsrapportage.
Bron	
Civision	

95% van de Plannen naar Werk is binnen 7 werkdagen na intake opgesteld	
Definities	
Doorlooptijd	De tijd tussen de datum verzending Plan naar Werk en datum intake
Aanmelding	Het moment dat een cliënt (niet zijnde de cliënt inburgering) zich meldt bij WerkSaam voor een uitkering
Plan naar Werk	De vastlegging (volgens een vast format) van de afspraken tussen coach en cliënt met als einddoel werk
Bron	
Civision	

De uitstroom naar werk en scholing is 10% hoger dan de landelijke benchmark	
Definities	
Uitstroom naar werk	Uitstroom uit de uitkering met een uitstroomreden 'arbeid in dienstbrekking' of 'zelfstandig beroep op bedrijf'
Uitstroom naar scholing	Uitstroom uit de uitkering met een uitstroomreden 'gaan volgen onderwijs met studiefinanciering'
Bron	
Benchmark Divosa	Reden beëindiging uitkeringen (trend)

Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan het landelijk gemiddelde	
Definities	
Duurzame uitstroom	Uitstroom uit de uitkering voor een periode van minimaal 6 maanden.
Bron	
Benchmark Divosa	Gemiddeld percentage herinstroom binnen 6 maanden (trend)

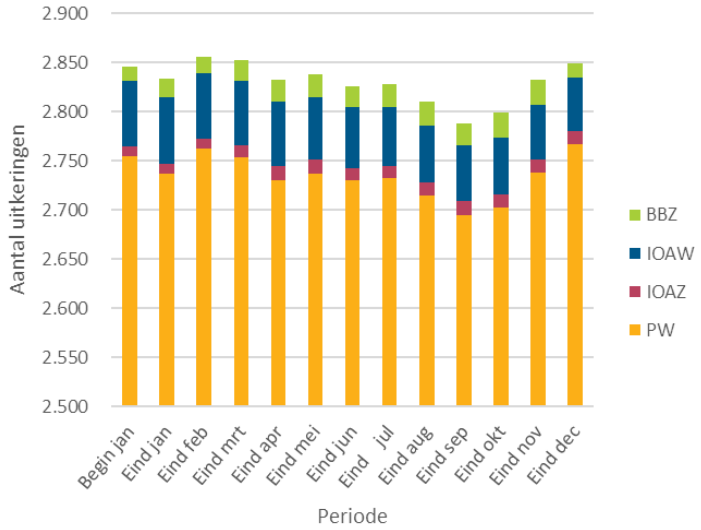
Het aantal werkgevers in Westfriesland waar cliënten met loonkostensubsidie zijn geplaatst is 10% hoger dan het voorgaande jaar	
Definities	
Loonkostensubsidie	Loonkostensubsidie compenseert het verschil in arbeidsprestatie van de werknemer die niet zelfstandig 100% van de loonwaarde kan verdienen
Loonwaarde	Arbeidsproductiviteit van de cliënt in vergelijking tot werknemrs zonder loonkostensubsidie in dezelfde functie
Bron	
Eigen registratie	

Het ziekteverzuim is lager dan de benchmark voor zowel staf Sw als Bw-medewerkers		
	Definities	
	Ziekteverzuim	Het ziekteverzuimpercentage is het totaal aantal ziektedagen van de werknemers, in procenten van het totaal aantal beschikbare werkdagen van de werknemers in de verslagperiode. Het ziekteverzuimpercentage is inclusief het verzuim langer dan een jaar en exclusief zwangerschaps- en bevallingsverlof
	Staf	Niet gesubsidieerd personeel in dienst bij WerkSaam
	Sw en Bw-medewerkers	Gesubsidieerd personeel
	Bron	
	Benchmark CBS verzuimcijfers openbaar bestuur en overheidsdiensten (staf) en rapportage arbodienstverlening van EURO management consultants (Sw en Bw-medewerkers).	
De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5		
	Definities	
	Cliënttevredenheid	Geeft aan in hoeverre een cliënt tevreden is over de dienstverlening van WerkSaam. Cliënttevredenheid wordt gemeten via cliënttevredenheidsonderzoek.
	Bron	
	Eigen registratie	Cliënttevredenheidsonderzoek

Bijlage 5. Specificatie per gemeente

WerkSaam totaal

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

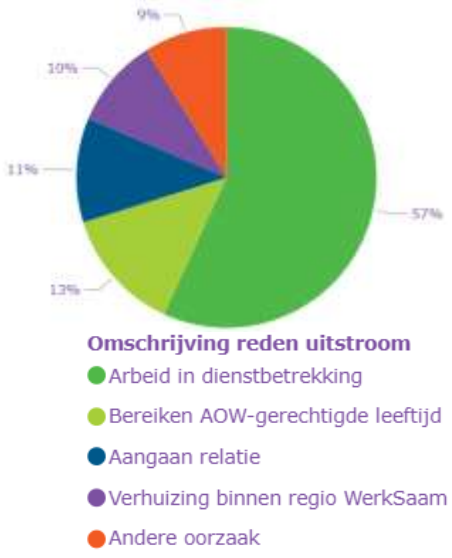
Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	2.846	2.833	2.856	2.852	2.832	2.838	2.826	2.828	2.810	2.788	2.799	2.832	
Instroom	85	100	57	40	32	84	98	65	95	103	95	110	964
Uitstroom	98	77	61	60	26	96	96	83	117	92	62	93	961
Eindstand	**2.833**	**2.856**	**2.852**	**2.832**	**2.838**	**2.826**	**2.828**	**2.810**	**2.788**	**2.799**	**2.832**	**2.849**	**3**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	3.281	3.280	3.313	3.308	3.292	3.297	3.280	3.283	3.263	3.241	3.256	3.299	
Instroom	108	120	65	48	32	108	112	78	115	119	115	123	1.143
Uitstroom	109	87	70	64	27	125	109	98	137	104	72	107	1.109
Eindstand	**3.280**	**3.313**	**3.308**	**3.292**	**3.297**	**3.280**	**3.283**	**3.263**	**3.241**	**3.256**	**3.299**	**3.315**	**34**

LKS

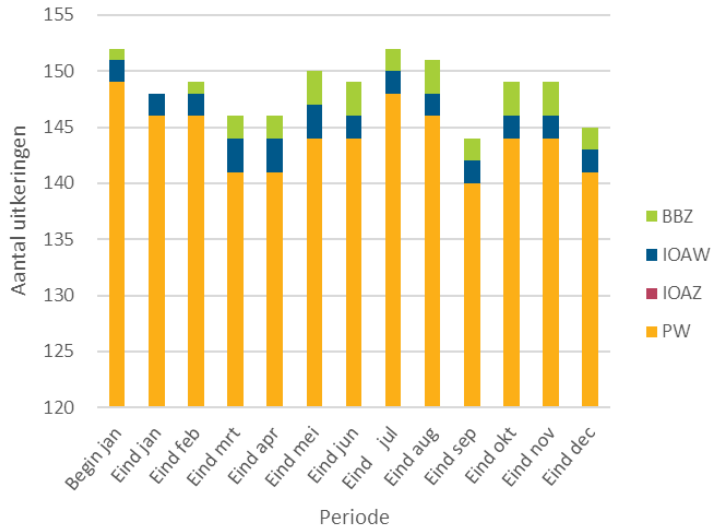
Regeling	2025												
	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	524	525	516	504	502	489	494	487	487	478	508	516	501
Totaal	**524**	**525**	**516**	**504**	**502**	**489**	**494**	**487**	**487**	**478**	**508**	**516**	**501**

Top 5 In- en uitstroomredenen



Drechterland

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

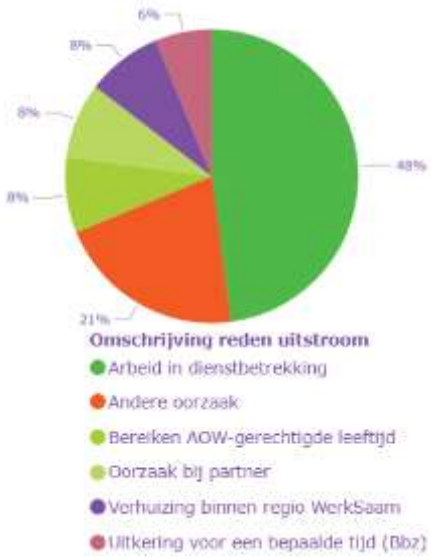
Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	152	148	149	146	146	150	149	152	151	144	149	149	
Instroom	2	4	0	3	4	8	11	3	8	5	3	5	56
Uitstroom	6	3	3	3	0	9	8	4	15	0	3	9	63
Eindstand	**148**	**149**	**146**	**146**	**150**	**149**	**152**	**151**	**144**	**149**	**149**	**145**	**-7**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	183	181	184	176	181	184	184	188	187	178	183	181	
Instroom	5	6	0	5	3	13	14	4	12	5	3	5	75
Uitstroom	7	3	8	0	0	13	10	5	21	0	5	10	82
Eindstand	**181**	**184**	**176**	**181**	**184**	**184**	**188**	**187**	**178**	**183**	**181**	**176**	**-7**

LKS

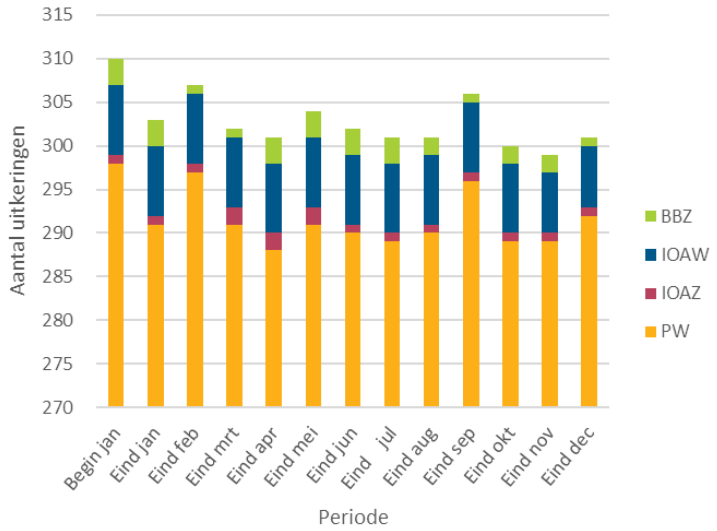
	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	52	51	51	52	51	49	49	51	49	44	49	52	53
Totaal	**52**	**51**	**51**	**52**	**51**	**49**	**49**	**51**	**49**	**44**	**49**	**52**	**53**

Top 5 In- en uitstroomredenen



Enkhuizen

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	310	303	307	302	301	304	302	301	301	306	300	299	
Instroom	4	13	2	4	5	15	11	12	10	11	8	10	105
Uitstroom	11	9	7	5	2	17	12	12	5	17	9	8	114
Eindstand	**303**	**307**	**302**	**301**	**304**	**302**	**301**	**301**	**306**	**300**	**299**	**301**	**-9**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	342	336	339	334	339	341	338	337	337	341	336	334	
Instroom	7	14	4	8	5	24	13	15	11	13	9	12	135
Uitstroom	13	11	9	3	3	27	14	15	7	18	11	10	141
Eindstand	**336**	**339**	**334**	**339**	**341**	**338**	**337**	**337**	**341**	**336**	**334**	**336**	**-6**

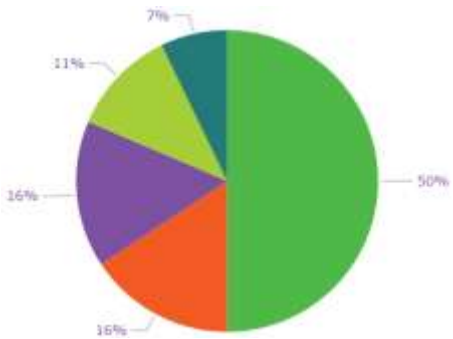
LKS

	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	48	46	43	46	43	43	48	48	50	48	50	48	47
Totaal	**48**	**46**	**43**	**46**	**43**	**43**	**48**	**48**	**50**	**48**	**50**	**48**	**47**

Top 5 In- en uitstroomredenen

Omschrijving reden instroom

- Einde arbeid in dienstbetrekking /terugval ink. uit arb.
- Taakstelling vluchtelingen
- Verhuizing binnen regio van WerkSaam
- Overig
- Zelfstandig beroep of bedrijf ex-Tozo

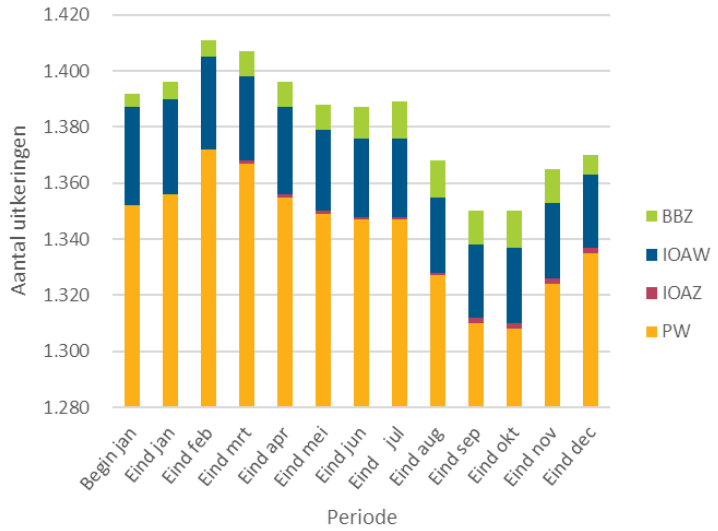


Omschrijving reden uitstroom

- Arbeid in dienstbetrekking
- Andere oorzaak
- Verhuizing binnen regio WerkSaam
- Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
- Inkomen boven norm 1 maand

Hoorn

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	1.392	1.396	1.411	1.407	1.396	1.388	1.387	1.389	1.368	1.350	1.350	1.365	
Instroom	49	45	29	13	12	32	43	23	44	46	45	54	435
Uitstroom	45	30	33	24	20	33	41	44	62	46	30	49	457
Eindstand	**1.396**	**1.411**	**1.407**	**1.396**	**1.388**	**1.387**	**1.389**	**1.368**	**1.350**	**1.350**	**1.365**	**1.370**	**-22**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	1.578	1.584	1.605	1.607	1.589	1.582	1.581	1.582	1.558	1.539	1.536	1.558	
Instroom	57	52	35	14	14	34	47	25	51	51	57	60	497
Uitstroom	51	31	33	32	21	35	46	49	70	54	35	56	513
Eindstand	**1.584**	**1.605**	**1.607**	**1.589**	**1.582**	**1.581**	**1.582**	**1.558**	**1.539**	**1.536**	**1.558**	**1.562**	**-16**

LKS

Regeling	2025												
	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	190	197	190	177	187	184	179	178	180	174	181	180	178
Totaal	**190**	**197**	**190**	**177**	**187**	**184**	**179**	**178**	**180**	**174**	**181**	**180**	**178**

Top 5 In- en uitstroomredenen

Omschrijving reden instroom

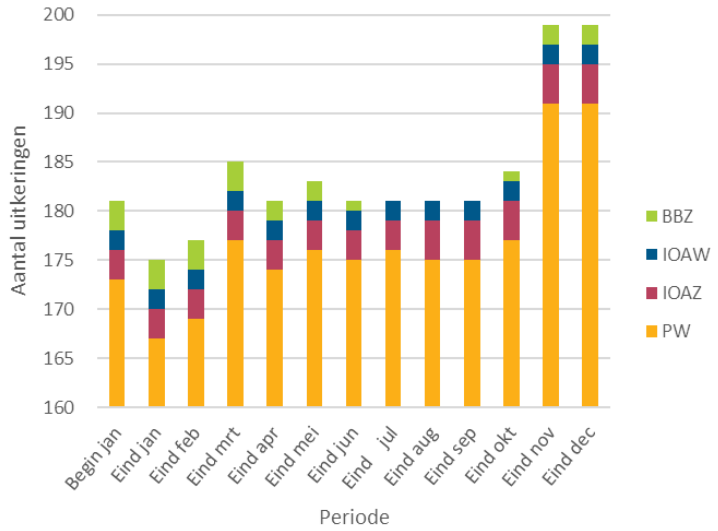
- Einde arbeid in dienstbetrekking /terugval ink. uit arb.
- Taakstelling vluchtelingen
- Onderhouden door familie, vrienden etc.
- Tegemoetkoming alleenverdieners
- Einde WW-uitkering/terugval in WW

Omschrijving reden uitstroom

- Arbeid in dienstbetrekking
- Beëindiging tegemoetkoming alleenverdieners
- Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
- Aangaan relatie
- Inkomen boven norm 1 maand

Koggenland

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

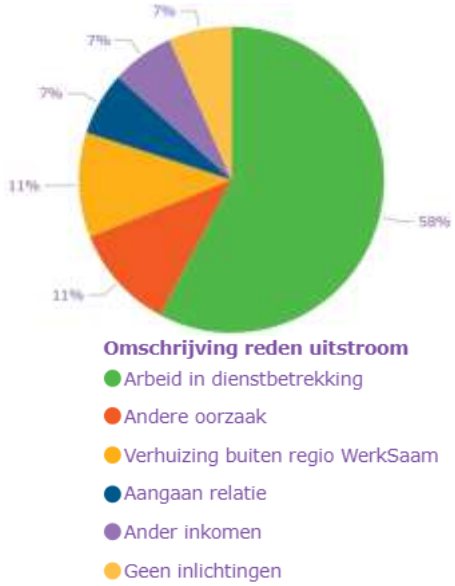
Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	181	175	177	185	181	183	181	181	181	181	184	199	
Instroom	0	7	10	3	2	4	9	7	6	8	16	5	77
Uitstroom	6	5	2	7	0	6	9	7	6	5	1	5	59
Eindstand	**175**	**177**	**185**	**181**	**183**	**181**	**181**	**181**	**181**	**184**	**199**	**199**	**18**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	215	211	213	222	217	218	215	216	217	219	224	241	
Instroom	1	10	9	3	1	5	10	8	8	10	19	7	91
Uitstroom	5	8	0	8	0	8	9	7	6	5	2	7	65
Eindstand	**211**	**213**	**222**	**217**	**218**	**215**	**216**	**217**	**219**	**224**	**241**	**241**	**26**

LKS

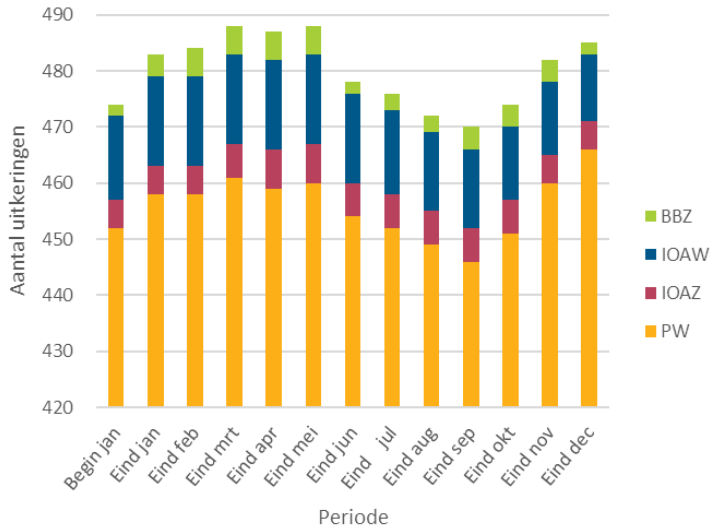
	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	46	48	45	48	47	43	42	36	39	42	41	42	39
Totaal	**46**	**48**	**45**	**48**	**47**	**43**	**42**	**36**	**39**	**42**	**41**	**42**	**39**

Top 5 In- en uitstroomredenen



Medemblik

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

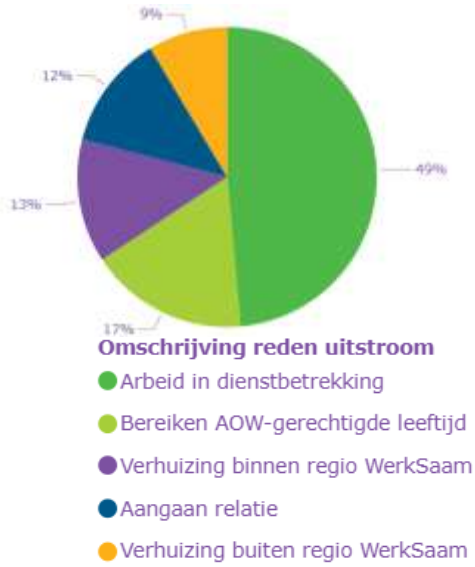
Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	474	483	484	488	487	488	478	476	472	470	474	482	
Instroom	21	22	10	13	3	13	12	10	15	17	17	17	170
Uitstroom	12	21	6	14	2	23	14	14	17	13	9	14	159
Eindstand	**483**	**484**	**488**	**487**	**488**	**478**	**476**	**472**	**470**	**474**	**482**	**485**	**11**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	555	569	572	576	574	574	562	560	556	555	563	572	
Instroom	27	27	11	13	3	17	14	15	18	22	18	20	205
Uitstroom	13	24	7	15	3	29	16	19	19	14	9	16	184
Eindstand	**569**	**572**	**576**	**574**	**574**	**562**	**560**	**556**	**555**	**563**	**572**	**576**	**21**

LKS

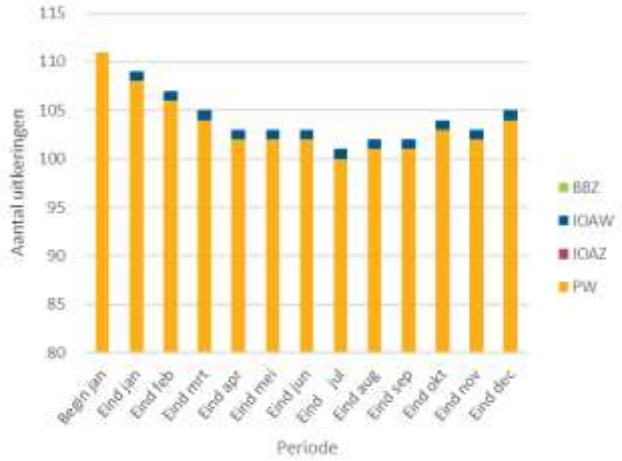
	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	106	105	108	102	101	96	103	100	98	102	110	113	113
Totaal	**106**	**105**	**108**	**102**	**101**	**96**	**103**	**100**	**98**	**102**	**110**	**113**	**113**

Top 5 In- en uitstroomredenen



Opmeer

Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	111	109	107	105	103	103	103	101	102	102	104	103	
Instroom	4	2	3	1	1	2	1	1	4	5	2	5	31
Uitstroom	6	4	5	3	1	2	3	0	4	3	3	3	37
Eindstand	**109**	**107**	**105**	**103**	**103**	**103**	**101**	**102**	**102**	**104**	**103**	**105**	**-6**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	139	136	134	132	130	131	131	129	130	131	134	134	
Instroom	4	2	3	1	1	3	1	1	5	7	3	5	36
Uitstroom	7	4	5	3	0	3	3	0	4	4	3	3	39
Eindstand	**136**	**134**	**132**	**130**	**131**	**131**	**129**	**130**	**131**	**134**	**134**	**136**	**-3**

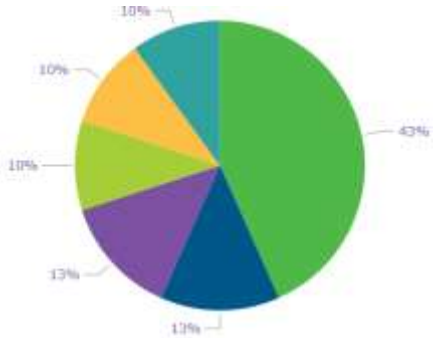
LKS

Regeling	2025												
	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	32	31	32	33	32	29	30	31	30	28	33	33	31
Totaal	**32**	**31**	**32**	**33**	**32**	**29**	**30**	**31**	**30**	**28**	**33**	**33**	**31**

Top 5 In- en uitstroomredenen

Omschrijving reden instroom

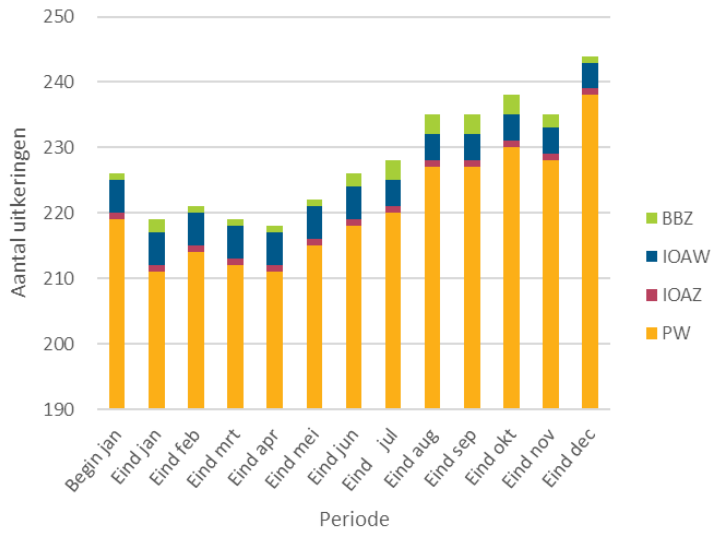
- Einde arbeid in dienstbetrekking /terugval ink. uit arb.
- Einde WW-uitkering/terugval in WW
- Overig
- Taakstelling vluchtelingen
- Beëindiging huwelijk /relatie
- Na interen vermogen
- Verhuizing binnen regio van WerkSaam



Omschrijving reden uitstroom

- Arbeid in dienstbetrekking
- Aangaan relatie
- Verhuizing binnen regio WerkSaam
- Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
- Geen inlichtingen
- Zelf ingetrokken

Stede Broec
Ontwikkeling cliëntenbestand BUIG



Mutaties

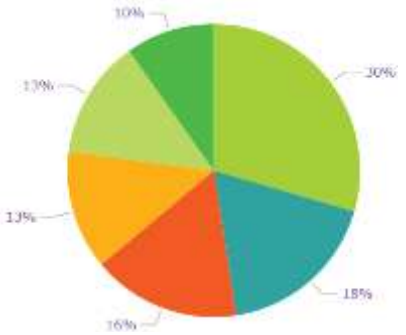
Aantal uitkeringen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	226	219	221	219	218	222	226	228	235	235	238	235	
Instroom	5	7	3	3	5	10	11	9	8	11	4	14	90
Uitstroom	12	5	5	4	1	6	9	2	8	8	7	5	72
Eindstand	**219**	**221**	**219**	**218**	**222**	**226**	**228**	**235**	**235**	**238**	**235**	**244**	**18**

Personen	2025												
	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Totaal
Beginstand	269	263	266	261	262	267	269	271	278	278	280	279	
Instroom	7	9	3	4	5	12	13	10	10	11	6	14	104
Uitstroom	13	6	8	3	0	10	11	3	10	9	7	5	85
Eindstand	**263**	**266**	**261**	**262**	**267**	**269**	**271**	**278**	**278**	**280**	**279**	**288**	**19**

LKS

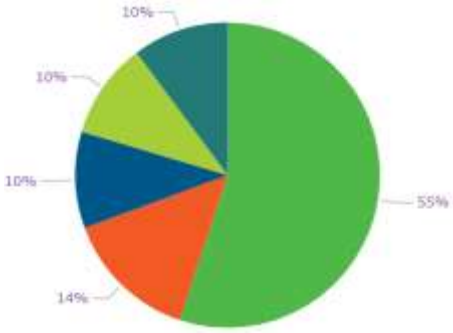
	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
LKS	50	47	47	46	41	45	43	43	41	40	44	48	40
Totaal	**50**	**47**	**47**	**46**	**41**	**45**	**43**	**43**	**41**	**40**	**44**	**48**	**40**

Top 5 In- en uitstroomredenen



Omschrijving reden instroom

- Einde arbeid in dienstbetrekking /terugval ink. uit arb.
- Taakstelling vluchtelingen
- Verhuizing binnen regio van WerkSaam
- Onderhouden door familie, vrienden etc.
- Overig
- Beëindiging huwelijk /relatie



Omschrijving reden uitstroom

- Arbeid in dienstbetrekking
- Andere oorzaak
- Aangaan relatie
- Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
- Inkomen boven norm 1 maand

WERKT VOOR IEDEREEN

Impact Jaarverslag 2025

werkt voor
iedereen.

Inhoud

Inleiding 02

Een organisatie in beweging 03

Van twijfel naar trots 05

Onze trainingen 07

WerkSaam in cijfers 09

Sil doet weer mee 13

Social handprint 15

In beweging naar werk 19

Stages in de stadsspeeltuin 21

Schoonmaak met impact 23

Samen staan we sterker 25

COLOFON

Titel: Impact Jaarverslag 2025
Uitgave van: WerkSaam Westfriesland
Verschijningsdatum: maart 2026

© 2026 WerkSaam Westfriesland. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

WerkSaam Westfriesland

Dampten 26
1624 NR Hoorn

0229 25 87 58
info@werksaamwf.nl
werksaamwf.nl

Openingstijden
Maandag t/m vrijdag
van 9.00 tot 17.00 uur

Wij staan voor werk, ontwikkeling en inkomen.

Tien jaar impact, klaar voor de toekomst

Tien jaar geleden legden we in ons eerste beleidsplan vast waar wij voor staan: het bemiddelen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dat doen we door maatwerk te leveren en per persoon te kijken wat nodig is om iedereen te laten participeren in de samenleving.

Want iedereen moet naar vermogen kunnen werken. Vanaf het begin was één ding daarbij glashelder: zonder betrokken werkgevers kunnen wij onze doelstelling niet behalen. Samen met hen creëren we kansen die er anders niet zouden zijn.

Inmiddels hebben we onze visie verder aangescherpt en omgedoopt tot onze authentieke passie: wij leveren maatwerk in werk, ontwikkeling en inkomen. We gaan ervoor dat iedereen meedoet. Dat is de kern van ons bestaan en het fundament onder elke keuze die we maken.

Die passie zie je terug in onze resultaten. Ook in 2025 behoren we tot de landelijke top in duurzame uitstroom: het grootste deel van de mensen die wij naar werk begeleiden, blijft ook daadwerkelijk aan het werk. Slechts een klein deel keert terug in de uitkering. Dat is een prestatie waar we trots op zijn, omdat het laat zien dat onze aanpak écht werkt en dat werkgevers ons weten te vinden.

Daarnaast bereiden we ons intensief voor op de Participatiewet in Balans, die ons uitdaagt om nog meer te denken vanuit meedoen, in alle vormen. Niet iedereen hoeft als eindstation een reguliere baan te hebben; participeren kan op verschillende manieren en altijd vanuit wat iemand wél kan.

Een organisatie in beweging

Ons jubileumjaar was er een van uitdagingen. We plaatsten minder mensen bij werkgevers met een loonkostensubsidie. Ondanks deze daling behoort Noord-Holland Noord landelijk gezien nog steeds tot de koplopers in het aantal werkgevers dat met loonkostensubsidie werkt.

De daling van het afgelopen jaar maakt ons niet minder ambitieus, integendeel. Het motiveert ons om in 2026 nóg meer werkgevers te inspireren om inclusief te ondernemen, zodat we meer inwoners kunnen helpen de stap naar werk te zetten.

Uniek in Nederland

Wat ons landelijk uniek maakt, is dat we nog steeds in staat zijn om direct een beschutte werkomgeving te bieden aan inwoners die (nog) niet in een regulier traject kunnen starten. Dankzij onze trouwe opdrachtgevers kunnen we dagelijks werk aanbieden dat past bij ieders mogelijkheden. Dat maakt onze regio een plek waar participatie niet alleen wordt nagestreefd, maar daadwerkelijk mogelijk wordt gemaakt.

En zo komt het weer terug bij waar we ooit begonnen: onze missie, onze visie en nu onze passie. We bieden maatwerk in werk, ontwikkeling en inkomen. We zetten ons in voor duurzame kansen. We zorgen dat iedereen mee kan doen. Want WerkSaam werkt. Voor iedereen.

Van Twijfel naar Trots: Soraya vindt haar plek bij Bayer

Wanneer Soraya Singer vanuit de praktijkschool wordt aangemeld voor een traject beschut werk, weet ze één ding zeker: ze wil graag aan de slag in de schoonmaak.

Tijdens haar schoolperiode liet ze al zien dat ze gemotiveerd is en over goede werknemersvaardigheden beschikt, maar een echte baan voelt nieuw en spannend.

SORAYA

Ze staat stevig in haar werk, zelfstandig en met een glimlach.

De eerste stap: stage bij Bayer

In 2024 krijgt Soraya de kans om stage te lopen bij Bayer in Enkhuizen. Onder begeleiding van haar coach beschut Justyna en haar werkbegeleider Sharmila, zet ze haar eerste stappen op de werkvloer. Al snel valt haar betrouwbaarheid op: Soraya is altijd op tijd en neemt haar werk serieus. Maar haar onzekerheid zit haar in de weg. De vele nieuwe taken en het contact met collega’s maken haar onzeker, en op een gegeven moment twijfelt ze zelfs of dit werk wel bij haar past.

Schakelmoment: jobcoaching

Omdat haar begeleiders geloven in Soraya’s potentieel, wordt een jobcoach, toevallig ook Justyna, ingeschakeld. Samen met Soraya en Sharmila wordt een helder begeleidingsplan opgesteld. Soraya heeft behoefte aan structuur, rust en duidelijkheid. Daarom komt er een overzichtelijk werkplan in eenvoudige taal, dat Soraya altijd bij zich draagt op haar werkkar. Wanneer ze twijfelt, helpt de stappenlijst haar direct verder.

Sharmila past haar begeleiding aan: meer korte gesprekjes, heldere uitleg en actief contact zoeken met Soraya. Ondertussen bezoekt de jobcoach haar eerst wekelijks, later tweewekelijks en uiteindelijk maandelijks. Tijdens deze gesprekken bespreken ze hoe het gaat, wat Soraya nodig heeft én welke successen ze boekt.

Groeien in werk én zelfvertrouwen

Langzaam maar zeker durft Soraya meer. Ze begrijpt haar werkzaamheden steeds beter, werkt zelfstandiger en vindt haar eigen ritme. Ook sociaal groeit ze: een training bij WerkSaam helpt haar om makkelijker contact te leggen met collega’s tijdens pauzes.

De inzet loont. Soraya leert nieuwe taken, werkt steeds vaker alleen en krijgt meer verantwoordelijkheid. Sharmila en Justyna zien dat ze haar werk aankan.

Van stage naar contract

Door de positieve ontwikkeling wordt de indicatie Beschut werk aangevraagd. Soraya krijgt een contract en werkt sinds april 2025 bij Bayer via WerkSaam. De jobcoaching is inmiddels succesvol afgerond: Soraya staat stevig in haar werk, zelfstandig en met een glimlach.

Blijven groeien

Nieuwe taken? Voor Soraya zijn het geen obstakels meer, maar kansen. Dankzij de intensieve samenwerking tussen Soraya, haar begeleiders en de jobcoach heeft zij niet alleen stappen gezet als werknemer, maar ook als persoon. Haar verhaal laat zien wat er mogelijk is wanneer talent, vertrouwen en begeleiding samenkomen.

Samen sterker richting werk: onze trainingen in 2025

In 2025 heeft WerkSaam 329 cliënten ondersteund met trainingen die hen helpen sneller en met meer zelfvertrouwen de stap naar werk te zetten.

Door praktische vaardigheden te ontwikkelen en te investeren in persoonlijke groei, vergroten deelnemers hun kansen op de arbeidsmarkt en kunnen zij eerder weer volwaardig meedoen in de maatschappij.

KIMBERLY

Dankzij de training heb ik nu een baan en vertrouwen in mezelf.

Een van de deelnemers is Kimberly, die de training Leren Solliciteren volgde. Haar ervaring laat zien hoe groot de impact kan zijn:
"Bij de training Leren Solliciteren heb ik veel geleerd. Zowel op het vlak van zelfvertrouwen als in praktische zin. Zo heb ik geleerd hoe je een vacature moet analyseren en hoe je een sollicitatiegesprek kan voorbereiden. Er is ook een heel mooi cv uit gekomen wat mij zeker heeft geholpen.

Onder andere dankzij deze training ben ik nu aan het werk, dit doet mij heel goed. Ik heb vertrouwen in mijn kunnen en ik voel mij nu al onderdeel van het team. Dit zorgt dat ik mij ook weer verder ontwikkel in mijn leven.

Er was in de training veel ruimte voor wat iedereen individueel nodig heeft, maar toch doe je alles ook samen met je medecursisten en leer je ook van elkaar."

Kimberly's verhaal staat niet op zichzelf. Het laat zien dat de combinatie van persoonlijke aandacht, praktijkgerichte begeleiding en een veilige leeromgeving het verschil kan maken. Niet alleen in de zoektocht naar werk, maar ook in hoe cliënten zichzelf zien en hun plek in de maatschappij opnieuw innemen.

De trainingen variëren van sollicitatievaardigheden tot taal op de werkvloer en modules gericht op participatie. Zo bieden we onder andere:

- **Leren Solliciteren**
  27 cliënten – 55% geslaagd
- **Nederlands: Basis sollicitatievaardigheden**
  18 cliënten – 88% geslaagd
- **MAP (Arbeidsmarkt & Participatie) – niveau B1**
  60 cliënten – 100% geslaagd

Daarnaast organiseren we trajecten als Empowerment en Taal op de Werkvloer, die elk bestaan uit 16 dagdelen. Dankzij deze mix van trainingen kunnen cliënten precies datgene ontwikkelen wat zij nodig hebben om weer een stevige positie op de arbeidsmarkt te vinden.

WerkSaam in cijfers

Onze missie krijgt pas echt betekenis als je kijkt naar de mensen achter de cijfers. Toch zeggen de cijfers ook veel. Ze maken zichtbaar hoeveel mensen wij ondersteunen op hun weg naar participatie, zelfredzaamheid en werk.

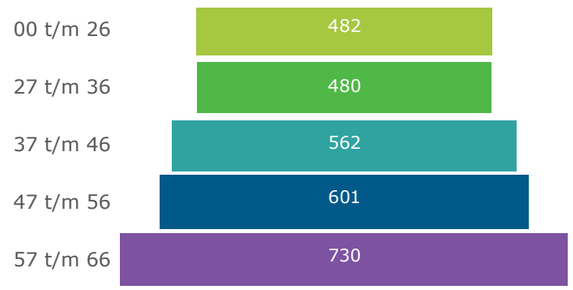
Eind 2025 werden 2.849 uitkeringen verstrekt. Er waren in 2025 741 personen in West-Friesland die inburgeringslessen volgden en 322 personen werkten met loonkostensubsidie bij werkgevers. Ook waren er 295 FTE aan het werk vanuit Wsw. Deze wet zorgt ervoor dat mensen met een handicap kunnen werken met de juiste aanpassingen en begeleiding. Daar bovenop waren nog eens 150 FTE (bijna 650 personen) werkzaam in een beschutte werkomgeving.

We begeleiden mensen die (weer) aan het werk willen. Als dat lukt, noemen we dat uitstroom. De uitstroom van cliënten naar werk en scholing ligt dit jaar 17% boven de landelijke benchmark. Ondanks dat de problematieken van cliënten steeds complexer worden, lukt het alsnog om een deel van de cliënten uiteindelijk richting werk of scholing te laten uitstromen. Het vergt wel meer van de begeleiding. Door de cliënt goed te leren kennen en de eigen motivatie centraal te stellen blijken er toch stappen mogelijk.

De uitstroom naar werk en scholing ligt dit jaar 17% boven de landelijke benchmark.

In 2025 is het aantal uitkeringsgerechtigden bij WerkSaam licht gestegen met 1,05%. Dit is in lijn met de landelijke ontwikkelingen. De meeste nieuwe cliënten kwamen uit de groepen jongeren en statushouders.

Aantal cliënten naar leeftijdscategorie



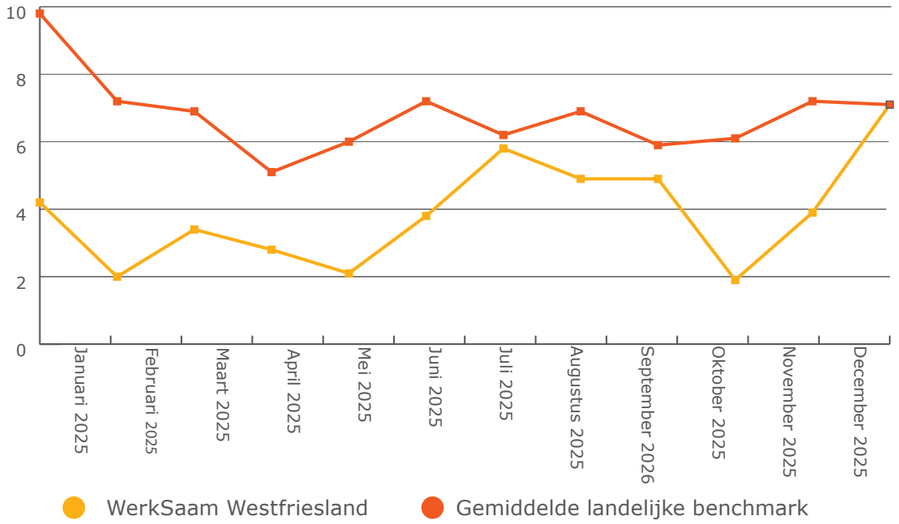
Aantal uitkeringen per maand in 2025

Aantal uitkeringen	2025												
Regeling	Begin jan	Eind jan	Eind feb	Eind mrt	Eind apr	Eind mei	Eind jun	Eind jul	Eind aug	Eind sep	Eind okt	Eind nov	Eind dec
Bbz	15	18	17	21	22	23	22	24	24	22	26	25	15
IOAW	67	68	67	65	66	64	62	60	58	57	57	56	54
IOAZ	10	10	10	13	14	14	12	12	13	14	14	13	13
PW	2.754	2.737	2.762	2.753	2.730	2.737	2.730	2.732	2.715	2.695	2.702	2.738	2.767
	2.846	**2.833**	**2.856**	**2.852**	**2.832**	**2.838**	**2.826**	**2.828**	**2.810**	**2.788**	**2.799**	**2.832**	**2.849**

Duurzaam werk

Elk jaar stromen er gemiddeld 1.000 mensen uit de uitkering. Ongeveer hetzelfde aantal komt er ook weer bij. Dat laat zien hoe snel mensen bij ons in en uitstromen, en hoeveel inzet daarbij komt kijken. Goed nieuws: minder dan 8% van de mensen komt binnen een half jaar weer terug. Dat betekent dat ons werk duurzaam effect heeft: wie uitstroomt, blijft meestal aan het werk.

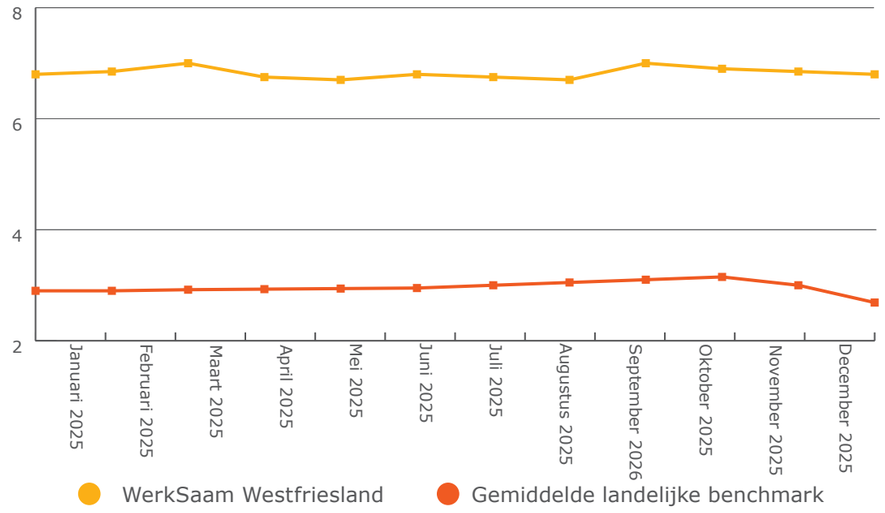
Percentage herinstroom binnen 6 maanden



WerkSaam versus Benchmark

Ook op het gebied van beschut werk, scoort WerkSaam beter dan het landelijk gemiddelde. Wij hebben relatief veel mensen werkzaam in een beschutte omgeving zodat zij veilig kunnen meedoen in de maatschappij.

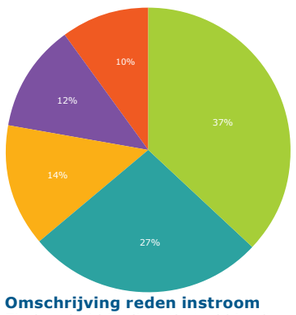
Volume beschut werk ten opzichte van het volume BUIG



Redenen voor in- en uitstroom

We monitoren de meest voorkomende redenen van instroom naar een uitkering en uitstroom naar werk. Het beëndigen of juist het aangaan van een dienstbetrekking, staat bij zowel de instroom als uitstroom bovenaan.

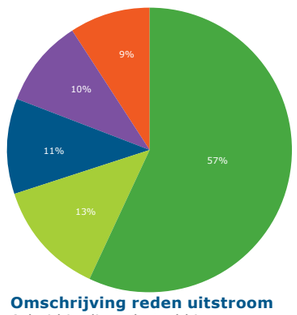
Instroom



Omschrijving reden instroom

- Einde arbeid in dienstbetrekking/terugval ink. uit arbeid
- Taakstelling vluchtelingen
- Onderhouden door familie, vrienden etc.
- Eind WW-uitkering/terugval in WW
- Verhuizing binnen regio WerkSaam

Uitstroom



Omschrijving reden uitstroom

- Arbeid in dienstbetrekking
- Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
- Aangaan relatie
- Verhuizing binnen regio WerkSaam
- Andere oorzaak

ERVARINGSVERHAAL

Vijf jaar later: ik doe weer mee

Dit jaar is het vijf jaar geleden dat ik werd opgenomen met een ernstige hersenvliesontsteking. Alles stond stil. Wat volgde was een lange tijd van herstellen.

Ruim een jaar geleden gaf ik aan dat ik weer klaar was om weer aan het werk te gaan, na een lange periode van herstel en leren.

Ik wilde graag aan de slag als beginnend (frontend) developer, maar dat bleek lastiger dan verwacht. Zelfs met een indicatie banenafspraak was het vinden van de juiste match niet eenvoudig.

Gelukkig had ik in mijn traject bij WerkSaam een betrokken jobcoach. In plaats van te focussen op wat nog lastig was, keken ze vooral naar wat wél mogelijk was. Ze zagen mijn potentie en boden me een kans om binnen de organisatie stage te lopen en te ontdekken wat bij mij past.

Stap voor stap

Tijdens die stage maakte ik kennis met het PowerBI Platform en werkte ik met AFAS Software. Tot mijn eigen verrassing vond ik het niet alleen interessant, maar ook echt leuk om mee te werken. Ik mocht doorgroeien binnen WerkSaam, in een rol met meer verantwoordelijkheid en vertrouwen én de ruimte om in mijn eigen tempo verder te ontwikkelen.

Toen kwam er een vacature voorbij: Functioneel Applicatiebeheerder (AFAS / Office 365). Ik solliciteerde, ging op gesprek en werd aangenomen.
Inmiddels werk ik al weer zes maanden met veel plezier in deze functie. Ik leer nog elke dag. Het belangrijkste: ik doe weer mee. Daar ben ik trots op.

Dank aan iedereen die mij onderweg heeft geholpen en in het bijzonder aan WerkSaam Westfriesland, voor het vertrouwen en de ruimte om op mijn manier te groeien.

Ik kijk uit naar wat er nog komt, maar vandaag sta ik stil bij wat er al gelukt is.

WerkSaam gaf mij de ruimte om in mijn eigen tempo te groeien. Misschien herken jij als werkgever ook iemand met talent, maar een andere route.

Een kans kan al het verschil maken.

Social handprint: onze impact op een betere wereld

Bij WerkSaam werken we elke dag aan werk, ontwikkeling en inkomen. Maar onze inzet reikt verder dan dat. Alles wat we doen, van begeleiding naar werk tot samenwerking met regionale partners, draagt bij aan een betere, inclusieve en duurzame wereld.

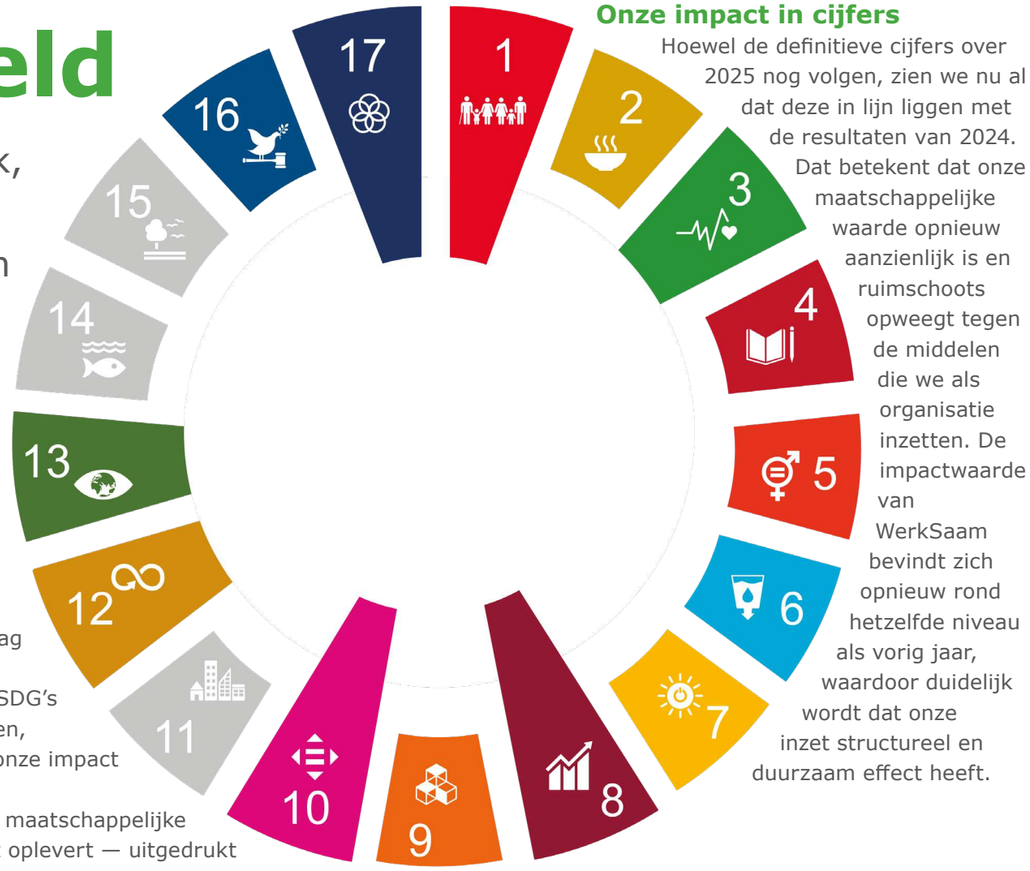
Met de Social Handprint maken we deze maatschappelijke waarde zichtbaar en meetbaar.

Stapje terug. Wat is precies een social handprint?

De Social Handprint brengt in kaart welke bijdrage WerkSaam levert aan de Sustainable Development Goals (SDG's). Deze wereldwijde doelen van de Verenigde Naties vormen de leidraad richting 2030. WerkSaam is aangesloten bij Gemeenten4GlobalGoals en meet haar impact op basis van kostenbesparingen voor de samenleving en de waarde van onze activiteiten voor mens en milieu.

De Social Handprint laat in één oogopslag zien:

- aan welke SDG's we bijdragen,
- hoe groot onze impact is per doel,
- en hoeveel maatschappelijke waarde dat oplevert — uitgedrukt in euro's.



1 Geen armoede
2 Geen honger
3 Goede gezondheid en welzijn
4 Kwaliteitsonderwijs
5 Gendergelijkheid
6 Schoon water en sanitair
7 Betaalbare en duurzame energie
8 Waardig werk en economische groei
9 Industrie, innovatie en infrastructuur
10 Ongelijkheid verminderen
11 Duurzame steden en gemeenschappen
12 Verantwoorde consumptie en productie
13 Klimaatactie
14 Leven in het water
15 Leven op het land
16 Vrede, justitie en sterke publieke diensten
17 Partnerschap en doelstellingen bereiken

De handprint toont de sociale en ecologische waarde.

Onze impact in cijfers

Hoewel de definitieve cijfers over 2025 nog volgen, zien we nu al dat deze in lijn liggen met de resultaten van 2024. Dat betekent dat onze maatschappelijke waarde opnieuw aanzienlijk is en ruimschoots opweegt tegen de middelen die we als organisatie inzetten. De impactwaarde van WerkSaam bevindt zich opnieuw rond hetzelfde niveau als vorig jaar, waardoor duidelijk wordt dat onze inzet structureel en duurzaam effect heeft.

Hoe wordt deze waarde berekend?

Bij de berekening van de handprint wordt gekeken naar:

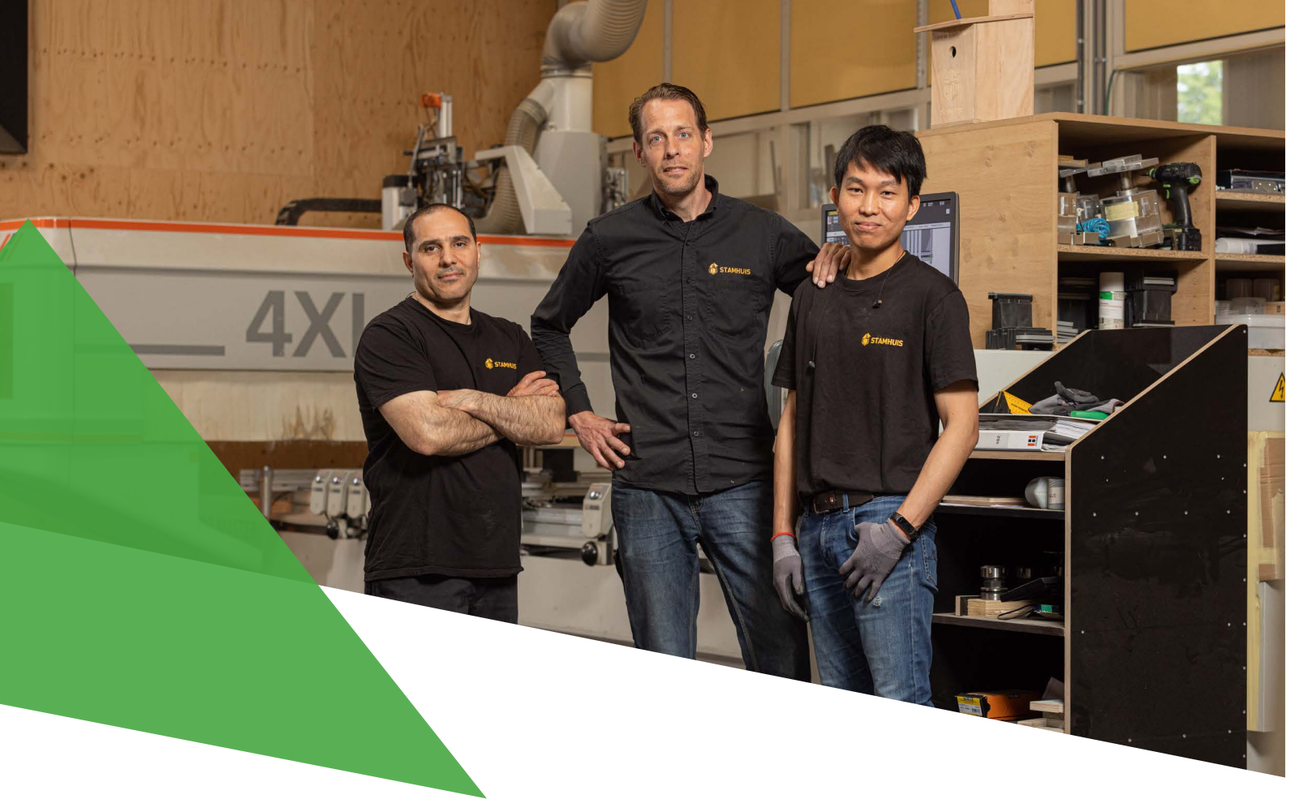
- wat onze activiteiten anderen besparen (bijvoorbeeld zorgkosten of uitkeringen),
- en wat zij opleveren (denk aan meer bestaanszekerheid, minder CO_2-uitstoot of betere kansen op werk).

Dit gebeurt op basis van landelijke cijfers, onderzoek en maatschappelijke prijslijsten. De werkelijke waarde kan uiteraard per situatie verschillen, maar de Social Handprint geeft een betrouwbaar en helder beeld van onze positieve bijdrage.

Meer weten over onze social handprint?

Scan de QR-code of ga naar:

werksaamwf.nl/handprint



Samenwerking als sleutel tot meer impact

In 2025 hebben we opnieuw gemerkt dat we de grootste sprongen maken wanneer we samenwerken. Een mooi voorbeeld hiervan is onze samenwerking met Kredietbank Nederland, waarmee we een nog grotere maatschappelijke impact hebben kunnen realiseren.

In het kader van Social Return verzorgde Kredietbank Nederland in 2025 financiële educatie in de zeven West-Friese gemeenten. Op diverse locaties en wijkcentra gaven zij cursussen die inwoners hielpen om beter inzicht te krijgen in hun geldzaken. Deze aanpak zorgt niet alleen voor financiële redzaamheid, maar voorkomt ook nieuwe schulden en vergroot de veerkracht van huishoudens.

De Social Handprint laat zien dat onze inzet op meerdere fronten positief doorwerkt.

Daarnaast gaf de Kredietbank gastlessen op het Martinus College, met de interactieve game '1 uur in de schulden'. Leerlingen kruipen hierbij in de huid van iemand met financiële problemen en ervaren welke keuzes en uitdagingen daarbij horen. Zo worden jongeren al vroeg financieel bewuster, een investering in hun toekomst en in de samenleving.

Onze bijdrage aan de SDG's

Ook in 2025 leverden we, net als vorig jaar, een positieve bijdrage aan 14 van de 17 duurzame ontwikkelingsdoelen. We scoren het hoogst op:

- SDG 8: Eerlijk werk en economische groei
- SDG 1: Geen armoede
- SDG 10: Ongelijkheid verminderen
- SDG 17: Partnerschappen om doelen te bereiken

Daarnaast dragen we sterk bij aan:

- SDG 3: Gezondheid en welzijn
- SDG 12: Verantwoorde consumptie
- SDG 13: Klimaatactie

Deze brede bijdrage laat zien dat onze inzet op meerdere fronten positief doorwerkt, van werk en inkomen tot gezondheid en duurzaamheid. We zijn trots op de resultaten, maar vooral op de beweging erachter: de groeiende samenwerking in de regio, de betrokkenheid van partners, collega's en inwoners, en de gezamenlijke drive om onze wereld stap voor stap beter te maken.

Meer weten over onze samenwerkingspartners?

Ga naar:

werksaamwf.nl/samenwerkingspartners

PRAKTIJKVOORBEELD

In beweging naar werk: samen werken aan herstel en perspectief

Abderrazak Azzouzi, beter bekend als Appie, begeleidt cliënten die een extra duwtje nodig hebben om weer mee te kunnen doen in de samenleving. Zijn rol is om hen letterlijk en figuurlijk in beweging te krijgen, zodat zij kunnen uitstromen naar regulier werk, school of een passende cursus.

Dat begint soms al bij het ophalen van iemand thuis. Bijvoorbeeld wanneer opstaan en structuur moeilijk zijn. Veel cliënten wonen nog bij ouders of in een begeleide woonvorm zoals het Leger des Heils.

Werken aan de wijk en jezelf

Via de coaches komt Appie in contact met nieuwe cliënten waarna hij altijd eerst bij hen langsgaat. In een open gesprek brengen ze samen in kaart wat er nodig is om stappen vooruit te zetten. Daarbij wordt er nauw samengewerkt met woningcorporatie Intermaris. Met hun hulp wordt gekeken welke wijkbewoners ondersteuning kunnen gebruiken, bijvoorbeeld bij tuinonderhoud of kleine klusjes in huis. Deze hulp is er alleen voor mensen die dit echt nodig hebben, zoals ouderen of bewoners met gezondheidsproblemen.

Het mooie is: cliënten helpen niet alleen anderen, maar werken tegelijkertijd aan zichzelf. Door actief bezig te zijn, verantwoordelijkheid te dragen en van betekenis te zijn in de wijk, bouwen ze weer aan ritme, zelfvertrouwen en vaardigheden. Sportactiviteiten zoals boksen, kickboksen en fitness versterken dit proces: ze zorgen voor structuur, fysieke kracht en mentale weerbaarheid.

De resultaten zijn indrukwekkend. Jaarlijks stromen 40 tot 50 cliënten succesvol uit naar werk, school of een passend vervolgtraject. Een zichtbaar bewijs dat beweging, vertrouwen en samenwerking het verschil kunnen maken voor cliënten en voor de wijk.

PRAKTIJKVOORBEELD

Een waardevolle opstap naar werk: stages in de Stadsspeeltuin

In de Stadsspeeltuin bieden we deelnemers de kans om via werkstages een betekenisvolle stap richting werk te zetten. Hier ontwikkelen zij niet alleen praktische vaardigheden, maar kunnen zij ook een praktijkverklaring MBO-1 Assistent Horeca behalen. Een mooi fundament voor verdere groei.

Tijdens de stage voeren deelnemers uiteenlopende horecawerkzaamheden uit. Ze maken broodjes klaar, houden keuken en terrein schoon en bedienen de kassa. Gastvrijheid staat daarbij altijd centraal: met vriendelijkheid en aandacht zorgen zij voor een fijne ervaring voor iedere bezoeker.

Praktijkervaring

We kijken met trots terug op het afgelopen jaar. De deelnemers hebben hun stage met inzet en enthousiasme doorlopen en toonden zichtbaar groei in hun werkzaamheden en zelfvertrouwen. Op donderdag 30 oktober vierden we een feestelijk moment: alle deelnemers ontvingen hun praktijkverklaring MBO-1, een erkenning voor de vaardigheden die zij in de praktijk hebben laten zien. Deze resultaten geven aan hoe waardevol een leer-werkplek kan zijn. De Stadsspeeltuin biedt niet alleen werkervaring, maar ook perspectief, motivatie en een concrete stap vooruit op weg naar duurzame participatie.

Schoonmaak met impact: oplevering van De Zevensprong

Via een Social Return-traject kwam ons leer-werkbedrijf Schoonmaak in contact met bouwbedrijf De Nijs. Wat begon als een tijdelijke opdracht voor het schoonmaken van een bouwkeet, groeide al snel uit tot een mooie samenwerking met maatschappelijke meerwaarde.

Tijdens de bouw van de nieuwe school en jeugdhulpvoorziening De Zevensprong zorgden onze medewerkers ervoor dat de bouwkeet netjes en hygiënisch bleef. Toen het nieuwe gebouw eenmaal stond, kreeg ons team het vertrouwen om ook de opleverschoonmaak van de volledige locatie te verzorgen.

DE NIJS

We vinden het belangrijk om sociaal impact te maken.

In een periode van ongeveer twee tot drie weken werkte een team van vier medewerkers uit onze mobiele ploeg aan een grondige eindreiniging. Hierbij werden onder andere vloeren, plinten, sanitair en glaswerk zorgvuldig schoongemaakt, zodat de nieuwe gebruikers van het gebouw fris en schoon konden starten.

Tevreden opdrachtgever

De opdrachtgever reageerde positief: de werkzaamheden zijn naar volle tevredenheid en binnen de afgesproken tijd afgerond. Hoewel er op dit moment geen vervolgopdracht loopt, is de samenwerking goed bevallen en sluiten we toekomstige nieuwe projecten zeker niet uit.

Met deze opdracht hebben onze medewerkers niet alleen waardevolle werkervaring opgedaan, maar hebben we samen ook een tastbare bijdrage geleverd aan een plek waar straks jongeren kunnen leren en groeien. Een mooie vorm van impact waar we trots op zijn.

SAMEN STAAN WE STERKER

Ontmoet onze partners

Samen kom je verder, zeker in het sociale domein. Bij WerkSaam geloven we in openheid, samenwerking en ondernemerschap als motor voor maatschappelijke impact. Onze partners leveren ieder een unieke bijdrage aan het groter geheel. Op deze pagina vind je een overzicht van organisaties waarmee we bouwen aan een sterker, inclusiever en socialer West-Friesland.

Business Post

Calidus

Gemeente Stede Broec

Europese Unie
Europees Sociaal Fonds

Noord-Holland-Noord GGZ

Groen Maat bedrijfsgroen

KOM BINNEN BIJ BEDRIJVEN DAGEN

Leviaan

Leergeld West-Friesland

Gemeente Drechterland

GEMEENTE Enkhuizen

NHN Werkt door

nhn

OR Ondernemingsraad WerkSaam Westfriesland

PWW Platform Woningcorporaties West-Friesland

RataPlan Leuk, sociaal en duurzaam

RPA nhn VOOR EEN WERKENDE ARBEIDSMARKT

Koggenland

Cliëntenraad WerkSaam WF

WBG WESTFRIESE BEDRIJVENGROEP

STICHTING trigoon

GEMEENTE HOORN

ZO Wh@t arbeidstoeleiding

gemeente opmeer

UWV

VRIJWILLIGERSPUNT
EXPERTS IN VRIJWILLIGERSWERK

GEMEENTE Medemblik

Werkgevers Servicepunt Noord-Holland Noord

Ook impact maken? Doe er je voordeel mee.

Wij geloven dat iedere werkgever in de basis maatschappelijke impact wil maken. Mits dit natuurlijk niet ten koste gaat van het runnen van de eigen organisatie. WerkSaam is hiervoor de perfecte partner.

Handige handen nodig?

Bij WerkSaam werken zo'n 650 personen in een beschutte werkomgeving. Wat inhoudt dat deze mensen in een veilige en vertrouwde omgeving gezamenlijk tot veel in staat zijn. Zo verpakken wij maar liefst 5 miljoen producten per jaar met elkaar. Naast de verpakkingsafdeling, hebben wij in huis een eigen naaiatelier en een repro-afdeling. Buiten de muren van WerkSaam, werken onze mensen in de schoonmaak op kantoren en verzorgt het groen-team de perken en parken in West-Friesland. Door deze opdrachten, tellen onze mensen volop mee in de maatschappij.

Kijk op WerkSaamwf.nl/**diensten** voor meer informatie en contactmogelijkheden.

Vindingrijk vacatures vervullen?

In een krappe arbeidsmarkt is het tegenwoordig noodzaak om ook andere wegen te bewandelen. Het vinden van medewerkers gebeurt bij WerkSaam via de dienst van het WerkgeversServicepunt Noord-Holland Noord (WSP). Zij bieden kosteloze ondersteuning bij kandidaatselectie en effectieve personeelsoplossingen.

Want wist u dat er heel wat subsidiemogelijkheden zijn bij het aannemen van nieuwe medewerkers die enige afstand tot de arbeidsmarkt hebben? Wij vertellen graag waar u recht op heeft en zoeken graag met u mee naar de best passende kandidaat. Laat u verrassen. Niet alleen over de subsidiemogelijkheden maar vaak ook over de enorme positieve mentaliteit en loyaliteit die mensen teruggeven als zij een kans op de arbeidsmarkt krijgen. We gaan graag het gesprek met u aan.

Kijk op WerkSaamwf.nl/**werkgevers** voor meer informatie en contactmogelijkheden.

Werk Saam westfriesland

werkt voor iedereen.

WERKT VOOR IEDEREEN

Sociaal Jaarverslag 2025

werkt voor iedereen.

Inhoud

Het jaar in vogelvlucht 03

Organisatieontwikkeling 05

Dagelijks bestuur en algemeen bestuur 08

Lokaal overleg en ondernemingsraad 09

Cliëntenraad 11

Vertrouwenspersonen 13

Regionale Geschillencommissie, Klachten 14

Onze medewerkers in cijfers 15

Onze mensen en ontwikkelen 20

Ontwikkelgesprekken 21

Ziekteverzuim en inzetbaarheid 23

Ontmoet onze partners 25

WERKSAAM

Wij staan voor werk, ontwikkeling en inkomen.

Een terugblik op ons sociale beleid en onze mensen

Voor u ligt het Sociaal Jaarverslag 2025. Als werkgever verstrekken wij jaarlijks sociale informatie aan de Ondernemingsraad. Daarnaast vinden wij het belangrijk om transparant te zijn over ons sociaal beleid, zodat medewerkers gezond, gemotiveerd en met plezier kunnen blijven werken tot aan hun pensioen.

2025 was een bijzonder jaar: WerkSaam Westfriesland bestond 10 jaar. In 2015 is WerkSaam opgericht door zeven West-Friese gemeenten en Op/maat om gezamenlijk uitvoering te geven aan de begeleiding van mensen naar werk en participatie.

Tien jaar later staat er een stevige organisatie met betrokken medewerkers. Daar zijn wij trots op.

Zoals in 2024 maken wij ook dit jaar onderscheid tussen het Sociaal Jaarverslag en het Sociaal Impactverslag. In dit Sociaal Jaarverslag rapporteren wij aan de ondernemingsraad en onze medewerkers over de sociale ontwikkelingen en prestaties rondom ons personeel. In het Sociaal Impact verslag informeren wij stakeholders, cliënten, werkgevers en onze opdrachtgever over onze maatschappelijke impact.

Het jaar in vogelvlucht

2025 stond in het teken van ons 10-jarig bestaan. Het jubileumjaar werd feestelijk afgetrapt tijdens de nieuwjaarsreceptie en kreeg een hoogtepunt met het jubileumfeest op 20 juni in Sportcentrum Vredehof. Ook externe relaties stonden later in het jaar stil bij dit bijzondere moment.

Terug naar één directeur

Op bestuurlijk niveau vonden belangrijke veranderingen plaats. Na het vertrek van Daniëlle Gelinck heeft het bestuur in december Anja Witte benoemd tot directeur en is gekozen voor een organisatiestructuur met één directeur.

Daarnaast is de afdeling Innovatie & Informatisering uitgebreid en verdergegaan onder de naam Service & Innovatie. Het tactisch overleg (TO) is uitgebreid met de clustermanager Service & Beheer en de bedrijfsleider van Logistiek bedrijf. De opzet van het middenkaderoverleg is gewijzigd.

#IkVerdienHetOok

Op het gebied van arbeidsvoorwaarden waren er ontwikkelingen binnen de cao SW, cao Aan de Slag en cao SGO, waaronder loonstijgingen en een eenmalige uitkering. De landelijke actie #IkVerdienHetOok, waarbij ook WerkSaam-collega’s aanwezig waren in Den Haag, leidde tot compensatie voor medewerkers.

PMO

Vitaliteit en inzetbaarheid kregen aandacht via het PMO. PMO staat voor Preventief Medisch Onderzoek. Het is een gezondheidsonderzoek dat gericht is op het vroegtijdig signaleren van medische of mentale klachten bij medewerkers. Denk aan risico’s rond stress, bloeddruk, leefstijl of fysieke belasting. Het doel is om gezondheidsproblemen te voorkomen voordat ze leiden tot verzuim of uitval. Dit onderzoek is aan alle medewerkers aangeboden en werd uitgevoerd door Vitalogics. De resultaten lieten zien dat het werkvermogen hoog is, maar dat er aandachtspunten liggen op het gebied van leefstijl en gezondheid.

Operationeel

Binnen de organisatie werd geïnvesteerd in ontwikkeling en veiligheid. Zo startten nieuwe opleidingsgroepen (onder andere Groen 1), werd het opleidingsbeleid aangepast, vonden trainingen plaats (zoals Microbiologische Agentia) en werd een ontruimingsoefening gehouden. Ook werden het FSSC- en SKAL-certificaat opnieuw behaald door Verpakken, een belangrijke bevestiging van kwaliteit en voedselveiligheid.

Op operationeel niveau waren er mooie opdrachten en samenwerkingen, zoals het verpakken van kerstpakketten voor Makro, chocolade voor Mercedes-Benz en nieuwe opdrachten voor het naaiatelier. Daarnaast werd het contract van de Groenploeg Koggenland met drie jaar verlengd.

Tot slot waren er diverse momenten van verbinding en waardering: jubilea (onder andere meerdere 25-jarigen), pensioneringen, vaste aanstellingen, de Topperverkiezing, personeelsactiviteiten en bijeenkomsten van de personeelsvereniging.

Organisatie-ontwikkeling

Onze organisatie is continu in beweging.
Om onze taken goed te blijven uitvoeren en medewerkers optimaal te ondersteunen, werken we voortdurend aan het verbeteren van onze organisatie.

In 2025 is binnen het cluster Bedrijfsvoering een eerste stap gezet in de verdere ontwikkeling van de organisatiestructuur. Het cluster is uitgebreid met twee teamleiders: een teamleider voor HR- en salarisadministratie en een teamleider voor de cliëntenadministratie. Met deze uitbreiding is de aansturing van deze teams versterkt en is meer focus aangebracht in de dagelijkse ondersteuning van de organisatie en de dienstverlening aan cliënten.

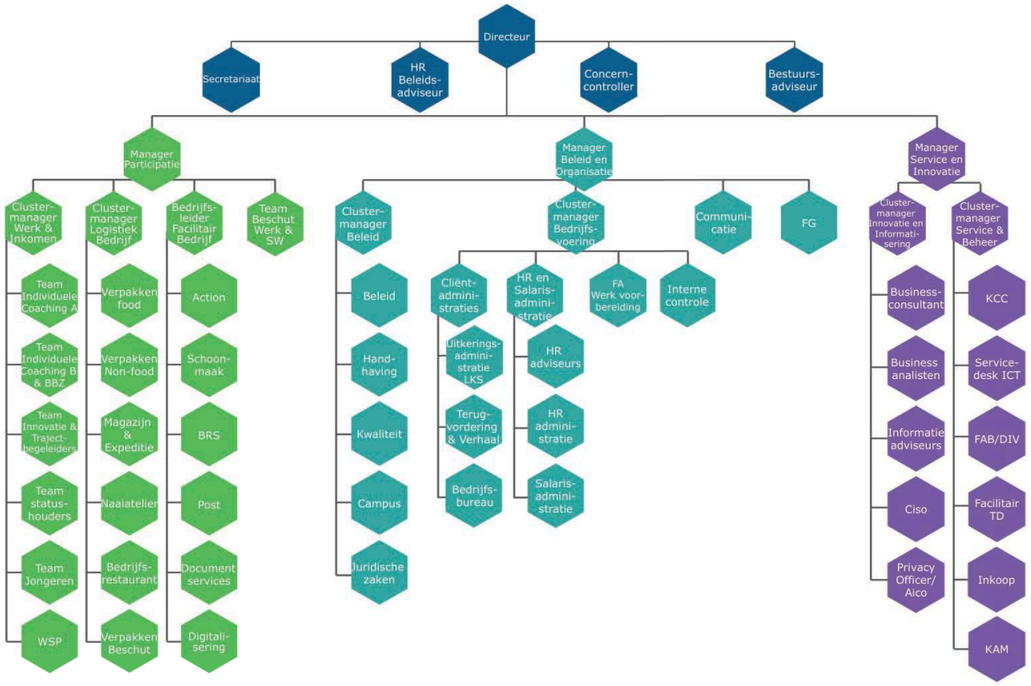
Daarnaast zijn in 2025 voorbereidingen getroffen voor verdere aanpassingen in de organisatiestructuur van WerkSaam. Aanleiding hiervoor was de keuze van het bestuur om binnen WerkSaam te gaan werken met een eenhoofdige directiestructuur. Om de aansturing van teams en afdelingen ook in de toekomst goed te blijven organiseren, is gekeken naar een passende inrichting van de organisatie.

In dit kader is een nieuwe indeling voorbereid waarbij de afdelingen Beleid & Kwaliteit en Bedrijfsvoering worden samengevoegd tot de nieuwe afdeling Beleid & Organisatie. Met deze samenvoeging worden beleid, kwaliteit en organisatieontwikkeling dichter bij elkaar gebracht. Dit moet bijdragen aan meer samenhang binnen de organisatie en aan een verdere versterking van de kwaliteit van de dienstverlening.

Verder is de afdeling Innovatie & Informatisering uitgebreid en anders ingericht en gaat deze verder onder de naam Service & Innovatie. Binnen deze structuur zijn verschillende ondersteunende diensten samengebracht, zoals facilitair, technische dienstverlening, inkoop, het klantcontactcentrum, functioneel applicatiebeheer, documentaire informatievoorziening en de ICT-servicedesk. Hiermee worden de servicegerichte functies richting medewerkers beter gebundeld.

Organogram

Tot slot is binnen de nieuwe organisatiestructuur ruimte gecreëerd voor een strategische adviesfunctie ter ondersteuning van bestuur en directie. Hiermee wordt de organisatie beter in staat gesteld om strategische vraagstukken en toekomstige ontwikkelingen tijdig te signaleren en hierop te sturen. In het organogram hieronder is de nieuwe structuur te zien.



Missie, visie en kernwaarden

De talenten van mensen en de wensen van de werkgever staan centraal. WerkSaam gaat uit van de eigen kracht van mensen. Het doel van WerkSaam is vooral passend werk te vinden voor mensen. Regulier werk waar dat kan, en beschut werken waar het moet.

Missie: Wij staan voor werk, ontwikkeling en inkomen. Wij begeleiden mensen naar de arbeidsmarkt.

Visie: Wij geloven dat werken loont en gaan ervoor dat iedereen meedoet. WerkSaam maakt dit mogelijk door maatwerk te leveren op het gebied van arbeidsbemiddeling, arbeidsontwikkeling en inkomensondersteuning.

Onze kernwaarden zijn:
- Open
- Ondernemend
- Professioneel
- Verbindend

Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit de portefeuillehouders van de 7 West-Friese gemeenten. De leden van het dagelijks bestuur hebben tevens zitting in het algemeen bestuur.

Het dagelijks bestuur bestaat in 2025 uit:

- de heer Y. Nijsingh, voorzitter (Medemblik)
- de heer A. Boomgaars, vicevoorzitter (Hoorn)
- de heer R. Tesselaar, penningmeester (Opmeer)
- de heer P. van Ham (Stede Broec)
- de heer I. Brouwer (Drechterland) vanaf 8 mei 2024
- mevrouw M. van Kampen (Koggenland)
- de heer W. Hoogervorst (Enkhuizen)

De leden van het dagelijks bestuur zitten ook in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur bestaat verder nog uit:

- de heer G. Gringhuis (Medemblik)
- mevrouw K. Hakhoff (Hoorn)
- de heer H. ter Veen (Opmeer)
- de heer N. Slagter (Stede Broec)
- de heer S. Wagenaar (Drechterland)
- de heer J. Schilder (Koggenland)
- de heer W. Bijman (Enkhuizen)

Lokaal Overleg en Ondernemingsraad

Binnen WerkSaam kennen we in het kader van de arbeidsverhoudingen twee vormen van overleg, het Lokaal Overleg en de ondernemingsraad.

Lokaal overleg

Het Lokaal Overleg is het overleg met de vakbonden. Dit overleg komt bijeen als er onderwerpen zijn die niet of niet volledig zijn geregeld in de cao voor de stafmedewerkers, de Samenwerkende Gemeentelijke Organisatie (SGO).

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad komt op voor de belangen van WerkSaam en haar medewerkers. Om het vele werk goed te doen heeft de ondernemingsraad commissies en werkgroepen ingesteld. Ook kunnen zij gebruik maken van een panel om inbreng op te halen voor advies- en instemmingsaanvragen.

OR JAARVERSLAG 2025

ONDERNEMINGSRAAD WERKSAAM WESTFRIESLAND

Welke commissies?

- Dagelijks bestuur — 3 leden
- Arbo Commissie — 4 leden
- Financiele Commissie — 2 leden

Wie zitten in de OR?

Dagelijks bestuur

Simone Komen *(voorzitter)*
Margreet Beenker *(vice voorzitter)*
Melissa Houtsnee *(secretaris)*

Leden OR

Melvin van Beek
Sandra Cordoba Gomez
Silvester Agterberg
Anne-Eva Kuijn
Kevin Heide
Truus Ammeraal
Marco van Gulik
Minette Visser
Harmen Mentink
Cindy O'Bryan

VACATURE AMBTELIJK SECRETARIS

Inzet en cijfers

TOTALE OR VERGADERINGEN
20

OVERLEGVERGADERINGEN
7

TOTALE COMMISSIE VERGADERINGEN
101,35

Instemmingsaanvragen (8)

- Verplichte vrije dagen 2025
- Reiskosten SW en Aan de Slag
- Privacyverklaring
- Opleidingsbeleid
- Opfrissen ontwikkelgesprek
- Sluiting pand en verplichte vrije dagen 2026
- Arbeidstijdenregeling Leerwerkbedrijven
- Opleidingsbeleid
- Geen prive gebruik poolauto's

Adviesaanvragen (5)

- Verandering afdeling Innovatie en Informatisering
- Verandering afdeling Bedrijfsvoering
- Invulling directie
- Extern adviesbureau invulling directiefunctie
- Evaluatie Tactisch Overleg en Strategisch Overleg

AFSCHEID DIRECTEUR | NIEUW OR LID | HARMEN TERUG | # Ik verdien het ook

Cliëntenraad

Naast adviesorganen in verband met de arbeidsverhoudingen heeft WerkSaam een cliëntenraad die het bestuur adviseert over het beleid.

De cliëntenraad hanteert een meetlat bij het beoordelen van beleidsvoorstellen en toetst op respect, rechtvaardigheid, de menselijke benadering en toetsen de communicatie (wordt het in begrijpelijke taal geschreven).

Samenstelling van de cliëntenraad

De cliëntenraad bestaat uit een afspiegeling van de cliënten en vertegenwoordigers van de 7 gemeenten. In 2025 bestaat de cliëntenraad uit:

Onafhankelijk voorzitter:
- Lydia Groot

Overige leden:
- Zaihira Zerp (vicevoorzitter)
- Maarten Sebastiaan Hol
- Roy van Zadel
- Jolanda Elenbaas
- Lex Siero
- Jan Evers
- Herman van der Ven
- Hans Verschoor
- Harmen Mentink (liaison)

Ambtelijk secretaris: Manuela Verduin en Mariëlle Hester

Werkzaamheden van de cliëntenraad

Naast advies geven op beleidsvoorstellen kan de cliëntenraad deelnemen aan projectgroepen en andere activiteiten. Enkele leden van de cliëntenraad hebben medewerkers bijgestaan bij het invullen van het medewerkers-tevredenheidsonderzoek.
De cliëntenraad gaat er ook op uit en bezoekt bijvoorbeeld ieder jaar een aantal leer-werkbedrijven van WerkSaam. Ook bezoekt een delegatie bedrijven waar medewerkers van WerkSaam zijn gedetacheerd. Verder hebben we dit jaar wederom op een informatiestand gestaan van het Smalle beurzenfestival in Hoorn.

Informatie en advisering

Dit jaar is de evaluatie van het oude beleidsplan en advies geven op het nieuwe beleidsplan 2026-2030 'Meedoen is het belangrijkste!' een belangrijk onderwerp geweest in onze vergaderingen.

Tijdens de vergaderingen wordt meestal iemand uitgenodigd om een presentatie of toelichting te geven over bijvoorbeeld de Participatiewet in Balans, over de meldcode Huiselijk Geweld, AI, Medewerkerstevredenheidsonderzoek en we hebben een jongerencoach op bezoek gehad. Zo blijven we op de hoogte van de ontwikkelingen binnen WerkSaam voor de verschillende doelgroepen. We zijn dit jaar ook betrokken geweest bij de keuze van nieuwe bedrijfskleding en directeur Anja Witte heeft een toelichting gegeven op de jaarstukken.

In februari heeft de cliëntenraad een brief gestuurd aan de gemeenteraadsleden waarin we onze zorgen uitten over de bezuinigingsopdracht omdat deze mogelijk negatieve gevolgen zou kunnen hebben voor de mensen die afhankelijk zijn van WerkSaam.
We hebben een ongevraagd advies gegeven over pesten op de werkvloer en over trainingen 'werken langs de weg' en VCA certificering. Dit heeft tot gevolg dat alle medewerkers voortaan een training 'werken langs de weg' moeten volgen en dat leidinggevenden VCA-VOL certificering halen.

Verder zijn de "Verordening" en het "Reglement van Orde" door de cliëntenraad herzien en door het algemeen en dagelijks bestuur vastgesteld.

De cliëntenraad wil zichzelf meer profileren. We hebben een actieve communicatiecommissie, die een eigen nieuwsbrief aan het ontwikkelen is. We vullen een eigen pagina op de website van Werksaam en plaatsen altijd een stukje in de maandelijkse nieuwsbrief voor cliënten van WerkSaam. We zijn van plan om een inwerkprogramma te maken voor nieuwe leden van de cliëntenraad en zijn bezig om een communicatiekalender op te stellen.

Tot slot

Ook in 2025 werden we prima ondersteund door medewerkers van WerkSaam en met name ook door het secretariaat. Deze ondersteuning is voor de cliëntenraad van groot belang en wordt door ons zeer gewaardeerd. De cliëntenraad is helaas niet voltallig. Hoewel er gelukkig zich af en toe nieuwe leden aanmelden is er ook (natuurlijk) verloop binnen de raad. Dat neemt niet weg dat de aanwezige leden zeer betrokken en enthousiast hun werkzaamheden vervullen en we in een goede sfeer met elkaar vergaderen. We hopen in 2026 de raad te kunnen versterken zodat we nog actiever en gerichter onze contacten met de achterban, directie en bestuur kunnen onderhouden.

Vertrouwenspersonen

WerkSaam hecht veel waarde aan een veilige en respectvolle werkomgeving. Medewerkers die te maken krijgen met ongewenste omgangsvormen of andere vervelende situaties op het werk kunnen terecht bij een vertrouwenspersoon. Dit kan bijvoorbeeld wanneer het lastig is om een situatie met de eigen leidinggevende of een HR-adviseur te bespreken.

Binnen WerkSaam zijn zowel interne als externe vertrouwenspersonen beschikbaar. De interne vertrouwenspersonen zijn Bas van Velzen en Marion de Bood. Daarnaast kunnen medewerkers terecht bij de externe vertrouwenspersonen Ingrid Miggelenbrink en Ton Druijf. Door zowel interne als externe vertrouwenspersonen aan te bieden, hebben medewerkers altijd de mogelijkheid om een onafhankelijke en passende gesprekspartner te kiezen.

In 2025 hebben de externe vertrouwenspersonen geen melding ontvangen. De interne vertrouwenspersonen zijn wel benaderd door 19 medewerkers voor een vertrouwelijk gesprek. Deze gesprekken hadden een informerend en ondersteunend karakter. In geen van de gevallen heeft dit geleid tot een officiële melding.

De vertrouwenspersonen vervullen een belangrijke rol in het bieden van een luisterend oor en het ondersteunen van medewerkers bij het bespreekbaar maken van situaties op de werkvloer.

Onderwerp	Aantal
Hart luchten (privé of werk)	15
Advies	4
Totaal	**19**

Regionale Geschillencomissie

In 2024 hebben vijf medewerkers een geschil ingediend bij de Regionale Geschillencommissie. Deze geschillen hadden betrekking op functiewaardering. De commissie heeft hierover in 2025 advies uitgebracht. In haar advies heeft de commissie aangegeven dat de ingediende bezwaren van de medewerkers terecht waren. WerkSaam heeft het advies van de commissie overgenomen.

Klachten

Iedereen kan mondeling, zowel persoonlijk als telefonisch, schriftelijk of digitaal een klacht indienen over een medewerker van WerkSaam. In onderstaande tabel vindt u de klachten van 2025 en voorgaande jaren:

	2025	2024	2023	2022
Geregistreerde klachten	50	35	47	22
Niet geregistreerde klachten	3	2	3	2

In 2025 zijn 53 klachten ontvangen. Hiervan zijn 3 klachten niet geregistreerd. Eén hiervan is gericht tegen een besluit waartegen bezwaar mogelijk is. Een andere klacht is verjaard en één is niet gegrond verklaard. De meeste klachten (39) gaan over bejegening en sommige zijn deels inhoudelijk, 11 klachten betreffen de inhoud. Dan gaat het bijvoorbeeld over het niet op tijd uitbetalen van de uitkering of over een bedrijfsauto die op het gras staat geparkeerd of over reiskosten. De klachten over bejegening betreffen voornamelijk het contact met de coach. Opvallend is de toename van het aantal klachten in 2025. Er wordt vaker een klacht ingediend door niet-cliënten. Zoals klachten over onze buitenruimteservice of over een bedrijfsauto. Ook over postbezorging hebben we klachten ontvangen. Voorheen werden deze niet gemeld bij de klachtenregistratie, maar vanaf dit jaar wel. Ook zien we vaker bij het indienen van klachten dat AI wordt gebruikt. Alle klachten worden behandeld door de teamleider van de betrokken afdeling en in overleg met de melder worden de meeste klachten naar tevredenheid afgehandeld. Alle behandelde klachten worden geregistreerd.

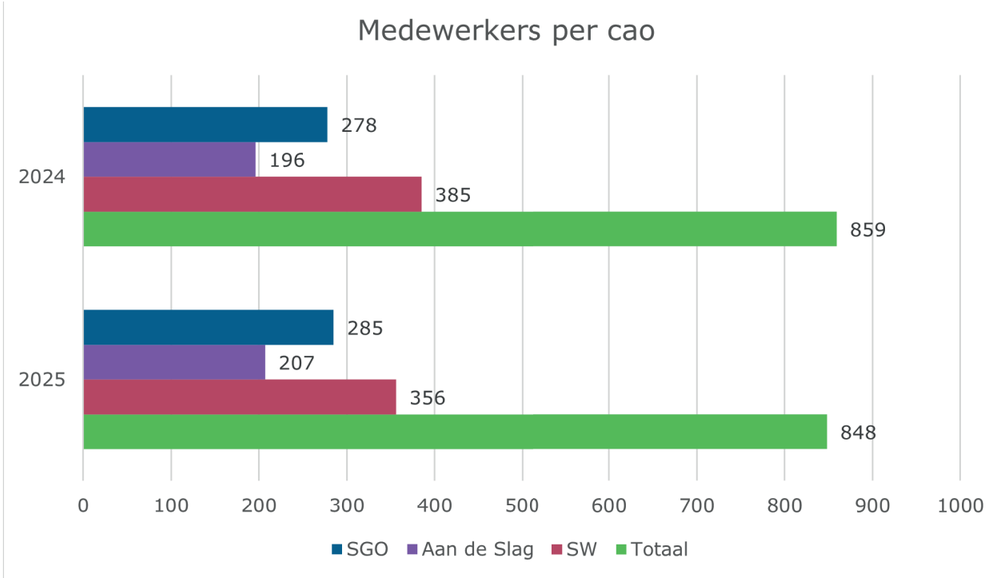
De afhandelingstermijn van 6 weken wordt over het algemeen gehaald.

Onze medewerkers in cijfers

In 2025 werkten er 848 medewerkers bij WerkSaam. Ten opzichte van 2024 (859 medewerkers) is het personeelsbestand licht afgenomen. De totale formatie was 659 FTE. De omvang van de organisatie blijft daarmee grotendeels stabiel.

Wanneer we kijken naar de verdeling per cao zien we dat het aantal medewerkers onder de cao SGO en cao Aan de Slag licht is toegenomen, terwijl het aantal medewerkers onder de cao SW verder afneemt.

Deze ontwikkeling past binnen de landelijke trend waarbij de SW-medewerkers geleidelijk kleiner wordt door natuurlijke uitstroom, zoals pensionering en arbeidsongeschiktheid.



Binnen WerkSaam werken 469 vrouwen en 378 mannen. Daarnaast is één medewerker geregistreerd als non-binair. De verhouding tussen mannen en vrouwen is de afgelopen jaren nagenoeg stabiel gebleven. Binnen de verschillende doelgroepen zien we wel verschillen. Net als in voorgaande jaren werken bij de SW- en Aan de Slag medewerkers verhoudingsgewijs meer mannen dan vrouwen. Bij het ambtelijk personeel is juist een groter aandeel vrouwen werkzaam.

Vaste en tijdelijke dienstverbanden

Het merendeel van de medewerkers heeft een vast dienstverband. In 2025 waren 690 medewerkers in vaste dienst en 158 medewerkers in tijdelijke dienst.
Het relatief hoge aandeel vaste dienstverbanden hangt samen met de aard van het werk binnen de sociale werkvoorziening, waar medewerkers vaak langdurig in dienst blijven.

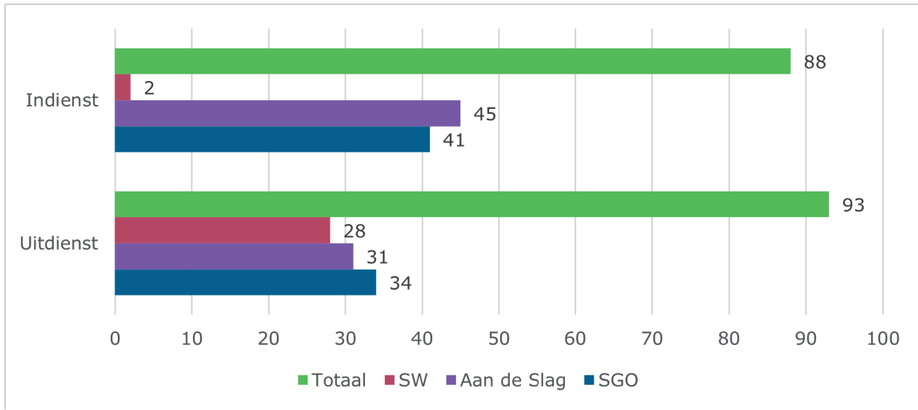
Fulltime en parttime

Binnen WerkSaam werkt een groot deel van de medewerkers parttime. Dit geldt met name voor medewerkers binnen de sociale werkvoorziening en Beschut werk, waar een fulltime functie vaak niet haalbaar is vanwege de beperkingen die medewerkers ervaren. Bij het ambtelijk personeel komt fulltime werken relatief vaker voor.

Instroom en uitstroom

In 2025 zijn 88 medewerkers in dienst gekomen en 93 medewerkers uit dienst gegaan. De uitstroom ligt daarmee iets hoger dan de instroom.

De uitstroom binnen de SW-medewerkers wordt grotendeels verklaard door natuurlijke uitstroom. In 2025 zijn onder andere 23 medewerkers met pensioen gegaan, 6 medewerkers overleden en 18 medewerkers uit dienst gegaan vanwege arbeidsongeschiktheid of langdurige ziekte.



Ontwikkeling van het personeelsbestand

De cijfers laten zien dat de omvang van het personeelsbestand stabiel blijft, terwijl de samenstelling van de organisatie geleidelijk verandert. Door natuurlijke uitstroom binnen de SW-medewerkers en instroom van medewerkers onder de cao SGO en Aan de Slag, ontwikkelt WerkSaam zich verder als uitvoeringsorganisatie voor gemeenten en als organisatie die mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt ondersteunt.

Voor de komende jaren betekent dit dat WerkSaam rekening houdt met een verdere uitstroom van SW-medewerkers, terwijl tegelijkertijd wordt geïnvesteerd in nieuwe instroom, ontwikkeling en begeleiding van Beschut medewerkers.

Onze mensen en ontwikkelen

In 2025 is er binnen WerkSaam opnieuw veel aandacht geweest voor het ontwikkelen van medewerkers.

Door middel van trainingen, workshops en kennisbijeenkomsten hebben medewerkers hun vaardigheden verder kunnen versterken. Hiermee investeren we in de professionaliteit van onze organisatie én in de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers.

Voor medewerkers met cliëntcontact is gestart met de Gatekeepertraining. Deze training richt zich op het herkennen van signalen van suïcidaliteit en hoe je hier als professional op een zorgvuldige manier mee omgaat. Daarnaast zijn verschillende trainingen georganiseerd die medewerkers ondersteunen in hun dagelijkse werk. Zo vonden er onder andere trainingen Jobport, Motiverende Gespreksvoering en Duidelijke Taal plaats. Met de training Duidelijke Taal wordt gewerkt aan communicatie op B1-niveau, zodat informatie voor cliënten en partners beter begrijpelijk is.
Ook werden kennisbijeenkomsten georganiseerd over specifieke onderwerpen binnen het werkveld. Tijdens een Lunch & Learn sessie over de Bbz-regeling (bijstand voor zelfstandigen) kregen medewerkers meer inzicht in de dienstverlening aan ondernemers en de samenwerking met verschillende ketenpartners. Daarnaast startte een groep medewerkers met een training Gebarentaal, zodat zij beter kunnen communiceren met cliënten die gebruikmaken van gebarentaal. Binnen WerkSaam is aandacht voor begeleiding op de werkvloer. In 2025 hebben meerdere medewerkers de Harrie Helpt training afgerond. Deze training richt zich op het begeleiden van collega’s met een extra ondersteuningsbehoefte. De deelnemers leren hoe zij op een praktische en ondersteunende manier collega’s kunnen helpen in hun werk.

Vanuit het project van leerwerkbedrijf naar ontwikkelbedrijf is op de werkvloer gestart met Werkplek Ontwikkelen (WPO). Hierbij worden medewerkers individueel begeleid bij het aanleren van vaardigheden, die worden opgesplitst in kleinere deelvaardigheden. Op deze manier wordt in kleine stappen gewerkt aan de individuele ontwikkeling van medewerkers.

Daarnaast vonden in 2025 nog diverse andere trainingen plaats. Zo volgden de buitenploegen een antislipcursus en kregen medewerkers met cliëntcontact de training Participatiewet in balans. Voor de LWB’ers werd de training ParticipatiewetProof georganiseerd. Ook vond een training plaats over de Meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling. Hierop wordt vervolg gegeven door het opstellen van protocollen en het aanstellen van aandacht functionarissen binnen WerkSaam.

Voor enkele pensionado’s werd een training Pensioen in Zicht aangeboden en speciaal voor Action, BRS en Verpakken een tiltraining. Tot slot ook een erg nuttige verkeersles over de dode hoek, die op het eigen terrein werd gegeven aan medewerkers van SW en Beschutwerk.

Door te blijven investeren in opleiding en ontwikkeling werkt WerkSaam aan een organisatie waarin medewerkers zich kunnen blijven ontwikkelen en waarin kennis en ervaring actief worden gedeeld. Hiermee versterken we niet alleen de kwaliteit van onze dienstverlening, maar ook het werkplezier van onze medewerkers.

Ontwikkelgesprekken

Binnen WerkSaam staat de ontwikkeling van medewerkers centraal. In 2019 is daarom de traditionele beoordelingscyclus vervangen door het Ontwikkelgesprek. Met dit gesprekstype ligt de nadruk niet op beoordelen, maar op het stimuleren van groei, ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

In de loop van de jaren bleek dat het gebruik van het Ontwikkelgesprek binnen de organisatie verschillend werd toegepast en dat het gesprek minder structureel plaatsvond. Daarom is in 2025 besloten het Ontwikkelgesprek opnieuw onder de aandacht te brengen en het gebruik ervan te versterken.
Het Ontwikkelgesprek biedt medewerkers en leidinggevenden de gelegenheid om samen stil te staan bij het functioneren, ambities en ontwikkelmogelijkheden. Daarbij wordt niet alleen teruggekeken op het afgelopen jaar, maar vooral vooruit gekeken naar de toekomst. Samen worden ontwikkelafspraken gemaakt die bijdragen aan de persoonlijke groei van de medewerker én aan de doelen van het team en de organisatie.

Er is afgesproken dat met iedere medewerker minimaal één keer per jaar een Ontwikkelgesprek wordt gevoerd. Het initiatief voor dit gesprek kan zowel bij de medewerker als bij de leidinggevende liggen. De gemaakte afspraken worden vastgelegd en gedurende het jaar gevolgd in kortere voortgangsgesprekken.
Om leidinggevenden en medewerkers hierbij te ondersteunen, worden verschillende hulpmiddelen ingezet, zoals een inspiratieplaat ter voorbereiding van het gesprek, digitale ondersteuning via AFAS en de Team Navigator. Deze instrumenten helpen om het gesprek goed voor te bereiden, ontwikkeldoelen te formuleren en de voortgang gedurende het jaar te volgen.

Preventief Medisch Onderzoek (PMO)

In 2025 is opnieuw een Preventief Medisch Onderzoek (PMO) uitgevoerd. Met dit onderzoek krijgen we inzicht in de gezondheid, vitaliteit en inzetbaarheid van medewerkers. Deelname aan het PMO was vrijwillig en deelnemers ontvingen een persoonlijk rapport met aandachtspunten voor hun eigen gezondheid.

De resultaten laten zien dat het werkvermogen binnen WerkSaam hoog is. Zo scoort 98% van de medewerkers goed tot uitstekend op werkvermogen. Ook sociale veiligheid en collegialiteit worden door medewerkers positief beoordeeld. Daarnaast laten de resultaten zien dat medewerkers zich over het algemeen financieel stabiel voelen en dat ondersteuning bij mantelzorg goed wordt ervaren.

Tegelijkertijd laten de uitkomsten zien dat er aandachtspunten zijn op het gebied van leefstijl. Een deel van de medewerkers beweegt onvoldoende, eet niet altijd gezond en ervaart slaapproblemen. Ook op het gebied van cholesterol, bloeddruk en zicht zijn aandachtspunten zichtbaar.

WerkSaam gebruikt de resultaten van het PMO om het vitaliteitsbeleid verder te ontwikkelen en waar mogelijk maatregelen te nemen die bijdragen aan de gezondheid en duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

Ziekteverzuim en inzetbaarheid

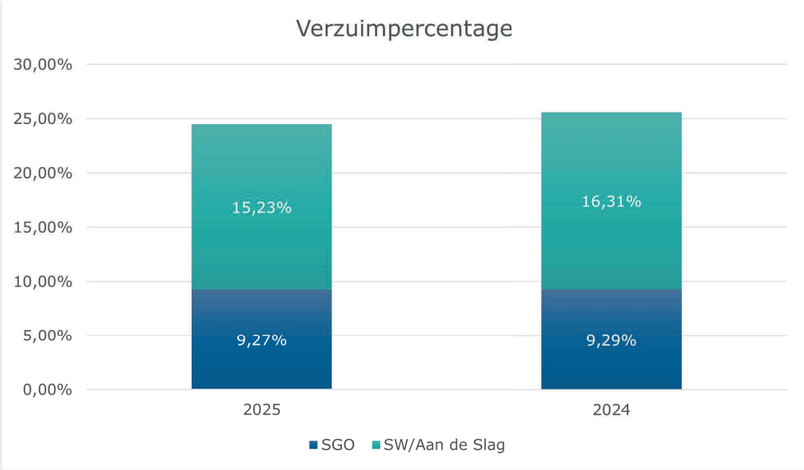
WerkSaam vindt het belangrijk dat medewerkers gezond en duurzaam inzetbaar blijven. Daarom wordt het ziekteverzuim actief gemonitord en worden medewerkers waar nodig ondersteund bij herstel en terugkeer naar werk.

Verzuimpercentage

In 2025 blijft het ziekteverzuim binnen WerkSaam relatief stabiel ten opzichte van 2024.

Het verzuim onder SGO-medewerkers blijft vrijwel gelijk aan het voorgaande jaar. Bij medewerkers onder de cao SW en Aan de Slag is een lichte daling zichtbaar.

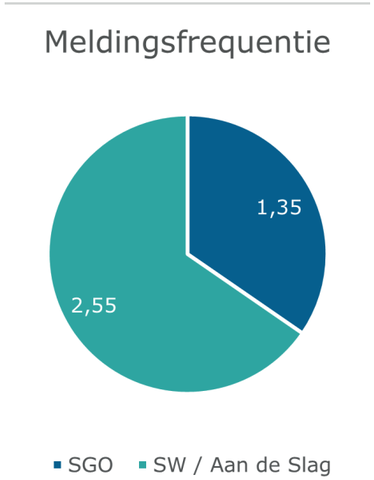
Het hogere verzuimpercentage binnen de SW- en Aan de Slag medewerkers hangt samen met de aard van de doelgroep. Veel medewerkers hebben te maken met lichamelijke, psychische of sociale beperkingen, waardoor herstel vaak meer tijd vraagt.

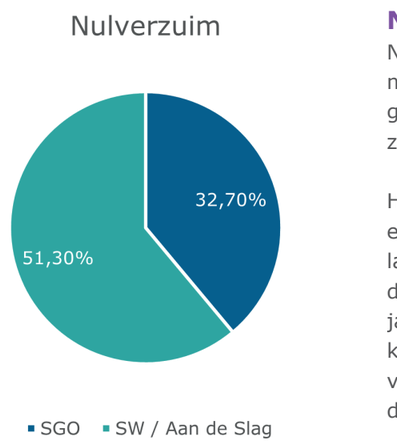


Meldingsfrequentie

Naast het verzuimpercentage wordt gekeken naar de meldingsfrequentie, het gemiddelde aantal ziekmeldingen per medewerker per jaar.

SGO-medewerkers melden zich gemiddeld 1,35 keer per jaar ziek. Bij SW- en Aan de Slag medewerkers ligt dit met 2,55 ziekmeldingen per medewerker per jaar hoger. In beide groepen is gedurende het jaar een geleidelijke daling van het aantal ziekmeldingen zichtbaar.





Nulverzuim

Nulverzuim geeft het percentage medewerkers weer dat zich gedurende het jaar helemaal niet ziek heeft gemeld.

Het hogere nulverzuim bij SW- en Aan de Slag medewerkers laat zien dat een groot deel van deze medewerkers zich het hele jaar niet ziek meldt, terwijl een kleinere groep medewerkers verantwoordelijk is voor een groot deel van het totale verzuim.

Verzuimduurklassen

Om meer inzicht te krijgen in het ziekteverzuim wordt gekeken naar de duur van verzuimgevallen.

Bij SGO-medewerkers wordt het totale verzuim vooral bepaald door langdurig verzuim (>365 dagen). Kortdurend verzuim speelt een relatief beperkte rol. Het totale verzuim stabiliseert gedurende het jaar rond 9%.
Bij SW- en Aan de Slag medewerkers bestaat het grootste deel van het verzuim uit middellang verzuim (43–365 dagen) en langdurig verzuim (>365 dagen). Kortdurend verzuim komt relatief minder vaak voor. Deze verdeling past bij de kenmerken van de doelgroep, waarbij gezondheidsproblemen of beperkingen vaker leiden tot langduriger verzuim.

SAMEN STAAN WE STERKER

Ontmoet onze partners

Samen kom je verder, zeker in het sociale domein. Bij WerkSaam geloven we in openheid, samenwerking en ondernemerschap als motor voor maatschappelijke impact. Onze partners leveren ieder een unieke bijdrage aan het groter geheel. Op deze pagina vind je een overzicht van organisaties waarmee we bouwen aan een sterker, inclusiever en socialer West-Friesland.

Business Post

Calidus

Cliëntenraad WerkSaam WF

Europese Unie
Europees Sociaal Fonds

Noord-Holland-Noord GGZ

Groen Maat
bedrijfsgroen

KOM BINNEN BIJ BEDRIJVEN DAGEN

Leviaan

Leergeld
West-Friesland

NHN Werkt door

nhn

OR Ondernemingsraad WerkSaam Westfriesland

PWW Platform Woningcorporaties West-Friesland

RataPlan
Leuk, sociaal en duurzaam

RPA nhn
VOOR EEN WERKENDE ARBEIDSMARKT

STICHTING trigoon

UWV

WBG 26
WESTFRIESE BEDRIJVENGROEP

VRIJWILLIGERSPUNT
EXPERTS IN VRIJWILLIGERSWERK

WESTFRIESLAND

ZO Wh@t
arbeidstoeleiding
Regio West-Friesland

Werkgevers Servicepunt Noord-Holland Noord

WerkSaam Westfriesland

Dampten 26
1624 NR Hoorn

0229 25 87 58
info@werksaamwf.nl
werksaamwf.nl

Openingstijden
Maandag t/m vrijdag
van 9.00 tot 17.00 uur

werkt voor iedereen.

WERKSAAM WESTFRIESLAND

Begroting 2027

werkt voor
iedereen.

Inhoudsopgave

Samenvatting 2
Inleiding 5
Programma Arbeid 6
Wat willen we bereiken? 6
Wat gaat dit kosten? 9
Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026 9
Programma Inkomensregelingen 12
Wat willen we bereiken? 12
Wat gaat dit kosten? 13
Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026 13
Programma Plus, extra en overige taken 15
Wat willen we bereiken? 15
Wat gaat dit kosten? 16
Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026 16
Bedrijfsvoering 17
Wat willen we bereiken? 17
Wat gaat dit kosten? 17
Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026 18
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 20
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 23
Paragraaf Financiering 23
Paragraaf Bedrijfsvoering 25
Openbaarheidsparagraaf 27
Paragraaf Verbonden partijen 28
Financiële begroting 29
Vaststelling Ontwerpbegroting 2027 door algemeen bestuur 34
Bijlagen 34
Bijlage 1. Bijdrage deelnemende gemeenten 36
Bijlage 2. Gehanteerde kaders, uitgangspunten 38
Bijlage 3. KPI's 2027 Definities en bronbestanden 40
Bijlage 4. Lijst van afkortingen en begrippen 41

Samenvatting

Wat willen we bereiken?

WerkSaam is als Global Goals regio aangesloten bij de Gemeenten4globalgoals, een initiatief van VNG International. De Verenigde Naties heeft de Global Goals (duurzame ontwikkeldoelen, voluit Sustainable Development Goals, SDG's) opgesteld om van de wereld een betere plek te maken in 2030. Alle landen die zijn aangesloten bij de VN dragen hieraan bij. WerkSaam draagt als uitvoerder van de Participatiewet, namens de zeven West-Friese gemeenten, direct bij aan vier doelen:

Global Goal	KPI	Omschrijving
1 GEEN ARMOEDE		Het aantal cliënten in de uitkering is 20% lager dan de landelijke benchmark
8 EERLIJK WERK EN ECONOMISCHE GROEI		Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark
10 ONGELIJKHEID VERMINDEREN		Het aandeel cliënten met arbeidsvermogen dat een stap hoger maakt op de participatieladder, of aantoonbare ontwikkeling heeft doorgemaakt, wordt nader bepaald bij de VJN 2027 op basis van ervaringscijfers uit 2026
17 PARTNERSCHAP OM DOELSTELLINGEN TE BEREIKEN		Het aandeel medewerkers met een voorziening loonkostensubsidie is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark
Werk Saam westfriesland		De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5

Wat gaat dit kosten?

Bedragen * € 1.000	Arbeid	Inkomen	Plustaken	Bedrijfs voering	Totaal
Baten					
Rijksbijdrage	21.852	62.663	0	0	84.514
Overige baten	2.111	1.686	2.438	150	6.385
Toegevoegde waarde	10.346	0	0	0	10.346
Gem. bijdr. Uitvoeringskosten	6.084	6.153	74	4.109	16.420
Resultaat programma inkomen	0	-3.627	0	0	-3.627
Inzet reserves	1.178	0	0	148	1.326
Totaal baten	**41.570**	**66.875**	**2.512**	**4.407**	**115.363**
Lasten					
Lasten	-19.702	-60.722	-2.438	0	-82.862
Toegevoegde waarde	-3.315	0	0	0	-3.315
Lasten overhead	-10.207	-6.153	-74	-12.752	-29.186
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**-33.224**	**-66.875**	**-2.512**	**-12.752**	**-115.363**
Totaal per programma	**8.345**	**0**	**0**	**-8.345**	**0**

Kadernota 2027

Zienswijzen

Wij hebben van alle gemeenten een positieve zienswijze ontvangen op de Kadernota 2027. Het algemeen bestuur van WerkSaam heeft de Kadernota 2027 vastgesteld. De Kadernota 2027 is daarmee beleidsmatig én financieel het uitgangspunt voor voorliggende begroting.

Nieuw beleid

In de Kadernota zijn de kaders van de nieuwe wet- en regelgeving geschetst. Tussen het schrijven van de Kadernota en deze begroting zijn er geen ontwikkelingen geweest.

Overzicht lopend beleid

Het Beleidsplan van WerkSaam voor de periode 2026 tot en met 2030 wordt in 2026 vastgesteld. Bij de programma's Arbeid, Inkomensregelingen, Plus, extra en overige taken en Bedrijfsvoering volgt een nadere toelichting van het beleid.

Meerjarenraming Kadernota

Zowel in de Kadernota als in de Begroting 2027 is als compensatie voor loon- en prijsstijgingen een indexering van 7,59% toegepast op de gemeentelijke bijdrage. Dit percentage wordt regionaal bepaald voor alle Gemeenschappelijke regelingen. Voor inburgering is in een aparte dienstverleningsovereenkomst de index voor de loonvoet sector overheid opgenomen. Die is voor 2027 bepaald op 5,1%.

In de vergadering van het dagelijks bestuur van 12 juni 2025 is het besluit genomen om de ICT-dienstverlening (grotendeels) in eigen beheer uit te voeren. Met dit besluit komt de autonome ontwikkeling die vanaf 2026 opgenomen is in de begroting te vervallen. De kosten voor de ICT-dienstverlening kunnen binnen de huidige budgetten worden opgevangen.

De tabel vanuit de Kadernota is ongewijzigd:

	2027	2028	2029	2030
Stand primaire begroting 2027 – 2030	**23.914.863**	**25.034.370**	**25.531.827**	**25.918.956**
Wijzigingen nadien (met AB besluit)	**0**	**0**	**0**	**0**
Autonome ontwikkelingen/reguliere bedrijfsvoering				
Indexatie gemeentelijke bijdrage (netto)	1.249.085	692.769	684.069	713.356
Bijdrage ssc deSom	-757.000	-	-	-
Bezuiniging niet invullen fte na pensioen	-45.700	-45.700	-	-
Verhoging taakstelling beschut werk	79.980	83.179	86.306	89.551
Indexatie toegevoegde waarde	536.793	281.239	250.583	236.655
Daling bedrijfsresultaat	56.350	-514.031	-633.828	-682.501
Totaal autonome ontwikkelingen/reguliere bedrijfsvoering	**1.119.508**	**497.456**	**387.129**	**357.062**
Nieuw beleid	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	**25.034.370**	**25.531.827**	**25.918.956**	**26.276.018**
Dekkingsmiddelen				
Toegevoegde waarde	7.030.986	6.664.437	6.294.028	5.938.917
Doorwerking onttrekking reserve	96.000	730.527	864.284	851.446
Gemeentelijke bijdrage uitvoering	15.193.782	15.755.834	16.348.253	16.962.947
Gemeentelijke bijdrage beschut werk	1.151.576	1.280.818	1.415.283	1.558.049
Gemeentelijke bijdrage Wet Inburgering	927.500	966.455	1.009.946	1.055.393
Totaal dekkingsmiddelen	**24.399.844**	**25.398.070**	**25.931.794**	**26.366.753**
Stand kadernota voor begroting 2027-2030	**634.527**	**133.757**	**-12.837**	**-90.735**
Onttrekking reserve toekomstbestendige infrastructuur	-634.527	-133.757	12.837	90.735
Stand kadernota met inzet reserve	**0**	**0**	**0**	**0**

Inleiding

Aan de leden van het algemeen bestuur,

Hierbij presenteren wij u de begroting voor 2027. Een begroting die met zorg is samengesteld, maar in een periode van veel onzekerheden is geschreven. Zo gaat de strijd tussen het oosten en westen van de wereld nog altijd onverminderd door en lijkt het vooral in een economische strijd uit te monden. Met de invoering van handelstarieven en de strijd om grondstoffen, is het realistisch om te verwachten dat de gewone mens dit vooral zal merken door wederom stijgende inflatie. Wat doet dit met de loon-prijsspiraal bij werkgevers en daarmee de werkgelegenheid? En wat betekent dit voor onze cliënten en Wsw- en Beschut werk medewerkers?

Het zijn uitdagende tijden die voorlopig wel zullen aanhouden. Maar WerkSaam heeft bewezen een ondernemende houding en een realistische visie op de toekomst te hebben. We zijn flexibel, bereiden ons tijdig voor en het is goed om te zien dat met de wijzigingen in wet- en regelgeving ons werk steeds meer op maat en dus persoonlijker ingestoken wordt.

Met de (gefaseerde) invoering van de Participatiewet in Balans vanaf 2026 en de op handen zijnde Wet handhaving sociale zekerheid en Wet proactieve dienstverlening worden wij in staat gesteld om op maat begeleiding en ontwikkeling te bieden. Daarbij wordt meer aandacht gegeven aan maatschappelijke participatie om ook cliënten die niet direct kunnen werken, te activeren. Meedoen telt! En met de veranderende rol van het Werkcentrum in Noord-Holland Noord, komen wij in stelling om meer direct en inhoudelijk contact te hebben met werkgevers.

Daarmee worden we uitgedaagd in de kern van onze dienstverlening. Maar we grijpen deze fase met beide handen aan. Juist omdat het in onze natuur zit om persoonlijke dienstverlening te bieden, altijd naar de mens achter de cliënt te blijven kijken en te zien hoe we de mens kunnen helpen om (weer) mee te doen in de samenleving.

Om meer cliënten mee te laten doen, zullen we onszelf moeten blijven laten zien. Laatst was ik bij het ondernemerscafé in Wervershoof waar vanuit WerkSaam een verhaal werd verteld over het aannemen van statushouders. Ondernemers (groot en klein) deelden hun zorgen maar zagen, naar voorbeeld van Klaver Infra, vooral kansen. En we zullen nog beter moeten luisteren naar onze doelgroepen en samenwerkingspartners. Naar cliënten om hen nog beter en wellicht eerder te helpen. Naar werkgevers om goede en vooral duurzame matches te maken. En naar opdrachtgevers om het belangrijke werk van onze leer-werkbedrijven in stand te houden en zelfs te laten groeien.

Kortom, er zijn volop maatschappelijke kansen. Die kansen zien en waar mogelijk pakken, dat kan WerkSaam. Zodat echt iedereen kan blijven meedoen in onze samenleving. Want WerkSaam werkt, voor iedereen.

Namens het dagelijks bestuur,

Y.W. Nijsingh, voorzitter

Programma Arbeid

Het programma Arbeid gaat over participatie, re-integratie, de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en Beschut werk. Bij begeleiding naar werk staan de talenten van mensen en de wensen van de werkgever centraal. Niet iedereen kan zich ontwikkelen naar een betaalde baan. Het doel van WerkSaam is voor onze cliënt passend werk of een zinvolle maatschappelijke participatieplek te vinden.

Wat willen we bereiken?

WerkSaam Westfriesland zet zich in voor werk, ontwikkeling en inkomen. Wij ondersteunen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt - mensen die zonder begeleiding moeilijk een baan kunnen vinden of behouden. Daarbij staan het talent van de werkzoekende en de behoeften van de werkgever centraal. Maatwerk is hierbij het uitgangspunt.

Sommige cliënten kunnen direct aan het werk. Anderen hebben eerst behoefte aan werkervaring, het opbouwen van een arbeidsritme of aan een beschutte werkomgeving. Hiervoor kunnen zij terecht binnen onze 13 leer-werkbedrijven. Vanuit deze bedrijven ondersteunen wij opdrachtgevers met onder andere assemblage en verpakking, print- en postverwerking, schoonmaakwerk, groenvoorziening en naaiwerk. Naast deze interne mogelijkheden biedt WerkSaam ook extern trajecten aan in samenwerking met partners. Deze werkplekken dragen bij aan re-integratie en vergroten de kans op uitstroom naar de reguliere arbeidsmarkt. Daarnaast biedt WerkSaam duurzame werkplekken aan mensen met een Wsw- of Beschut werk-indicatie. Deze structurele werkplekken leveren een belangrijke bijdrage aan het welzijn en de stabiliteit van deze medewerkers.

Wij streven ernaar de periode waarin cliënten afhankelijk zijn van een Participatiewet-uitkering zo kort mogelijk te houden. Langdurige afhankelijkheid van een Participatiewet-uitkering vergroot de afstand tot de arbeidsmarkt. Voor duurzame uitstroom is inzicht krijgen in motivatie, talenten en ontwikkelmogelijkheden essentieel. Ook na plaatsing in werk blijft passende begeleiding vaak noodzakelijk om uitval te voorkomen.

De arbeidsmarkt is al langere tijd krap. Mensen die zelfstandig aan het werk kunnen, lukt dat. De groep die nu ondersteuning nodig heeft, heeft gemiddeld een grotere afstand tot de arbeidsmarkt en vaker te maken met complexe belemmeringen. Dit vraagt om intensievere begeleiding en ontwikkeltrajecten voordat uitstroom naar werk mogelijk is. Wij zien de begeleiding botsen met de belangen van werkgevers. Om een meer inclusievere arbeidsregio te bevorderen is het belangrijk dat werkgevers worden ontlast en beter geïnformeerd over de mogelijkheden om risico’s te beperken. Detachering door WerkSaam is een van de mogelijkheden die daaraan bijdraagt. Hiermee bieden we werkgevers ondersteuning, terwijl cliënten werkervaring opdoen in een passende en begeleide setting.

Statushouders zijn de snelst groeiende groep binnen ons cliëntenbestand. Juist deze doelgroep ervaart extra belemmeringen bij het vinden van passend werk op de lokale arbeidsmarkt, onder andere door taal, cultuurverschillen en een beperkt netwerk. WerkSaam zet extra middelen in om deze doelgroep aan het werk te helpen of te laten participeren.

De veranderende samenstelling van de doelgroep betekent voor WerkSaam een continue aanpassing van de begeleiding en een steeds meer doelgroepgerichte aanpak. Maatwerk blijft hierbij centraal staan. Voor een deel van de uitkeringsgerechtigden is uitstroom naar regulier of aangepast werk op termijn niet reëel. De Participatiewet in Balans biedt ruimte om in die situaties in te zetten op maatschappelijke participatie, als waardevolle vorm van meedoen in de samenleving.

Het programma Arbeid draagt bij aan de volgende KPI's (een definitie van de KPI's is opgenomen in bijlage 3):

Het aantal cliënten in de uitkering is 20% lager dan de landelijke benchmark

Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark

Het aandeel cliënten met arbeidsvermogen dat een stap hoger maakt op de participatieladder, of aantoonbare ontwikkeling heeft doorgemaakt, wordt nader bepaald bij de VJN 2027 op basis van ervaringscijfers uit 2026

Het aandeel medewerkers met een voorziening loonkostensubsidie is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark

Participatiewet in Balans

Op 1 januari 2026 zijn de eerste aanpassingen van de Participatiewet in Balans ingegaan. De wet wordt gefaseerd ingevoerd. Met de aanpassingen wil men de harde aspecten van de wet meer in balans brengen. De wet beoogt meer evenwicht tussen de 3 kernelementen van de Participatiewet: bestaanszekerheid, participatie en handhaving. Dat evenwicht kan worden bereikt door de mens meer centraal te stellen en meer uit te gaan van vertrouwen. Vanaf 1 januari 2027 gaat er een aantal wijzigingen in:

Maatschappelijke participatie

Vanaf 1 januari 2027 krijgen cliënten die (nog) niet toe zijn aan werk of re-integratie de verplichting tot maatschappelijke participatie, tenzij ontheffing passend is bij hun situatie. Doel is een zinvolle deelneming aan de samenleving. Cliënten krijgen daarbij ruimte om hier zelf invulling aan te geven, met ondersteuning van WerkSaam en de gemeenten.

Voorlopig is gekozen voor het scenario waarbij WerkSaam de maatschappelijke participatie uitvoert voor ontwikkelcliënten: inwoners voor wie werk of intensieve re-integratie nog een stap te ver is. De inzet is gericht op activering en kan een opstap vormen naar re-integratie. Voorbeelden zijn vrijwilligerswerk, mantelzorg of het volgen van een taalcursus. Gemeenten organiseren maatschappelijke participatie voor zorgcliënten[1]. Deze inzet sluit aan bij de Wmo en richt zich op passende en waardevolle deelname aan de maatschappij. Gemeenten en WerkSaam werken hierin nauw samen. In 2026 is een aantal pilots gestart om deze samenwerking te versterken en om te onderzoeken wat het beste is voor onze inwoners. De resultaten van de pilots kunnen leiden tot verandering van onze aanpak en een wijziging in de cyclusdocumenten.

Individuele participatieplicht

Met de invoering van de Participatiewet in Balans vervallen de specifieke eisen binnen de huidige arbeidsverplichting (bekend als de sollicitatieverplichting). Daarvoor in de plaats komt de generieke participatieplicht, die geldt voor iedere bijstandsgerechtigde, tenzij ontheffing is verleend. Deze plicht houdt in dat de bijstandsgerechtigde zich inspant om betaald werk te verkrijgen, te aanvaarden en te behouden. Daarnaast maakt hij of zij gebruik van aangeboden voorzieningen in het kader van re-integratie en participeert, indien arbeidsinschakeling nog niet mogelijk is, naar vermogen in de maatschappij. In een individueel Plan naar werk voor de cliënt wordt concrete invulling van deze verplichting vastgelegd. WerkSaam hanteert al jaren maatwerk bij het Plan naar werk, waardoor deze wijziging voor de uitvoering beperkte aanpassing vraagt.

[1] zorgcliënten: cliënten die niet binnen 5 jaar naar werk zijn te ontwikkelen.

Ontheemde Oekraïners
Per 4 maart 2027 loopt de Richtlijn Tijdelijke Bescherming voor Oekraïense ontheemden af. Naar verwachting krijgt een deel van deze groep dan gefaseerd toegang tot de Participatiewet. Oekraïners met taalachterstanden en een kwetsbare arbeidsmarktpositie zullen toetreden tot de doelgroep van WerkSaam. Hoe deze fasering eruit gaat zien of welke middelen hiervoor beschikbaar worden gesteld is nog niet duidelijk.

Taaleis
De taaleis blijft een belangrijk onderdeel van de Participatiewet, omdat goed Nederlands spreken helpt bij werk en meedoen in de samenleving. Binnen de Participatiewet verschuift de nadruk van het handhaven op de taaleis naar het bieden van meer ondersteuning. De kamerbrief van 29 september 2025[2] over de taaleis geeft aan dat hiervoor vanaf 2027 extra middelen beschikbaar worden gesteld. In 2027 zou het gaan om een bedrag van 3,7 miljoen, oplopend tot 17,4 miljoen structureel op landelijk niveau. Deze middelen zijn nog niet in de begroting verwerkt. In de meicirculaire 2026 zal meer duidelijk worden over de omvang van de financiering.

Naar een inclusieve arbeidsmarkt
WerkSaam streeft naar een inclusieve arbeidsmarkt waarbij iedereen mee kan doen en (bijna) alle inwoners met arbeidsvermogen aan het werk zijn bij een reguliere werkgever. WerkSaam is daarbij de regionale partner op het gebied van arbeidsontwikkeling. Om dit te bereiken wordt ingezet op inclusief werkgeverschap en een sterke samenwerking in de regio.

Het gaat niet langer alleen om het matchen van vacatures. WerkSaam zet in op het laten zien van onbenut talent, al dan niet met de juiste begeleiding. Denk aan inburgeraars, jongeren en mensen met een psychische kwetsbaarheid. Onbekendheid met doelgroepen en ondersteunende regelingen leidt vaak tot terughoudendheid bij werkgevers. Het is essentieel om dat te doorbreken. Dit doen we door te laten zien welke mogelijkheden er zijn zoals: loonkostensubsidie, jobcoaching, proefplaatsingen en detachering. Er wordt vooral gericht op beroepen waar veel werk en ontwikkeling mogelijk is, zoals de zorg en de techniek. Zo zorgen we dat mensen duurzaam aan het werk blijven. WerkSaam werkt hierbij samen met partners in de regio waaronder het UWV, het onderwijs, vakbonden, bedrijven, provincie en gemeenten in het RPA NHN en het Regionaal werkcentrum.

In Noord-Holland Noord komen minimaal drie fysieke locaties van het Regionaal werkcentrum. Hierin is het voormalig WerkgeversServicepunt geïntegreerd. Op deze locaties kunnen werkgevers en werkzoekenden ondersteuning krijgen bij bijvoorbeeld vacatures en matching, en regelingen bij indiensttreding. Deze basisdienstverlening gebeurt in subregio's, waarvan West-Friesland er één is. Er wordt door diverse partijen zoals het onderwijs, de Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijfsleven (SBB), het UWV, WerkSaam en de vakbonden hard gewerkt aan uitbreiding van de dienstverlening. Zo wordt ingezet op inzet door of overdracht naar de juiste partij en het ontwikkelen van activiteiten op regionaal niveau. Er wordt ingezet op het ontwikkelen van nieuwe leerlijnen voor specifieke branches.

[2] Brief Kamer - Nadere uitwerking taaleis Participatiewet

Wat gaat dit kosten?

Arbeid	Realisatie	Begroting	VJN	Begroting	Verschil
	2025	2026	2026	2027	
(bedragen × €1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Rijksbijdrage	7.709	7.045	7.010	7.321	311
Rijksbijdrage sociale infrastructuur	0	0	309	220	-89
(Terug)ontvangsten	3	0	0	0	0
Overige baten	478	0	0	0	0
Baten	**8.190**	**7.045**	**7.319**	**7.541**	**222**
Trajectkosten extern	-1.246	-1.559	-1.559	-1.677	-118
Kosten sociale infrastructuur	0	0	-358	-220	138
Lasten	**-1.246**	**-1.559**	**-1.917**	**-1.897**	**20**
Re-integratie	**6.944**	**5.486**	**5.402**	**5.644**	**242**
Rijksbijdrage	14.435	13.739	13.839	13.422	-417
Baten	**14.435**	**13.739**	**13.839**	**13.422**	**-417**
Wsw personeelskosten	-13.934	-13.187	-13.881	-13.367	514
Lasten	**-13.934**	**-13.187**	**-13.881**	**-13.367**	**514**
Wsw personeelskosten	**501**	**552**	**-41**	**55**	**96**
Rijksbijdrage	853	439	819	889	69
Loonkostensubsidie	1.705	1.966	1.979	2.111	132
Bijdrage gemeente Bw	858	996	996	1.152	156
Baten	**3.415**	**3.401**	**3.794**	**4.151**	**357**
Bw personeelskosten	-3.565	-4.030	-4.161	-4.439	-278
Lasten	**-3.565**	**-4.030**	**-4.161**	**-4.439**	**-278**
Beschut werk	**-150**	**-629**	**-367**	**-288**	**79**
Toegevoegde waarde baten	9.329	10.925	10.925	10.346	-579
Toegevoegde waarde lasten	-2.828	-3.852	-3.852	-3.315	537
Toegevoegde waarde	**6.501**	**7.072**	**7.072**	**7.031**	**-41**
Bijdrage gemeenten	4.492	4.826	4.826	4.932	106
Baten	**10.993**	**11.898**	**11.898**	**11.963**	**65**
Directe kosten	-8.797	-9.487	-9.487	-10.207	-720
Lasten	**-8.797**	**-9.487**	**-9.487**	**-10.207**	**-720**
Overhead	**2.196**	**2.411**	**2.411**	**1.756**	**-655**
Totaal Arbeid	**9.491**	**7.821**	**7.406**	**7.167**	**-238**
Onttrekking reserve	295	470	583	1.178	595
Toevoeging reserve	-1.713	0	0	0	0
Totale mut. Bestemmingsreserve	**-1.418**	**470**	**583**	**1.178**	**595**
Resultaat na mut. Reserve	**8.073**	**8.291**	**7.989**	**8.345**	**356**

Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026

Re-integratie baten

Rijksbijdrage

De begroting is gebaseerd op de bedragen vermeld in de septembercirculaire 2025 over het gemeentefonds. De bijstelling ten opzichte van 2026 komt voort uit de hogere taakstelling beschut werk, de aantallen nieuwe doelgroep die wij begeleiding bieden, en indexering. Het impulsbudget sociale infrastructuur en het implementatiebudget voor de Participatiewet in Balans zijn toegevoegd op de balans. Zodra er een besluit ligt over de inzet en de lasten concreet kunnen worden geraamd zullen de baten vrijvallen in de exploitatie. De Rijksbijdrage sociale infrastructuur wordt in 2027 ingezet voor het creëren van extra banen en het in stand houden van de mobiele ploeg. Vanuit deze bijdrage wordt € 309.000 ingezet. Het restant is toegevoegd op de balans, ook zodra hierover een besluit is zullen de baten vrijvallen in de exploitatie. De Rijksbijdrage sociale infrastructuur stijgt ten opzichte van 2026, terwijl het impulsbudget gelijk blijft en het implementatiebudget daalt.

Re-integratie lasten
Trajectkosten extern
De stijging van het beschikbare budget is het gevolg van indexatie. De indexatie die is toegepast is gelijk aan die van de gemeentelijke bijdrage.

Wsw-baten
De Rijksbijdrage is gebaseerd op de bedragen vermeld in de septembercirculaire 2025 over het gemeentefonds.

Wsw-lasten
De Wsw-personeelskosten dalen door de verwachte uitstroom van Wsw-medewerkers. Daarnaast verwachten wij een stijging van de kosten voor transitievergoedingen als gevolg van het voorgenomen Kamerbesluit waarbij de compensatie vanuit het UWV vanaf juli 2026 (voor grotere werkgevers) vervalt.

Het subsidieresultaat Wsw is onzeker naar de toekomst toe. Door de systematiek die het Rijk toepast ontstaat een steeds groter gat tussen de beschikbare middelen en de werkelijk gemaakte kosten. Deskundigen verwachten dat het Rijk de uitkering op termijn aan zal passen.

Beschut werk baten
Vanaf 2024 stelt het Rijk aanvullende middelen beschikbaar ter compensatie van het tekort op beschut werk. In 2025 zijn extra middelen toegekend als overbrugging in aanloop naar de voorgenomen wetswijziging rondom de forfaitaire loonkostensubsidie (LKS). Voor het jaar 2027 wordt € 888.680 aan Rijksmiddelen voor arbeidsparticipatie ingezet om het Beschut werk te financieren.
De gemeentelijke bijdrage Beschut werk neemt toe met € 155.576 door indexatie en een toename van het aantal (10 beschut werkers meer in 2027).

Beschut werk lasten
De lasten van Beschut werk bestaan uit loon- en personeelskosten. Door de toename van het aantal beschut werkers stijgen deze lasten. Daarnaast verwachten wij een stijging van de kosten voor transitievergoedingen als gevolg van het voorgenomen Kamerbesluit waarbij de compensatie vanuit het UWV vanaf juli 2026 (voor grotere werkgevers) vervalt.

Overhead baten
Toegevoegde waarde
De toegevoegde waarde is het saldo van de omzet (€ 10.346.193) uit detachering en de leer-werkbedrijven minus de directe kosten van de omzet (€ 3.315.207).

Bijdrage gemeenten
De gemeentelijke bijdrage is hoger door de toegepaste indexering.

Overhead lasten
Directe kosten
De directe kosten worden jaarlijks bepaald door de personeelskosten toe te rekenen aan een programma. De loonkosten zijn hoger door indexering. De cao SGO heeft een looptijd tot en met 31 maart 2027. Daadwerkelijke stijgingen na deze datum zijn nog onzeker. Aannames zijn gebaseerd op de Macro Economische Verkenningen 2026 van het CPB.

Mutatie reserves
Uit de reserve toekomstbestendige infrastructuur wordt zoals in de kadernota 2027 € 635.000 onttrokken. De onttrekking aan de bestemmingsreserve re-integratie is net als in de Voorjaarsnota 2026 € 373.000 en de onttrekking aan de reserve projectsubsidies is € 171.000 voor de inzet van lifecoaches en voor nieuw te verwerven subsidies.

Programma Inkomensregelingen

Het programma inkomensregelingen bevat de inkomensvoorziening BUIG (Wet bundeling van uitkeringen inkomensvoorziening aan gemeenten), het Bbz (Besluit bijstandverlening zelfstandigen) en de activiteiten in het kader van de Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers). Het hebben van voldoende en een voorspelbaar inkomen draagt bij aan de bestaanszekerheid van onze cliënten.

Wat willen we bereiken?

WerkSaam staat voor werk, ontwikkeling en inkomen. Waar directe bemiddeling naar werk (nog) niet lukt, verstrekken wij een uitkering. We zorgen dat dit proces snel, efficiënt en klantvriendelijk verloopt, zodat cliënten een stabiel en voorspelbaar inkomen hebben en direct klaar zijn om te re-integreren. WerkSaam ontzorgt de cliënt en voorkomt onnodige terugvorderingen door maandelijks de uitkering juist en tijdig te verstrekken.

Simpel switchen tussen werk en uitkering

Bij de overstap van uitkering naar werk letten we op de financiële gevolgen, zoals toeslagen en belastingen. We maken het voor cliënten makkelijker door inzicht te bieden in de financiële gevolgen wanneer zij aan het werk gaan. Werk geeft niet alleen zicht op een hoger inkomen, maar draagt ook bij aan de eigenwaarde, welzijn, gezondheid en geluk. We voorkomen uitval als gevolg van financiële onzekerheid en stress. Het moet ook eenvoudig zijn om terug te vallen op de uitkering als werk tijdelijk niet lukt. Voor mensen met een arbeidsbeperking verbeteren we de overstap tussen werk en dagbesteding.

Technologie en data – iSamenleving

We ontwikkelen een nieuwe digitale omgeving: iSamenleving, voor zowel cliënten als coaches. Hiermee wordt het makkelijker om aanvragen, communicatie en processen te regelen. Het systeem wordt gekoppeld aan andere applicaties zoals matching-, en chattoepassingen om het aantal administratieve handelingen terug te brengen en de focus op de re-integratie en interactie met de cliënt te vergroten. WerkSaam ziet dit als een grote verbetering van de dienstverlening. In 2027 wordt iSamenleving verder doorontwikkeld zodat de administratie en communicatie over de inkomens gerelateerde zaken ook via deze weg nog eenvoudiger en toegankelijker wordt.

Participatiewet in Balans

Per 2027 worden verschillende wijzigingen doorgevoerd in de inkomensondersteuning. De regels voor alleenstaande ouders zonder Alleenstaande-ouderkop (ALO-kop) en personen met een niet-rechthebbende partner worden gelijk getrokken. Dit voorkomt dat mensen minder inkomen hebben alleen omdat hun partner formeel meetelt, maar in de praktijk niet kan bijdragen. Daarnaast komen er regels over hoe inkomsten uit arbeid verrekend moeten worden met een bijstandsuitkering, zodat dit straks overal op dezelfde manier gebeurt en mogelijk automatisch kan worden verrekend. Vanaf 2027 wijzigen de regels voor hoeveel iemand met een uitkering mag bijverdienen. Nu heeft iemand 6 maanden recht op 25% vrijlating, dat wordt 15% voor 12 maanden. Op de lange termijn is dit in het voordeel van de inwoner. Om schommelingen in het inkomen op te vangen kunnen de gemeenten een bufferbudget inzetten als extra instrument. Tot slot komt er een evenredigheidstoets bij het terugvorderen en het opleggen van boetes. Er komt meer ruimte om rekening te houden met persoonlijke omstandigheden. Soms hoeft iemand dan niet alles terug te betalen of kan de boete deels of helemaal komen te vervallen.

Wet Handhaving Sociale Zekerheid
Het wetsvoorstel handhaving sociale zekerheid is nog in behandeling. Het voorstel geeft uitvoerders meer ruimte voor maatwerk en de menselijke maat. UWV, SVB en gemeenten zelf kunnen bijvoorbeeld besluiten een boete niet op te leggen als dit iemand in financiële problemen brengt. Ook worden mensen niet automatisch gestraft bij een foutje tijdens het aanvragen van een regeling. Er wordt in de basis uitgegaan van vertrouwen.

Wat gaat dit kosten?

Inkomensregelingen	Realisatie	Begroting	VJN	Begroting	Verschil
	2025	2026	2026	2027	
(bedragen × €1.000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Rijksbijdrage	60.598	58.355	62.663	62.663	0
Terugontvangsten	1.623	1.081	1.275	1.275	0
Baten	**62.221**	**59.436**	**63.938**	**63.938**	**0**
AB uitkeringslasten	-49.280	-49.564	-51.538	-51.538	0
IOAW uitkeringslasten	-1.185	-1.314	-1.084	-1.084	0
IOAZ uitkeringslasten	-289	-224	-293	-293	0
Loonkostensubsidie	-6.631	-6.722	-6.924	-6.924	0
Bbz levensonderhoud	-740	-738	-740	-740	0
Lasten	**-58.124**	**-58.563**	**-60.580**	**-60.580**	**0**
Resultaat BUIG	-4.097	-873	-3.358	-3.358	0
BUIG	**-0**	**-0**	**0**	**0**	**0**
Terugontvangsten	154	200	139	125	-14
Baten	**154**	**200**	**139**	**125**	**-14**
Kapitaalverstrekking	-14	-128	-101	-101	0
Onderzoekskosten	-10	-23	-30	-30	0
Lasten	**-24**	**-151**	**-131**	**-131**	**0**
Resultaat Bbz	-130	-49	-8	6	14
Bbz	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terugontvangsten	339	300	318	286	-32
Baten	**339**	**300**	**318**	**286**	**-32**
Kapitaalverstrekking	-10	-10	-11	-11	0
Lasten	**-10**	**-10**	**-11**	**-11**	**0**
Resultaat Tozo	-329	-290	-307	-275	32
Tozo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdrage gemeenten	5.323	5.719	5.719	6.153	434
Baten	**5.323**	**5.719**	**5.719**	**6.153**	**434**
Directe kosten	-5.323	-5.719	-5.719	-6.153	-434
Lasten	**-5.323**	**-5.719**	**-5.719**	**-6.153**	**-434**
Overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekking reserve	0	0	0	0	0
Toevoeging reserve	0	0	0	0	0
Mutaties reserve	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Inkomensregelingen	**0**	**-0**	**-0**	**0**	**0**

Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026

BUIG
De voorlopige BUIG-budgetten voor 2027 zijn nog niet bekend gemaakt. In de begroting is daarom uitgegaan van de voorlopige BUIG-budgetten voor 2026. Hierdoor is er geen verschil tussen de Rijksbijdrage in de Voorjaarsnota 2026 en die in de begroting 2027. Dit geldt ook voor de ontvangsten, de BUIG-lasten en het BUIG-resultaat.

Tozo baten
Op de vorderingen voor kapitaalverstrekkingen Tozo verwachten we in 2027 € 286.000 aan aflossingen te ontvangen. De ontvangsten kennen een dalende lijn en gaan terug naar de gemeenten en worden via de Sisa-verantwoording verrekend met het Rijk.

Overhead - baten
Bijdrage gemeenten
De gemeentelijke bijdrage is hoger door de toegepaste indexering.

Overhead - lasten
Directe kosten
De directe kosten nemen toe door indexering van de personeelskosten.

Programma Plus, extra en overige taken

In de gemeenschappelijke regeling staat wat WerkSaam doet voor de gemeenten. Naast basistaken kunnen gemeenten WerkSaam extra opdrachten geven. Dit kan door een bestaande taak te verstevigen of door het uitvoeren van een extra of een plustaak.
Dit programma gaat over de extra opdrachten die WerkSaam op verzoek van en voor rekening van de (individuele) West-Friese gemeente(n) uitvoert.

Wat willen we bereiken?

Gemeenten kunnen WerkSaam extra opdrachten geven. Dit staat in de gemeenschappelijke regeling. Over de invulling en verantwoording van een extra opdracht worden aparte afspraken gemaakt met de betreffende gemeente(n). Dit programma volstaat met een beschrijving van de in 2027 in uitvoering te nemen extra opdrachten en de baten en lasten daarvan.

WerkSaam voert naast de basistaken de volgende opdrachten uit:

Voor alle West-Friese gemeenten:

- Debiteurenbeheer en invorderen van bijzondere bijstand: als een gemeente bijzondere bijstand terugvordert dan draagt WerkSaam zorg voor de invordering/incasso.
- Het vaststellen en verstrekken van een verhoogde bijstandsnorm (normaanvulling) voor jongeren van 18,19 en 20 jaar wanneer de voor hen geldende lagere norm niet toereikend is en ouders niet kunnen bijdragen. Met de komst van de Participatiewet in Balans is deze aanvulling geen bijzondere bijstand meer, maar algemene bijstand. Daarmee vervalt deze plustaak. Alleen het uitvoeren van het overgangsrecht voor jongeren die vóór de invoering van de Participatiewet in Balans een aanvullende uitkering via de bijzondere bijstand ontvingen, tot zij de leeftijd van 21 jaar bereiken, blijft als plustaak bestaan.
- Uitbetalen van de individuele studietoeslag. De gemeenten bepalen of inwoners recht hebben op deze studietoeslag. WerkSaam verzorgt uitsluitend de betaling (en eventueel invordering).
- Uitbetaling Tegemoetkoming alleenverdienersproblematiek. De gemeenten bepalen of inwoners recht hebben op deze tegemoetkoming. WerkSaam zorgt uitsluitend voor de betaling hiervan.
- Uitvoering geven aan de Wet Inburgering in het Regionaal Inburgerings Team (RIT) (Koggenland, Medemblik, Opmeer, SED-gemeenten). Voor de uitvoering van deze wet werken gemeenten samen in het RIT. Nieuwkomers in deze 6 West-Friese gemeenten krijgen bij WerkSaam een brede intake en vervolgens een passend scholingstraject binnen de gekozen leerroute aangeboden. Dit wordt gecombineerd met re-integratieactiviteiten en vanaf 1 januari 2027 ook maatschappelijke begeleiding zodat de nieuwkomers zo snel mogelijk hun weg vinden in Nederland. Voor alle West-Friese gemeenten (ook gemeente Hoorn) verzorgen we:
    - het uitvoeren van de Module Arbeidsmarkt en Participatie (MAP);
    - het coördineren van de regionale werkwijze inburgering;
    - het laten aansluiten van de coach voor uitkeringsgerechtigden bij de brede intake (voor samenhang met de Participatiewet);
    - het financieel ontzorgen;
    - het uitvoeren van boetes in het kader van de Wet Inburgering.

Voor individuele gemeenten:

- Het opleggen en innen van boetes bijzondere bijstand (Koggenland, Opmeer, Medemblik, Hoorn). Gemeenten voeren de bijzondere bijstand uit. WerkSaam beoordeelt of iemand de inlichtingenplicht voor deze bijzondere bijstand heeft geschonden, legt de boete op en int deze.

- Het verstrekken van het maandelijkse leefgeld voor Ontheemde Oekraïners (SED-gemeenten, Medemblik) en het innen van de eigen bijdrage (Koggenland, Medemblik, Hoorn en Opmeer (vanaf 2026)). WerkSaam betaalt het leefgeld uit dat de gemeente aan Oekraïners verstrekt vanuit de Regeling opvang ontheemden. Voor Oekraïners met een baan of eigen inkomsten innen we een bijdrage voor de kosten van hun opvang.

Wat gaat dit kosten?

Programma Plus, extra en overige taken	Realisatie	Begroting	VJN	Begroting	Verschil
	2025	2026	2026	2027	
(bedragen × €1000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Bijzondere bijstand i.h.k.v. Bbz	24	0	0	0	0
Ontvangsten bijzondere bijstand	247	235	268	268	0
Belaste bijzondere bijstand	440	371	371	371	0
RooO	241	318	264	264	0
Individuele studietoeslag	114	79	114	114	0
Boete bijzondere bijstand	0	1	1	1	0
Tegemoetkoming alleenverdieners	57	0	114	123	9
Baten	**1.123**	**1.005**	**1.133**	**1.142**	**9**
Bijzondere bijstand i.h.k.v. Bbz	-24	0	0	0	0
Ontvangsten bijzondere bijstand	-247	-235	-268	-268	0
Belaste bijzondere bijstand	-440	-371	-371	-371	0
RooO	-241	-318	-264	-264	0
Individuele studietoeslag	-114	-79	-114	-114	0
Boete bijzondere bijstand	-0	-1	-1	-1	0
Tegemoetkoming alleenverdieners	-57	0	-114	-123	-9
Lasten	**-1.123**	**-1.005**	**-1.133**	**-1.142**	**-9**
Inkomensregelingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Wet inburgering uitvoeringskosten	764	882	882	927	45
Maatschappelijke begeleiding	0	0	0	369	369
Baten	**764**	**882**	**882**	**1.296**	**414**
Wet inburgering uitvoeringskosten	-764	-882	-882	-927	-45
Maatschappelijke begeleiding	0	0	0	-369	-369
Lasten	**-764**	**-882**	**-882**	**-1.296**	**-414**
Wet inburgering	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdrage gemeente	64	72	69	74	5
Baten	**64**	**72**	**69**	**74**	**5**
Directe kosten	-64	-72	-69	-74	-5
Lasten	**-64**	**-72**	**-69**	**-74**	**-5**
Overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Plus, extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026

Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO)

De huidige opvang van Oekraïense vluchtelingen is gebaseerd op de Europese Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB). Deze duurt tot 4 maart 2027. Of de RooO hiermee per direct en volledig vervalt is nog niet bekend. Deze inkomensregeling is om deze reden gelijk gehouden aan de Voorjaarsnota 2026.

Maatschappelijke begeleiding

Met ingang van 1 januari 2027 is de nieuwe plustaak Maatschappelijke begeleiding toegevoegd onder de Wet Inburgering. De uitvoeringskosten zijn gebaseerd op het tarief van het Rijk. Dit is een bedrag per statushouder. In 2027 gaan we uit van 130 statushouders en eenmalige implementatiekosten. Dit voeren we uit voor de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland, Medemblik, Opmeer en Koggenland.

Bedrijfsvoering

Het hoofdstuk Bedrijfsvoering gaat over de kosten die nodig zijn om de programma's Arbeid en Inkomensregelingen uit te voeren. Hieronder vallen ook de kosten voor de werkplekken en hulpmiddelen die WerkSaam gebruikt om mensen te helpen zich te ontwikkelen richting werk of participatie.

Wat willen we bereiken?

WerkSaam is een organisatie die continu leert en zich ontwikkelt. We willen een aantrekkelijke werkgever zijn, waar medewerkers zich gewaardeerd voelen en volop kansen krijgen om te groeien. De arbeidsmarkt verandert voortdurend, waardoor het belangrijk is dat zowel Wsw-medewerkers en Beschut werkers als stafmedewerkers zich blijven ontwikkelen.
Een gezonde, veilige en stimulerende werkomgeving staat hierbij centraal, waarin leren en ontwikkelen worden gestimuleerd. Het programma Bedrijfsvoering speelt hierin een cruciale ondersteunende rol: door efficiënte processen, goede faciliteiten en heldere ondersteuning stelt Bedrijfsvoering de afdelingen in staat zich te concentreren op hun kerntaken en de ontwikkeling van medewerkers.

Het programma Bedrijfsvoering draagt bij aan de volgende KPI:

De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5

Wat gaat dit kosten?

Bedrijfsvoering	Realisatie	Begroting	VJN	Begroting	Verschil
	2025	2026	2026	2027	
(bedragen × €1000,-)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E = D - C)
Netto bijdrage gemeenten	3.319	4.323	4.323	4.109	-214
LKS bij	6	0	0	0	0
Overige baten	65	0	0	0	0
Ontvangen rente	173	100	150	150	0
Baten	**3.563**	**4.423**	**4.473**	**4.259**	**-214**
Personeelskosten	-5.720	-6.885	-6.676	-7.308	-632
Afschrijvingen	-859	-989	-986	-1.034	-48
Vaste lasten en onderhoud activa	-809	-903	-1.075	-1.128	-54
Automatiseringslasten	-1.757	-2.455	-2.357	-1.690	667
Overige bedrijfslasten	-1.398	-1.631	-1.517	-1.592	-76
Lasten	**-10.542**	**-12.862**	**-12.610**	**-12.752**	**-142**
Totaal Bedrijfsvoering	**-6.979**	**-8.439**	**-8.137**	**-8.493**	**-356**
Onttrekking reserve	170	148	148	148	0
Toevoeging reserve	0	0	0	0	0
Mutaties reserve	**170**	**148**	**148**	**148**	**0**
Totaal Bedrijfsvoering na mut. Res.	**-6.809**	**-8.291**	**-7.989**	**-8.345**	**-356**

Toelichting verschil met Voorjaarsnota 2026

Bedrijfsvoering baten

Nettobijdrage gemeenten uitvoering

De totale gemeentelijke bijdrage is verdeeld over de verschillende programma's. In totaliteit is de bijdrage gelijk aan de omvang zoals opgenomen in de Kadernota 2027 van € 15.193.782 Dit is de bijdrage 2026 verhoogd met de regionaal vastgestelde loon- en prijscompensatie van 7,59%, verminderd met de bezuiniging van € 45.700 en verlaagd met de autonome ontwikkeling van SSC DeSom van € 757.000.

Bedrijfsvoering lasten

Personeelskosten

De personeelskosten zijn toegerekend aan de programma's. De totale personeelskosten stijgen met € 1.736.000 door verwachte loonstijgingen.

Afschrijving

De afschrijvingslasten zijn hoger doordat vervangingsinvesteringen van vervoersmiddelen hoger uitvallen en er sprake is van uitbreiding van voertuigen voor enkele afdelingen, onder andere door een toename van het aantal werkbegeleiders.

Vaste lasten en onderhoud activa

De kosten stijgen als gevolg van indexatie.

Automatiseringslasten

De automatiseringslasten zullen ten opzichte van 2026 fors dalen doordat WerkSaam zelf de ICT-ondersteuning heeft kunnen contracteren. Door de samenwerking met een nieuwe partij houden we in het eerste jaar nog rekening met frictiekosten.

Overige bedrijfslasten

De stijging van de overige bedrijfslasten komt voort uit verwachte prijsstijgingen.

UP
STAIRLIFT

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf staat hoe WerkSaam financiële risico's op kan vangen. Het gaat erom dat wij een buffer (= weerstandsvermogen) hebben, zodat wij onze plannen meerjarig zonder problemen kunnen uitvoeren. De algemene reserve gebruiken wij als buffer. De omvang van de buffer is afhankelijk van de risico's die wij lopen.

In de Gemeenschappelijke regeling (artikel 31, lid 1) staat dat de algemene reserve maximaal 2,5% van de totale begrote lasten mag bedragen (2,5% van € 54.783.612 = € 1.369.600). Het maximum van de algemene reserve wordt berekend over het deel van de lasten waarover WerkSaam risico loopt. De lasten BUIG worden daarom niet meegeteld in totaal van de lasten. Een hoger weerstandsvermogen is mogelijk als dit uit de risicoanalyse naar voren komt. De maximale hoogte van de algemene reserve beweegt dus mee met de lasten. Een vrijval volgt als blijkt dat de algemene reserve tijdens een periode van drie elkaar opvolgende jaren hoger is dan de 2,5% van de lasten.

Benodigd weerstandsvermogen
Het benodigde weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio. Deze ratio geeft de verhouding aan tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstands-capaciteit is in onderstaande tabel opgenomen. De beschikbare weerstandscapaciteit is gelijk aan de stand van de algemene reserve.

Het benodigde weerstandsvermogen is als volgt berekend:

Berekening t.b.v. het weerstandsvermogen						
Risico's	kans	impact	Benodigd weerstandsvermogen			
(bedragen x € 1.000)			2027	2028	2029	2030
Resultaat Leerwerk-bedrijven	40%	1.200	480	480	480	480
Wegvallen incidentele dekking	20%	1.496	299	299	299	299
Externe factoren	20%	1.000	200	200	200	200
Bijdrage GR en gemeentefonds	40%	527	211	211	211	211
Rijksuitkering Wsw	40%	235	94	94	94	94
			1.284	**1.284**	**1.284**	**1.284**

Resultaat Leerwerk-bedrijven
Het resultaat van de leerwerkbedrijven staat onder druk door een combinatie van twee ontwikkelingen. In de eerste plaats nemen de hoog renderende gemeentelijke opdrachten af, doordat gemeenten toewerken naar het verstrekken van opdrachten tot maximaal de norm. Twee van de zeven gemeenten zitten inmiddels op deze norm en een derde gemeente streeft ernaar dit niveau te bereiken. Hierdoor neemt het risico toe dat in de toekomst minder opdrachten beschikbaar moeilijk te vervangen zijn.

Daarnaast verandert de samenstelling van het personeelsbestand. Het aantal SW-medewerkers neemt af, terwijl het aantal BW-medewerkers toeneemt. Deze verschuiving leidt ertoe dat relatief meer medewerkers worden ingezet binnen minder renderende leerwerkbedrijven, wat een drukkend effect heeft op het totale resultaat.

Als gevolg van deze ontwikkelingen is het weerstandsvermogen bepaald op € 1.200.000. In 2025 is er nog ruim boven de norm aan gemeentelijke opdrachten gerealiseerd. Het risico wordt daarom als gemiddeld (40%) ingeschat.

Risico wegvallen incidentele dekking
WerkSaam financiert een deel van de personeelskosten uit incidentele middelen, zoals detachering van medewerkers, plustaken of extra inzet van bestemmingsreserves. Het risico bestaat dat bij het wegvallen van deze middelen de loonkosten tijdelijk doorbetaald moeten worden. Dit risico wordt actief gemonitord en er is voldoende flexibiliteit in het personeelsbestand. Als risicobedrag wordt de totale incidentele dekking opgenomen. Een groot deel van de incidentele dekking betreft de plustaken, hiervan is de verwachting dat dit de komende jaren redelijk stabiel blijft. Het risico dat de incidentele dekking wegvalt schatten wij daarom laag in (20%).

Cyberdreiging
We zien een risico op digitale dreigingen, waaronder cyberaanvallen.
Vooral gijzelsoftware en dataversleuteling vormen een risico. Indien een aanval plaatsvindt, kunnen kosten ontstaan voor herstel en continuïteit. Met de overgang naar een nieuwe ICT dienstverlener wordt nog beter gemonitord op beveiliging en privacy. Het benodigd weerstandsvermogen wordt daarom lager ingeschat (20%) dan eerdere jaren op gemiddeld € 1.000.000.

Bijdrage GR sluit niet aan op de ontwikkeling van het gemeentefonds
De bijdrage aan WerkSaam uit de participatiegelden van het gemeentefonds voor de dekking van de apparaatskosten is 90%. Gemeenten ontvangen via het gemeentefonds een bijdrage voor de begeleiding van mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Het aantal mensen dat begeleid wordt neemt steeds verder toe. Naast de begeleiding op de werkvoer vinden diverse administratieve werkzaamheden plaats zoals het uitvoeren van de loonwaardemeting. Daar staat niet de volledige rijksvergoeding tegenover. De inschatting is gebaseerd op de 10% begeleidingsgelden die niet worden doorbetaald aan WerkSaam (€527.000). De kans dat dit risico zich voor gaat doen schatten wij gemiddeld (40%).

Aanpassing Rijksuitkering Wsw
Er ontstaat een subsidievoordeel op de Wsw. De rijksvergoeding is hoger dan de personeelskosten. Dit is naar verwachting een tijdelijk voordeel omdat het Rijk mogelijk het macrobudget voor de Wsw naar beneden bij gaat stellen. Deze is nog gebaseerd op de verwachte uitstroom 10 jaar geleden. In werkelijkheid dalen de aantallen Wsw-medewerkers sneller dan verwacht. Het risico schatten wij gemiddeld (40%). Met een subsidieresultaat van € 235.000 is het risicobedrag € 94.000.

Externe factoren
Naast bovenstaande risico's is altijd sprake van een algemeen risico van externe factoren, zoals politiek-bestuurlijke onzekerheid, overheidsingrijpen en regelgeving, maar ook een pandemie zoals de COVID-19-pandemie. Dit kan leiden tot vertragingen van bijvoorbeeld subsidies, uitstel van wet- en regelgeving of wijziging van prioriteiten bij opdrachtgevers, waardoor projecten niet tijdig kunnen worden uitgevoerd en planning, personeel en financiële continuïteit onder druk komen te staan. WerkSaam heeft in de afgelopen jaren laten zien hier flexibel en adequaat op te kunnen inspelen. Deze risico's zijn daarmee wel aanwezig, maar worden niet meegenomen in de bepalingen van het weerstandsbedrag.

Beschikbaar weerstandsvermogen
Het beschikbare weerstandsvermogen en de ratio zien er als volgt uit:

Weerstandscapaciteit 2027 (bedragen x € 1.000)				
	2027	2028	2029	2030
Stand algemene reserve	1.303	1.303	1.303	1.303
Beschikbare weerstandscapaciteit	1.303	1.303	1.303	1.303
Benodigde weerstandcapaciteit	1.284	1.284	1.284	1.284
Ratio	**1,01**	**1,01**	**1,01**	**1,01**

Om te beoordelen of ons weerstandsvermogen voldoende is, gebruiken wij de waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR). Een weerstandsvermogen tussen de 1 en 1,4 wordt door de NAR als voldoende beschouwd. Het beschikbare weerstandsvermogen is met een waarde van 1,01 voldoende.

Bij een organisatie als WerkSaam past een weerstandsratio groter of gelijk aan 1. Dit geeft WerkSaam de mogelijkheid om ondernemend te zijn, wat nodig is om de toegevoegde waarde te realiseren en daarmee de gemeentelijke bijdrage gelijk te houden. Daarbij voorkomt een gezond weerstandsvermogen dat WerkSaam bij tegenvallers extra geld moet vragen bij de gemeenten. Wij monitoren de ontwikkeling van de weerstandsratio om te zorgen dat deze voldoende blijft.

Aansprakelijkheid deelnemende gemeenten
De deelnemende gemeenten staan garant voor alle financiële verplichtingen van WerkSaam. Zij moeten zorgen voor voldoende financiële middelen. Dit staat in artikel 33 van de Gemeenschappelijke regeling.

Kengetallen BBV
Met de kengetallen geven we inzicht in de financiële positie van WerkSaam. Voor de netto schuldquote en het solvabiliteitsratio heeft WerkSaam de ambitie die uit te laten komen in categorie A (minste risico). Voor de structurele exploitatieruimte is B (gemiddeld risico) voldoende.

Kengetallen BBV	R2025	B2026	B2027	B2027 score	B2028	B2029	B2030
Netto schuldquote							
Zonder correctie doorgeleende gelden	-3%	0%	1%	A	1%	1%	1%
Met correctie doorgeleende gelden	-3%	0%	1%	A	1%	1%	1%
Solvabiliteitsratio	48%	40%	34%	A	32%	31%	32%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	-1%	B	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf informeren wij u over ons bedrijfspand, Dampten 26 in Hoorn. Dit bedrijfspand is het enige onroerend goed in eigendom van WerkSaam.

Ontwikkelingen
Het beleid is erop gericht om ons bedrijfspand in goede functionele conditie te houden, waarbij wij rekening houden met goede arbeidsomstandigheden die wij willen bieden. Het huisvestingsplan is afgerond in 2023. Het pand is zo ingericht dat het optimaal ondersteunt in de dienstverlening aan onze cliënten en het werk van onze medewerkers. Wij gebruiken de beschikbare ruimte efficiënt, gericht op hybride werken.

Onderhoud
WerkSaam reserveert budget voor het onderhoud van het pand. De hoogte van de reservering is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Op deze wijze zorgen we ervoor dat er voldoende budget beschikbaar is voor groot onderhoud en deze kosten niet enkel ten laste komen van het jaar waarin het onderhoud wordt uitgevoerd. Na afronding van het huisvestingsplan is eind 2023 een nieuw MJOP opgesteld. Dit MJOP is de onderbouwing voor de onderhoudsvoorziening die voldoende is om het preventieve onderhoud uit te voeren in de komende jaren.

Paragraaf Financiering

Deze paragraaf gaat over de financiering van WerkSaam. We willen financieel geen risico’s lopen. WerkSaam heeft geen vaste geldleningen. Ook in 2027 is er geen financieringsbehoefte. Daarom zijn er ook geen rentelasten en is er geen sprake van risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Kasgeld
De bevoorschotting vanuit de gemeente voor diverse uitgaven vindt tijdig plaats. Incidenteel maken wij gebruik van het rekeningcourantkrediet. Bij de Bank Nederlandse Gemeenten mag WerkSaam € 5,8 miljoen als tijdelijk krediet gebruiken.

Kasgeld overschotten worden via het schatkistbankieren gestort bij de Staat. Hierover wordt een daggeldrente (EuroSTR) ontvangen. In de begroting is hiervoor € 150.000 geraamd.

Financiering van investeringsuitgaven
Wij verwachten in 2027 alle investeringen met eigen middelen te financieren.

Overzicht EMU-saldo

Onderdeel EMU saldo (Bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan en ontrekkking uit reserves	-731	-1.326	-561	-571
-/- Mutatie (im)materiële vaste activa	169	-313	-356	-356
+/+ Mutatie voorzieningen	110	80	77	77
-/- Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0
-/- Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-790**	**-933**	**-128**	**-138**

De uitkomst betekent in EMU-termen dat de uitgaven in 2026 € 790.000 hoger zijn dan de inkomsten.

Balansprognose

Geprognotiseerde balans						
Activa	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**	**31-12-2029**	**31-12-2030**
(Im)materiële vaste activa	8.731	8.900	8.587	8.231	7.875	7.519
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	9	9	9	9	9	9
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Vaste Activa	**8.740**	**8.909**	**8.596**	**8.240**	**7.884**	**7.528**
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	0	0	0	0	0	0
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen <1 jaar	14.057	11.136	10.219	10.091	9.966	10.130
Liquide middelen	55	55	55	55	55	55
Overlopende activa	415	415	415	415	415	415
Totaal Vlottende Activa	**14.527**	**11.606**	**10.689**	**10.561**	**10.436**	**10.600**
Totaal Activa	**23.267**	**20.515**	**19.285**	**18.801**	**18.320**	**18.128**
Passiva	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**	**31-12-2029**	**31-12-2030**
Eigen vermogen	-10.512	-7.635	-6.309	-5.748	-5.189	-5.017
Voorzieningen	-1.290	-1.416	-1.512	-1.589	-1.666	-1.646
Vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Totaal Vaste Passiva	**-11.802**	**-9.051**	**-7.821**	**-7.336**	**-6.855**	**-6.663**
Vlottende schuld	-10.341	-10.341	-10.341	-10.341	-10.341	-10.341
Overlopende passiva	-1.123	-1.123	-1.123	-1.123	-1.123	-1.123
Totaal Vlottende Passiva	**-11.464**	**-11.464**	**-11.464**	**-11.464**	**-11.464**	**-11.464**
Totaal Passiva	**-23.267**	**-20.515**	**-19.285**	**-18.801**	**-18.320**	**-18.127**

Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf geven wij inzicht in een aantal belangrijke bedrijfsvoeringszaken.

Organisatie- en bestuursstructuur
De eerste jaren lag de focus bij WerkSaam op het worden van één organisatie voor de uitvoering van de brede Participatiewet. Inmiddels richt WerkSaam zich op het toekomstbestendig maken van de organisatie. Heldere governance, besluitvorming en een goed ingerichte interne structuur zorgen ervoor dat we wendbaar en effectief blijven. Het algemeen bestuur neemt in maart 2026 een besluit over het beleidsplan 2026-2030, dat aansluit bij veranderende wetgeving en maatschappelijke ontwikkelingen, waarbij vertrouwen en maatwerk centraal staan. In de programma's van deze begroting hebben wij aangegeven wat we in 2027 willen bereiken.

Regionale samenwerking en participatiebeleid
WerkSaam werkt in opdracht van zeven gemeenten en voert meerdere regelingen uit. Met de invoering van de Participatiewet in Balans wordt een goede samenwerking en afstemming met deze gemeenten en regionale partners nog belangrijker voor de kwaliteit van onze dienstverlening en een effectieve bedrijfsvoering. De komende jaren draagt WerkSaam bij aan de uitbreiding van de arbeidsmarktinfrastructuur, die het kabinet wil inrichten zodat niemand langs de zijlijn staat en iedereen die dat nodig heeft tijdig toegang krijgt tot passende ondersteuning.

Risicomanagement en toekomstbestendigheid
Door de uitstroom van Wsw-medewerkers en een lagere financiering vanuit het Rijk voor beschut werkers, stond de toekomstbestendigheid van de leer-werkbedrijven onder druk. Hierdoor voorzagen we eerder een toekomstig begrotingstekort, zoals gepresenteerd in het kader van 'WerkSaam 2028'. Om dit op te vangen is een bestemmingsreserve gevormd. Bij de meicirculaire 2025 zijn de Rijksmiddelen alsnog beschikbaar gekomen, en deze zijn verwerkt in de begroting 2027. Vanaf 2029 is de daarmee de begroting van WerkSaam weer structureel sluitend. Tot 2029 wordt de bestemmingsreserve ingezet om de leer-werkbedrijven toekomstbestendig te houden, zodat de dienstverlening voor cliënten op niveau blijft.

Magnetische cultuur
WerkSaam besteed veel aandacht aan de mensen *voor* wie we het doen maar een belangrijke pijler is ook de mensen *met* wie we het doen. Ons antwoord op de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt is het creëren van een magnetische cultuur. Dit is een cultuur die positief en fijn is voor medewerkers en waarvan anderen buiten de organisatie zeggen, daar wil ik ook bij horen. Dit krijgt onder andere vorm via de employee journey[3].

We investeren daarom in een strategische personeelsplanning, in blijven leren en ontwikkelen, aandacht voor nieuwe ontwikkelingen zoals het gemak van ondersteuning van ICT-systemen en het vergroten van AI-geletterdheid, het voorkomen van verzuim, met aandacht voor mantelzorgtaken en werken aan een "Wij-WerkSaam programma". Divers en inclusief, want dat maakt ons allemaal persoonlijk rijker en toegerust op onze maatschappelijke taak om te komen tot een inclusieve samenleving.

Kwaliteit dienstverlening
Wij meten de kwaliteit van onze dienstverlening op verschillende manieren. Zo doen wij mee aan de Divosa-benchmark en de benchmark van Cedris. Daaruit halen we leerpunten en waar nodig hebben we collegiaal overleg met soortgelijke organisaties. Daarnaast voeren we doorlopend cliënttevredenheidsonderzoek uit. De uitkomst van dit cliënttevredenheidsonderzoek is onderwerp

[3] HR beleidsstuk gericht op alle contactvormen met medewerkers.

van gesprek in de afdelingsoverleggen. Onder de verschillende programma's zijn diverse indicatoren opgenomen die inzicht geven in de kwaliteit van de dienstverlening.

Openbaarheidsparagraaf

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden (ter vervanging van Wet openbaarheid van bestuur (Wob)). De algemene verplichtingen uit de Woo zijn:

- Het actief openbaar maken van documenten in elf verplichte informatiecategorieën.
- Het passief openbaar maken van documenten naar aanleiding van een Woo-verzoek.
- Een inspanningsverplichting om uit eigen beweging zoveel mogelijk de bij WerkSaam berustende informatie neergelegd in documenten voor iedereen openbaar te maken.
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding.

De wet kent een ruime overgangstermijn tot 1 mei 2027. Het plan voor implementatie van de Woo is volledig geïmplementeerd. WerkSaam werkt structureel aan het duurzaam toegankelijk en bereikbaar maken van de informatiehuishouding. De Woo bevestigt de verplichting, zoals eerder vastgelegd in de Archiefwet, dat overheidsorganisaties hun documenten in goede, geordende en toegankelijke staat moeten bewaren. WerkSaam geeft hier invulling aan door voortdurende aandacht voor inrichting, beheer en toegankelijkheid van informatie.

Paragraaf Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waarin WerkSaam een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Bijvoorbeeld door een plaats in het bestuur of stemrecht en het hebben van aandelenkapitaal of het verstrekken van budget. De verbonden partijen helpen WerkSaam om haar eigen doelen te realiseren.

WerkSaam heeft 1 verbonden partij: Westfriese Hoveniers B.V. Deze partij stelt WerkSaam in staat om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt bij reguliere werkgevers te plaatsen.

Westfriese Hoveniers B.V.
WerkSaam is voor 50% eigenaar van Westfriese Hoveniers B.V. Deze partij biedt groenvoorzieningswerkzaamheden aan en onderhoudt bedrijfsgroen voor diverse organisaties, bedrijven en gemeenten.

Westfriese Hoveniers B.V.		
Vestigingsplaats: Waarland	Doel : Plaatsen van mensen in de arbeidsmarkt	
Financiële gegevens	31-12-2025	31-12-2024
Eigen vermogen	246	188
Vreemd vermogen	504	388
Resultaat	64	6

Financiële begroting

In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van de lasten en baten weergegeven.

Financiële rapportage (bedragen × €1.000,-)	Realisatie 2025 (A)	Begroting 2026 (B)	VJN 2026 (C)	Begroting 2027 (D)	Verschil (E = D - C)
Baten	39.862	39.936	40.703	40.392	-311
Lasten	-30.371	-32.114	-33.297	-33.224	73
Totaal Arbeid	**9.491**	**7.821**	**7.406**	**7.167**	**-238**
Baten	63.480	64.444	66.441	66.875	434
Lasten	-63.480	-64.444	-66.441	-66.875	-434
Totaal Inkomensregelingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Baten	1.952	1.960	2.085	2.512	428
Lasten	-1.952	-1.960	-2.085	-2.512	-428
Totaal Plus extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Baten	3.563	4.423	4.473	4.259	-214
Lasten	-10.542	-12.862	-12.610	-12.752	-142
Totaal Bedrijfsvoering	**-6.979**	**-8.439**	**-8.137**	**-8.493**	**-356**
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**2.512**	**-618**	**-731**	**-1.326**	**-595**
Toevoeging Reserve Arbeid	-1.713	0	0	0	0
Onttrekking Reserve Arbeid	295	470	583	1.178	595
Toevoeging Reserve Inkomensregelingen	0	0	0	0	0
Onttrekking Reserve Inkomensregelingen	0	0	0	0	0
Toevoeging Reserves Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0
Onttrekking Reserves Bedrijfsvoering	170	148	148	148	0
Totaal mutaties reserves	**-1.248**	**618**	**731**	**1.326**	**595**
Gerealiseerd resulaat	**1.264**	**0**	**0**	**0**	**0**

Financiële rapportage (bedragen × €1.000,-)	Realisatie 2025 (A)	Begroting 2026 (B)	VJN 2026 (C)	Begroting 2027 (D)	Verschil (E = D - C)
Baten programma's	108.857	110.763	113.702	114.038	336
Lasten programma's	-106.345	-111.380	-114.433	-115.363	-931
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**2.512**	**-618**	**-731**	**-1.326**	**-595**
Toevoeging Reserves	-1.713	0	0	0	0
Onttrekking Reserves	465	618	731	1.326	595
Totaal mutaties reserves	**-1.248**	**618**	**731**	**1.326**	**595**
Gerealiseerd resulaat	**1.264**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht baten en lasten per programma meerjarig 2027-2030

Meerjarenbegroting per programma (bedragen × €1.000,-)	2027	2028	2029	2030
Baten	40.392	41.394	41.112	41.165
Lasten	-33.224	-33.462	-33.177	-32.844
Totaal arbeid	**7.167**	**7.932**	**7.935**	**8.320**
Baten	66.875	66.875	66.875	66.875
Lasten	-66.875	-66.875	-66.875	-66.875
Totaal inkomensregelingen	**-**	**-**	**-**	**-**
Baten	4.259	4.259	4.259	4.259
Lasten	-12.752	-12.752	-12.752	-12.752
Totaal overhead	**-8.493**	**-8.493**	**-8.493**	**-8.493**
Baten	2.512	2.512	2.512	2.512
Lasten	-2.512	-2.512	-2.512	-2.512
Totaal Plus extra en overige taken	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie Reserves	691	427	571	263
Geraamd totaal van baten en lasten excl. Mut. Res. Toekomstbest. Infr.	**-635**	**-134**	**13**	**91**
Mutatie Reserve toekomstbest. Infr.	635	134	-13	-91
Geraamd Resultaat / taakstelling	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting op het verloop van baten en lasten
Er wordt meerjarig geen indexering toegepast. Dit is conform de werkwijze bij de meeste deelnemende gemeenten. De baten en lasten van het programma arbeid wijzigen door de uitkering van het Rijk voor re-integratie en Wsw. Deze uitkering beweegt mee met de verwachte stijging van de doelgroepen die begeleiding nodig hebben in hun werk en de daling van de Wsw baten omdat het aantal Wsw-medewerkers daalt. De cijfers zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2025. Daarnaast is dalende trend in het bedrijfsresultaat verwerkt als gevolg van de terugloop van het aantal Wsw'ers. De overige baten en lasten blijven gelijk.

Reserves en voorzieningen

Overzicht van mutaties reserves (x € 1.000)	Beginsaldo 2027	Toe-voeging aan reserves	Ont-trekking aan reserves	Eindsaldo 2027
Bestemmingsres. re-integratiegelden	1.186		-373	812
Bestemmingsres. Project subsidies	499		-170	329
Bestemmingsres. Toekomstbestendige infrastructuur	2.235		-635	1.601
Programma Arbeidsparticipatie	**3.919**	**0**	**-1.178**	**2.742**
Algemene reserve	1.303			1.303
Bestemmingsreserve huisvesting	2.412		-148	2.264
Programma Bedrijfsvoering	**3.715**	**0**	**-148**	**3.567**
	7.635	**0**	**-1.326**	**6.309**

Voor de bestemmingsreserve Re-integratiegelden is in 2024 besloten het maximum te stellen op het beschikbare jaarbudget voor re-integratiemiddelen (€ 1.677.000).

Meerjarig

Specificatie verloop Reserves (x € 1.000)	31-12-25	Mutaties 2026	31-12-26	Mutaties 2027	31-12-27	Mutaties 2028	31-12-28	Mutaties 2029	31-12-29	Mutaties 2030	31-12-30
Algemene reserves	2.244	-941	1.303		1.303		1.303		1.303		1.303
Bestemmingsreserve huisvesting	2.560	-148	2.412	-148	2.264	-148	2.116	-148	1.968	-148	1.820
Bestemmingsreserve verlofrisico	0		0		0		0		0		0
Bestemmingsreserve re-integratiegelden	1.559	-373	1.185	-373	812	-373	439	-373	65	-65	0
Bestemmingsreserve Project subsidies	613	-114	499	-170	329	94	423	-50	373	-50	323
Bestemmingsreserve Toekomstbestendige infrastructuur	2.331	-96	2.235	-635	1.601	-134	1.467	13	1.480	91	1.570
Gerealiseerd resultaat	1.205										
	10.512	**-1.672**	**7.635**	**-1.326**	**6.309**	**-561**	**5.748**	**-558**	**5.189**	**-173**	**5.017**

Specificatie verloop Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-25	Mutaties 2026	31-12-26	Mutaties 2027	31-12-27	Mutaties 2028	31-12-28	Mutaties 2029	31-12-29	Mutaties 2030	31-12-30
Onderhoudsegalisatie voorziening	249	77	326	45	371	77	447	77	524	-19	505
Voorziening spaarverlof	666	33	699	35	734	-	734	-	734	-	734
Voorziening 3e WW jaar	67	-	67	-	67	-	67	-	67	-	67
Voorziening RVU	308	15	323	16	340		340		340		340
	1.290	**110**	**1.416**	**80**	**1.512**	**77**	**1.589**	**77**	**1.666**	**-19**	**1.646**

In 2026 wordt er een bedrag van € 941.000 uitgekeerd aan de gemeenten. De Algemene Reserve is op dit moment namelijk hoger dan het afgesproken maximum. Dit maximum is lager geworden door een aanpassing in de berekening. Het uit te keren bedrag wordt verwerkt als een vermogensmutatie en is dus niet zichtbaar in de baten en lasten.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

In 2027 wordt verwacht dat de rente op uitgezette overtollige liquide middelen € 150.000 is. Er is in 2027 geen bedrag voor onvoorzien geraamd.

Indeling naar taakvelden
Om informatie landelijk te kunnen vergelijken en samen te voegen zijn verplichte taakvelden voorgeschreven. De taakvelden zijn binnen WerkSaam gekoppeld aan de programma indeling.

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.4 Overhead	370	24.300	-23.929
0.5 Treasury	150	-	150
0.10 Mutatie reserves	148	-	148
0.11 Resultaat van baten en lasten	-	-	-0
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	117	-	117
6.3 Inkomensregelingen	169	-	169
6.4 Begeleide Arbeidsparticipatie	2.612	18.968	-16.356
6.5 Arbeidsparticipatie	111.797	72.096	39.702
Totaal (bedragen x € 1.000)	**115.363**	**115.363**	**-0**

Incidentele baten en lasten

In onderstaande tabel geven we inzicht in de incidentele baten en lasten die zijn verwerkt in de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030.

Incidentele baten en lasten 2027-2030					
Progr.	Omschrijving	2027	2028	2029	2030
1.	Onttrekking aan bestemmingsreserve Re-integratiegelden	-373	-373	-373	-65
1.	Toevoeging aan bestemmingsres. Toekomstbestendige Infrastructuur	0	0	0	0
1.	Onttrekking aan bestemmingsres.Toekomstbestendige Infrastructuur	-635	-134	13	91
Totaal incidentele baten en lasten programma Arbeid		-1.008	-507	-360	25
4.	Onttrekking aan Algemene Reserve	0	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten programma Bedrijfsvoering		0	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten alle programma		-1.008	-507	-360	25

In onderstaande tabel geven we inzicht in het structureel begrotingssaldo 2027 en het structureel meerjarenramingsaldo 2028-2030. Dat bestaat uit het resultaat na reservemutaties, gecorrigeerd voor het saldo van de incidentele baten en lasten uit bovenstaande tabel.

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Saldo baten en lasten	-1.326	-561	-571	-263
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.326	561	571	263
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.008	-507	-360	25
Structureel begrotingssaldo	-1.008	-507	-360	25

WerkSaam heeft voor een aantal taken met de deelnemende gemeenten afgesproken dat deze taken (deels) uit reserves worden gedekt. Daardoor heeft WerkSaam een negatief structureel exploitatiesaldo tot en met 2030. Vanaf 2030 is het exploitatiesaldo weer positief door onder andere de aanpassing in de LKS naar 68%. Daarnaast blijkt op basis van recente gegevens dat de daling van de toegevoegde waarde minder sterk is dan in de oorspronkelijke aannames werd verondersteld

Investeringen

Bedrijf/ Afdeling (bedragen x € 1.000)	Omschrijving	Begroting 2027
Arbeid	Vervoers-,werk- en transportmiddelen	80
BRS	Vervoers-,werk- en transportmiddelen	275
Facilitaire dienst	Vervoers-,werk- en transportmiddelen	70
	Diverse inventaris	12
Staf & Management	Diverse huisvesting	64
	Diverse ICT	125
Verpakken	Diverse inventaris	95
Totaal investeringen		**721**

De investeringen bestaan deels uit vervangingsinvesteringen van vervoersmiddelen en vervanging van divers overig inventaris en materieel. Ook voor vervanging van vaste werkplekken is een post opgenomen in de begroting. Deels heeft de investeringsbegroting betrekking op uitbreiding van inventaris en vervoermiddelen, waaronder een extra personenbus door een toename van het aantal werkbegeleiders. Voor enkele investeringen is dekking vanuit subsidies beschikbaar.

Meerjarig

Meerjaren investeringsplan en kapitaallasten					
Jaar (x 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Investeringen	1.235	721	633	633	633
Kapitaallasten	986	1.034	989	989	989

Vaststelling Ontwerpbegroting 2027 door algemeen bestuur

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland op 9 juli 2026.

De voorzitter,	De directeur,
Y.W. Nijsingh	A. Witte

STAMHUIS
STAMHUIS

Bijlage 1. Bijdrage deelnemende gemeenten

De verdeling van de netto gemeentelijke bijdragen naar gemeenten is afhankelijk van de verdeelsleutel. Deze wordt conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling jaarlijks geactualiseerd op basis van de aantallen inwoners en uitkeringsgerechtigden op 1 januari van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Hierdoor kan de gemeentelijke bijdrage per jaar enigszins afwijken.

Verdeelsleutel verloop		2024		2025		2026		2027	
Drechterland	Cliënten AB	169		166		162		159	
	inwoners	19.983	6,24%	20.385	6,26%	20.496	6,23%	20.476	6,16%
	Formatie primair	4		4		4		4	
	Taakstelling BW	7	4,73%	7	4,46%	8	4,68%	9	4,95%
Enkhuizen	Cliënten AB	315		304		300		304	
	inwoners	18.620	9,28%	18.885	9,17%	18.895	9,17%	18.847	9,19%
	Formatie primair	7		7		7		7	
	Taakstelling BW	13	8,78%	14	8,92%	16	9,36%	17	9,34%
Hoorn	Cliënten AB	1.571		1.549		1.524		1.517	
	inwoners	74.298	50,13%	75.216	50,16%	75.645	50,09%	76.036	49,83%
	Formatie primair	56		56		56		56	
	Taakstelling BW	74	50,00%	79	50,32%	85	49,71%	90	49,45%
Koggenland	Cliënten AB	182		180		179		180	
	inwoners	23.048	6,68%	23.509	6,73%	23.587	6,74%	23.821	6,76%
	Formatie primair	4		4		4		4	
	Taakstelling BW	10	6,76%	10	6,37%	11	6,43%	12	6,59%
Medemblik	Cliënten AB	476		466		459		469	
	inwoners	45.464	16,68%	46.031	16,63%	46.002	16,60%	45.934	16,70%
	Formatie primair	13		13		13		13	
	Taakstelling BW	24	16,22%	26	16,56%	28	16,37%	30	16,48%
Opmeer	Cliënten AB	86		93		97		103	
	inwoners	12.074	3,40%	12.180	3,53%	12.199	3,62%	12.491	3,74%
	Formatie primair	2		2		2		2	
	Taakstelling BW	6	4,05%	6	3,82%	7	4,09%	7	3,85%
Stede Broec	Cliënten AB	236		229		228		234	
	inwoners	21.947	7,59%	22.138	7,52%	22.217	7,55%	22.253	7,62%
	Formatie primair	4		4		4		4	
	Taakstelling BW	14	9,46%	15	9,55%	16	9,36%	17	9,34%
Totaal	**Cliënten AB**	**3.035**		**2.987**		**2.949**		**2.966**	
	inwoners	**215.434**	**100%**	**218.344**	**100%**	**219.041**	**100%**	**219.858**	**100%**
	Formatie primair	**90**		**90**		**90**		**90**	
	Taakstelling BW	**148**	**100%**	**157**	**100%**	**171**	**100%**	**182**	**100%**

Gemeentelijke bijdrage (bedragen × € 1.000,-)	Realisatie 2025 (A)	Begroting 2026 (B)	VJN 2026 (C)	Begroting 2027 (D)	Verschil (E = D - C)
Arbeid	4.492	4.826	4.826	4.932	106
Inkomensregeling	5.323	5.719	5.719	6.153	434
Bedrijfsvoering	3.319	4.323	4.323	4.109	-214
Totaal programma's	**13.134**	**14.868**	**14.868**	**15.194**	**326**
Beschut werk	858	996	996	1.152	156
Totaal Beschut werk	**858**	**996**	**996**	**1.152**	**156**
Inburgering	776	882	882	927	45
Totaal Inburgering	**776**	**882**	**882**	**927**	**45**
Totaal bedrijfsvoering	**14.768**	**16.746**	**16.746**	**17.273**	**526**

	Begroting 2027								
	Product (bedragen × €1000,-)	**Drechterland** (A)	**Enkhuizen** (B)	**Hoorn** (C)	**Koggenland** (D)	**Medemblik** (E)	**Opmeer** (F)	**Stede Broec** (G)	**Totaal** (A t/m G)
Arbeid	Rijksbijdrage	246	817	4.124	318	947	217	652	7.321
	Rijksbijdrage sociale infrastructuur	14	23	88	18	42	11	23	220
	Terugontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0
	Overige baten	0	0	0	0	0	0	0	0
	Lasten	-58	-183	-933	-77	-223	-51	-150	-1.677
	Kosten sociale infrastructuur	-14	-23	-88	-18	-42	-11	-23	-220
	Re-integratie	**187**	**634**	**3.191**	**242**	**723**	**166**	**502**	**5.644**
	Rijksbijdrage	1.243	1.367	5.613	601	2.432	185	1.981	13.422
	Lasten	-1.272	-1.402	-5.462	-587	-2.450	-231	-1.963	-13.367
	Wsw	**-29**	**-36**	**151**	**14**	**-18**	**-46**	**18**	**55**
	Rijksbijdrage	41	80	446	58	147	34	84	889
	Bijdrage gemeente BW*	51	103	579	73	191	44	110	1.152
	Loonkostensubsidie	99	198	1.049	136	346	86	198	2.111
	Lasten	-208	-415	-2.207	-285	-727	-182	-415	-4.439
	Bw	**-17**	**-35**	**-132**	**-19**	**-43**	**-18**	**-24**	**-288**
	Toegevoegde waarde	433	646	3.504	475	1.174	263	536	7.031
	Bijdrage gemeente*	304	453	2.458	333	824	184	376	4.932
	Directe kosten	-632	-937	-5.100	-689	-1.699	-376	-774	-10.207
	Totaal overhead	**105**	**162**	**862**	**120**	**298**	**72**	**137**	**1.756**
	Mutatie reserves	268	42	88	207	433	137	3	1.178
	Totaal Arbeid	**514**	**767**	**4.158**	**564**	**1.394**	**312**	**636**	**8.345**
Inkomensregelingen	Rijksbijdrage	3.597	6.295	30.526	3.753	11.179	2.352	4.960	62.663
	Terugontvangsten	90	162	576	73	218	27	128	1.275
	Resultaat BUIG	-127	-183	-2.899	588	-679	132	-189	-3.358
	Lasten	-3.561	-6.275	-28.203	-4.414	-10.718	-2.510	-4.898	-60.580
	BUIG	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Terugontvangsten	5	21	36	2	49	4	8	125
	Resultaat Bbz	1	11	0	12	-16	-4	2	6
	Lasten	-6	-32	-36	-14	-33	0	-10	-131
	Bbz	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Terugontvangsten	14	23	142	13	67	12	15	286
	Resultaat Tozo	-13	-22	-135	-13	-65	-12	-15	-275
	Lasten	0	-1	-7	0	-2	0	-1	-11
	Tozo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Bijdrage gemeente*	379	565	3.066	416	1.028	230	469	6.153
	Directe kosten	-379	-565	-3.066	-416	-1.028	-230	-469	-6.153
	Totaal overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Totaal Inkomensregelingen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Plustaken	Plustaken baten	129	181	526	53	134	10	110	1.142
	Plustaken lasten	-129	-181	-526	-53	-134	-10	-110	-1.142
	Wet Inburgering baten	151	158	176	175	366	96	174	1.296
	Wet Inburgering lasten	-151	-158	-176	-175	-366	-96	-174	-1.296
	Plustaken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Gemeentelijke bijdrage	22	35	0	0	15	0	2	74
	Uitvoeringskosten	-22	-35	0	0	-15	0	-2	-74
	Totaal overhead	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Totaal Plus, extra en overige taken	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bedrijfsvoering	Bijdrage gemeente*	253	378	2.047	278	686	154	313	4.109
	LKS bij	0	0	0	0	0	0	0	0
	Overige baten	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangen rente	9	14	75	10	25	6	11	150
	Directe kosten	-786	-1.172	-6.354	-862	-2.130	-477	-972	-12.752
	Totaal overhead	**-523**	**-781**	**-4.232**	**-574**	**-1.418**	**-318**	**-647**	**-8.493**
	Mutatie reserves	9	14	74	10	25	6	11	148
	Totaal bedrijfsvoering	**-514**	**-767**	**-4.158**	**-564**	**-1.394**	**-312**	**-636**	**-8.345**
	Begroting 2027	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 2. Gehanteerde kaders, uitgangspunten

Algemeen
De indexering is regionaal vastgesteld op 7,59%. Dit percentage wordt toegepast op de gemeentelijke bijdrage. De bijdrage voor Beschut werk stijgt door de verhoging van de taakstelling en indexatie van de kosten. Uitvoeringskosten worden verdeeld over de programma's (directe kosten) en de bedrijfsvoering (indirecte kosten/overhead).

Programma Arbeid
In de begroting wordt het budget voor de re-integratie gebaseerd op de septembercirculaire gemeentefonds, onderdeel re-integratie. Het onderdeel voor re-integratie klassiek is in 2019 overgeheveld naar het algemene deel gemeentefonds. Over de verdeling van die middelen zijn toen aparte afspraken gemaakt. Afspraak is dat 90% van het totale bedrag door gemeenten aan WerkSaam wordt overgemaakt, de rest blijft voor de gemeenten beschikbaar als couleur locale.

Verder is de verdeling van het gemeentefonds naar gemeenten gewijzigd met ingang van 2023. Hierbij is een deel van de Integratie uitkering (IU) Participatie overgeheveld naar het algemeen deel van het gemeentefonds. Dit betreft de onderdelen nieuw Wajong en nieuw begeleiding regulier werk. De onderdelen Wsw-middelen en de begeleiding Beschut werk blijven onderdeel van de IU Participatie.
Voor de verdeling van deze middelen heeft het algemeen bestuur van WerkSaam op 8 december 2022 besloten om aan te sluiten bij hetgeen in 2019 is afgesproken over de middelen voor re-integratie klassiek. Dit betekent dat de bedragen nieuw Wajong en nieuw begeleiding regulier werk uit de septembercirculaire 2022 de basis zijn voor de doorbetaling van 90% hiervan naar WerkSaam vanaf 2023. Jaarlijks wordt hier, net als bij re-integratie klassiek, de index op toegepast die door de regietafel wordt bepaald voor gemeenschappelijke regelingen. In afwijking van re-integratie klassiek is bij de betreffende doelgroepen sprake van stijgende aantallen die begeleid moeten worden waarvoor extra middelen worden verstrekt. Dit wordt inzichtelijk gemaakt via een taakmutatie van het gemeentefonds. Deze extra middelen worden ook doorbetaald aan WerkSaam voor het bedrag dat als taakmutatie binnen het gemeentefonds wordt opgenomen. Het gaat om de taakmutaties "Overheveling IU Participatie 1" en "Overheveling IU Participatie 2". Taakmutaties worden bij iedere circulaire aangegeven voor het lopende jaar en de 5 daaropvolgende jaren.

Vanaf 2024 zijn gemeenten een extra bijdrage gaan ontvangen voor de tekorten Beschut werk. Deze bijdrage is voor 90% in de begroting verwerkt.

Voor de WSW wordt het budget gebaseerd op de septembercirculaire gemeentefonds, onderdeel Wsw. Het subsidieresultaat op de Wsw is onderdeel van het bedrijfsresultaat en wordt verrekend in de gemeentelijke bijdrage. Voor de Wsw-lasten is de loonsom opgenomen van de Wsw-medewerkers die naar verwachting in dienst zijn.

De toegevoegde waarde is het saldo van de verwachte omzet van de leer-werkbedrijven min de direct daaraan te relateren kosten. De toegevoegde waarde wordt in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage.

De kosten van Beschut werk worden geraamd op basis van het gemiddeld aantal te verwachten plekken. Dit is de loonsom gecorrigeerd voor loonkostensubsidie en ontvangen ziekengeld. De kosten worden gedekt door een vaste bijdrage van deelnemende gemeenten en de vanaf 2024 door het Rijk extra beschikbaar gestelde middelen. Het saldo is onderdeel van het bedrijfsresultaat en wordt verrekend in de gemeentelijke bijdrage.

Programma Inkomensregelingen
Het budget voor de BUIG is gebaseerd op de laatst gepubliceerde voorlopige budgetten: de voorlopige budgetten 2026 (publicatie oktober 2025). De baten in de vorm van terugontvangsten zijn geraamd op basis van het stelsel van baten en lasten. Het zijn de gemiddelden van de afgelopen drie jaar.

De uitkeringslast is gebaseerd op in de raming van de voorlopig gepubliceerde landelijke trends. De loonkostensubsidie kent een stijgende lijn als gevolg van meer Beschut werkers en overige cliënten die met LKS aan de slag gaan. De stijgende trend is verwerkt in de cijfers.

De Rijksbijdrage voor de loonkostensubsidie wordt vanaf 2022 gebaseerd op de gerealiseerde aantallen cliënten die hier gebruik van maken.

De Bbz lasten en baten levensonderhoud worden geraamd op basis van ervaringscijfers van vorige jaren. Het saldo is onderdeel van de BUIG.

Kapitaalverstrekkingen Bbz en onderzoekskosten worden op basis van de realisatie van vorige jaren geraamd in de begroting. De aflossingen op verstrekte Tozo leningen kennen een aflopende lijn, er worden geen nieuwe leningen verstrekt.

Voor- of nadelen op de BUIG/Bbz zijn voor eigen rekening van de deelnemende gemeenten.

Programma Plustaken
Ramingen op de plustaken zijn gebaseerd op de realisatie in 2025 of de werkelijk verstrekte opdracht. De inburgeringstaken zijn opgenomen op basis van de dienstverleningsovereenkomst die daarvoor in 2024 is vastgesteld. De indexering is gebaseerd op de loonvoet sector overheid zoals opgenomen in de septembercirculaire gemeentefonds 2025. Voor 2027 is die bepaald op 5,1%.

Bijlage 3. KPI's 2027 Definities en bronbestanden

Het aantal cliënten in de uitkering is 20% lager dan de landelijke benchmark		
	Definities	
	Cliënt	Inwoners van Westfriesland die via WerkSaam een algemene bijstandsuitkering ontvangen.
	Bron	
	Benchmark Divosa	Volume algemene bijstand (aantal) per 10.000 van de bevolking 18-68 jaar
Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark		
	Definities	
	Duurzame uitstroom	Uitstroom uit de uitkering voor een periode van minimaal 6 maanden.
	Bron	
	Benchmark Divosa	Gemiddeld percentage herinstroom binnen 6 maanden (trend)
Het aandeel medewerkers met een voorziening loonkostensubsidie is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark		
	Definities	
	Medewerkers	Alle medewerkers in dienst van WerkSaam West-Friesland (incl. gedetacheerden) die beschikken over een voorziening loonkostensubsidie (LKS) op grond van de Participatiwet
	Bron	
	Benchmark Divosa	% personen met een voorziening loonkostensubsidie
De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5		
	Definities	
	Cliënttevredenheid	Geeft aan in hoeverre een cliënt tevreden is over de dienstverlening van WerkSaam. Cliënttevredenheid wordt gemeten via cliënttevredenheidsonderzoek.
	Bron	
	Eigen registratie	Cliënttevredenheidsonderzoek
Het aandeel cliënten met arbeidsvermogen dat een stap hoger maakt op de participatieladder, of aantoonbare ontwikkeling heeft doorgemaakt, wordt nader bepaald bij de VJN 2027 op basis van ervaringscijfers uit 2026		
	Definities	
	Clïent	Alle personen die een traject volgen of begeleiding krijgen bij WerkSaam West-Friesland, met als doel participatie, ontwikkeling of bemiddeling naar werk.
	Arbeidsvermogen	Alle cliënten in de caseload die vallen onder de treden T2 (niet zijnde 60+ cliënten), T3, T4, T5, T6a en T6c van de participatieladder
	Aantoonbare ontwikkeling	Geregistreerde positieve ontwikkelingen in Isamenleving
	Stap hoger	Een beweging van T2 richting T6, ook uitstroom naar werk of scholing tellen mee.
	Participatieladder	Meetsysteem met treden T1 (zorg) t/m T6c
	Bron	
	Isamenleving	Registratie van aantoonbare ontwikkeling vanuit leefgebieden
	Civision	Registratie van de trede op de participatieladder

Bijlage 4. Lijst van afkortingen en begrippen

Budget	Budget waarbinnen we moeten werken
BUIG	Gebundelde Uitkering Inkomensvoorzieningen Gemeenten
Bbz	Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen
B.V.	Besloten Vennootschap
BW	Beschut werk
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
EMU-saldo	Financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld
Extra taak	Intensivering van bestaande taak, collectief door de gemeenten aangevraagd
Fte	Fulltime equivalent
GR	Gemeenschappelijke regeling
HR	Human Resource
IOAW	Inkomensvoorziening voor Oudere en Gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen
KPI	Kept Promise Indicator
LKS bij	LKS-bij banen
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
Plustaak	Nieuwe taak die verbonden is aan ons werkveld
RPA	Regionaal Platform Arbeidsmarktbeleid
Se	Standaard eenheden
SBB	Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijfsleven
SW	Sociale werkvoorziening
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
Wob	Wet openbaarheid van bestuur
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
Woo	Wet open overheid
Wsw	Wet sociale werkvoorziening

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0006526
Zaaknummer	Z26001331
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Ruimte & Ondernemen
Onderwerp	Zienswijze jaarstukken 2025 en begroting 2027 ODNHN
Portefeuillehouder	Wethouder H.P.J.M. ter Veen

Samenvatting

De gemeenteraad wordt verzocht een positieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2025 en op de begroting 2027 van Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (hierna: ODNHN), met uitzondering van de post Gewasbeschermingsmiddelen, waarvoor een negatieve zienswijze wordt voorgesteld. Daarnaast worden zorgen geuit over de bestuurlijke beheersing en verantwoording door de omgevingsdienst.
De structurele Lumpsumbijdrage aan de ODNHN bedraagt volgens de ontwerpbegroting vanaf 2027 voor Opmeer € 449.000. Dit is € 79.000 hoger dan de bijdrage van het jaar 2026.
In de meerjarenraming is vanaf 2029 een structurele efficiencytaakstelling van 5% opgenomen. Dit levert voor Opmeer een besparing op van € 22.000.

Raadsvoorstel

Inleiding

Op 23 april 2025 heeft de ODNHN de jaarstukken 2025 en de conceptbegroting 2027 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld hierover een zienswijze te geven.

Voorgesteld besluit

Het college van Burgemeester en Wethouders besluit aan de raad voor te stellen:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2025, waarbij wel zorgen worden geuit over de bestuurlijke beheersing en verantwoording door de Omgevingsdienst en er een opdracht vanuit het Algemeen Bestuur wordt gegeven aan de Omgevingsdienst om een inhoudelijke verklaring te geven voor het ontstane negatieve resultaat.
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, met uitzondering van de post Gewasbeschermingsmiddelen, waarvoor een negatieve zienswijze wordt afgegeven omdat het geen wettelijke taak betreft.
3. De verhoging van de lumpsumbijdrage 2027 en de efficiencytaakstelling vanaf 2029 voor Opmeer overeenkomstig te verwerken in de gemeentelijke begroting.

Argumenten

1.1 De jaarrekening voldoet aan het vastgestelde toetsingskader

Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de jaarrekening getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De jaarrekening 2025 voldoet aan de gestelde uitgangspunten.

- Voor de ODNHN is in 2025 sprake van een positief totaalresultaat van € 184.000, dat als volgt is opgebouwd:
    - Resultaat programma Milieutaken € 212.000 negatief ➔ gemeenten en provincie
    - Resultaat programma VTH-plustaken € 396.000 positief ➔ alleen provincie
- De jaarrekening is door een externe accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.
- In de uitgangspunten voor Gemeenschappelijke Regelingen in Noord-Holland Noord is vastgelegd dat deze organisaties mogen beschikken over een maximale algemene reserve van 2,5% van de lasten. Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de ODNHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Het gaat hier om de lasten van het programma Milieu. Op dit moment wordt de 2,5% niet gehaald.
- De weerstandsratio in de jaarrekening bedraagt 0,71. Dit betekent dat er volgens de jaarrekening onvoldoende middelen zijn om de bestaande risico's te dekken.

1.2 Het nadelige exploitatiesaldo voor de Milieutaken werd laat bekend en de verantwoording is mager.

Ten tijde van de tweede bestuursrapportage (burap over de eerste acht maanden van 2025) werd uitgegaan van een positief exploitatiesaldo van € 614.000 voor het programma Milieutaken. In de jaarstukken 2025 wordt echter een negatief resultaat van € 212.000 gerapporteerd.

Uit de jaarstukken blijkt onder andere dat de gerealiseerde opbrengsten € 989.000 lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere opbrengsten uit incidentele opdrachten van deelnemers, de subsidie Energiebesparingsakkoord (EBA) en de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE). De teruglopende vraag naar incidentele opdrachten lijkt structureel van aard, hetgeen aanleiding is geweest om in de Kadernota 2027 het begrote bedrag voor dergelijke opdrachten te verlagen. Daarnaast lijkt er sprake te zijn van werkzaamheden waarvoor geen formele opdracht of financiële dekking is vastgesteld.
In de nagezonden verklaring over de ontwikkeling van het resultaat (2e burap 2025 versus jaarrekening 2025) valt op dat de kosten voor inhuur € 350.000 hoger zijn uitgevallen. Daarnaast zijn de donatie verlofsparen (€ 110.000) en de suppletie van de btw-aangifte (€ 82.000) eerder niet in de prognose verwerkt.
Een inhoudelijke verantwoording voor de overschrijding dan wel onderschrijding van posten is op het moment van schrijven nog niet door de omgevingsdienst verstrekt. Dit gebrek aan toelichting roept vragen op over de mate van bestuurlijke beheersing en de kwaliteit van de financiële verantwoording van de dienst.

1.3 Het nadelige exploitatiesaldo voor de Milieutaken wordt onttrokken aan de algemene reserve.
Door het nadelige exploitatiesaldo voor de Milieutaken van € 212.000 te onttrekken aan de algemene reserve, hoeft vooralsnog geen financiële bijdrage van de gemeentelijke deelnemers te worden gevraagd. Daarbij is in overweging genomen dat voorgaande jaren positieve exploitatiesaldi zijn gerealiseerd en dat uit de (meerjaren)begroting 2027-2030 geen begrotingstekorten blijken. Er zijn daarmee geen aanwijzingen dat sprake is van een structureel negatief exploitatiesaldo voor de Milieutaken. Als gevolg van het onttrekken van het nadelige exploitatiesaldo daalt de algemene reserve tot € 149.000. Daarmee komt de algemene reserve uit op 0,8% van de totale begrote lasten voor 2026 van de Milieutaken.
De combinatie van de algemene reserve en een beperkte post onvoorziene kosten leidt tot een verslechtering van de weerstandsratio in 2026 tot 0,3. Een ratio van 0,3 wordt geclassificeerd als ruim onvoldoende. In dat geval beschikt ODNHN nagenoeg niet over een financiële buffer om eventuele tegenvallers op te vangen. Als zich in 2026 (en daaropvolgende jaren) financiële tegenvallers voordoen, is de ODNHN mogelijk niet in staat deze zelfstandig op te vangen. In dat geval zal alsnog een aanvullende bijdrage van de (gemeentelijke) deelnemers noodzakelijk zijn.
Het is van belang om de omvang van de algemene reserve actief te blijven monitoren, signalen uit de planning- en control cyclus tijdig serieus te nemen en hierover in het Algemeen Bestuur duidelijke afspraken te maken.

2.1 De Omgevingsdienst NHN kan met deze begroting gaan voldoen aan de robuustheidscriteria.
Op 12 februari 2026 heeft uw raad de voorkeur uitgesproken om te komen tot een zelfstandig robuuste omgevingsdienst en een positieve zienswijze afgegeven op de posten Robuustheid en Bedrijfsvoeringskosten. Een meerderheid van het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met het opnemen van deze noodzakelijke structurele posten in de voorliggende ontwerpbegroting.

2.2 De negatieve zienswijzen van uw raad op de Kadernota 2027 ODNHN zijn deels overgenomen.

- **Werkgebonden personenmobiliteit** (basistaak: toezicht op reiskilometers van bedrijven): invulling is gegeven aan uw zienswijze om deze taak op een lager ambitieniveau uit te voeren.
- **Indirecte lozingen** (overdracht watertaak per 2028) en **Adviseur Water** (specialistische inhoudelijk kennis van de watertaak): binnen het Algemeen Bestuur bestaat een meerderheid om deze posten op deze manier op te nemen. Vanuit uw raad werd een ander proces voorgesteld, maar gelet op de uiteindelijke wens – ook vanuit Opmeer – om deze wettelijke watertaak over te dragen aan de omgevingsdienst, wordt geen negatieve zienswijze voorgesteld.
- **Gewasbeschermingsmiddelen** (intensivering inzet): de intensivering is niet gebaseerd op een verplichte wettelijke taak. Zonder wettelijke verplichting kunnen extra kosten, gelet op de financiële positie van de gemeente, niet worden verantwoord. De negatieve zienswijze die uw raad heeft afgegeven bij de Kadernota, zal ook bij de zienswijze op de ontwerpbegroting worden betrokken.

2.2 De investering in robuustheid levert vanaf 2029 een efficiencybesparing op.
In navolging van uw zienswijze op kadernota heeft de omgevingsdienst in de meerjarenraming vanaf 2029 een structurele efficiencytaakstelling van 5% opgenomen. Deze taakstelling is gebaseerd op de uitkomsten van het in 2025 uitgevoerde efficiencyonderzoek. Hieruit blijkt dat besparingen in deze orde van grootte realiseerbaar worden geacht, onder de voorwaarde dat wordt geïnvesteerd in de verdere ontwikkeling van de organisatie, zoals opgenomen in de ontwerpbegroting. Dit levert voor Opmeer vanaf 2029 een besparing op van € 22.000

Kanttekeningen

De basistaken vanuit de Omgevingswet zijn van Rijkswege bij de Omgevingsdiensten belegd, zodat de rechten en plichten die deze wet met zich meebrengt adequaat kunnen worden uitgevoerd. De Omgevingsdienst is de enige verplichte gemeenschappelijke regeling voor gemeenten; deelname kan niet worden opgezegd. Daarnaast komen in het fysieke domein in de komende jaren belangrijke ontwikkelingen op gemeenten af, die in toenemende mate in gezamenlijkheid met omliggende gemeenten en andere overheden moeten worden afgestemd. Een orgaan waarin deze opgaven samenkomen en waarin de benodigde expertise aanwezig is, is daarbij noodzakelijk.

Beoogd maatschappelijk effect

Een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën, een doordachte uitvoerings- en handhavingsstrategie en een toekomstgerichte organisatieontwikkeling, waarbij de omgevingsdienst in staat is om alle rechten en plichten in het fysieke domein adequaat te vervullen.

Wettelijk kader

De Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Participatie

n.v.t.

Communicatie

Nadat uw gemeenteraad een besluit heeft genomen over de zienswijze, wordt de ODNHN hierover geïnformeerd. Het dagelijks bestuur van de ODNHN stelt uw raad vervolgens schriftelijk en

gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de ontvangen zienswijzen, evenals van de eventuele conclusies die daaraan worden verbonden.

Financiën

Begroting 2026 ODNHN

De opgenomen extra structurele bijdrage aan de OD NHN bedraagt € 79.000 voor de gemeente Opmeer. Als de zienswijze van uw raad worden ingewilligd dan wordt de structurele bijdrage € 72.000.
De Kadernota bevat de volgende posten

- Indexatie (7,94%) € 29.000
- Robuustheid € 20.000
- Bedrijfsvoeringskosten € 12.000
- Zeer Zorgwekkende Stoffen € 6.000
- Werkgebonden personenmobiliteit € 4.000
- Adviseur Water € 3.000
- Gewasbeschermingsmiddelen € 7.000 (negatieve zienswijze)

Begroting 2027 Opmeer

De financiële consequenties (ten bedrage van € 449.000) worden opgenomen in de Begroting 2027 van de gemeente en vervolgens in de meerjarenbegroting van 2027. In de huidige begroting staat voor 2027 een bedrag van € 371.000 gereserveerd. Een verschil van € 78.000 (€ 71.000 als de zienswijze worden ingewilligd).

Toelichting op de indexatie

Volgens de geldende financiële uitgangspunten voor gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord (FUGR) en de mogelijkheid om gemotiveerd af te wijken van de standaard loon /prijsontwikkeling (80/20) wordt uitgegaan van de volgende gegevens:

* Loonindexatie 2027	8,40%
* Prijsindexatie 2027	5,70%
* Gewogen gemiddelde bij 82,8% looncomponent	7,94%

Bij de OD NHN zijn de loonkosten in verhouding tot de begroting 82,8%.

Uitvoering

Het algemeen bestuur van de ODNHN besluit op 1 juli 2026 over de jaarrekening 2025, de resultaatbestemming 2025, de begroting 2027 ODNHN en de gemotiveerde reactie van het dagelijks bestuur op de ingebrachte zienswijzen.
Het dagelijks bestuur van de ODNHN stuurt na besluitvorming de jaarrekening 2025 en begroting 2027 ODNHN tijdig naar de Minister van Binnenlands Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

B1 Brief ZWprocedure jaarstukken 2025 en begroting 2027
B2a Jaarstukken ODNHN 2025
B2b Accountantsverslag 2025
B2c Controleverklaring jaarrekening 2025

B2d Dashboard 2025

B2e Concept AB Besluit jaarrekening 2025

B3 Concept AB Besluit resultaatbestemming 2025

B4a Concept Begroting ODNHN 2027

B4b Concept AB Besluit ontwerpbegroting 2027

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op

- artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waarin is bepaald dat de deelnemers een zienswijze kunnen indienen op de ontwerpbegroting van de gemeenschappelijke regeling;
- artikel 31 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, waarin is bepaald dat deelnemers hun zienswijze kunnen indienen over de concept bestemming van het rekeningsresultaat.

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2025, waarbij wel zorgen worden geuit over de bestuurlijke beheersing en verantwoording door de Omgevingsdienst en er een opdracht vanuit het Algemeen Bestuur wordt gegeven aan de Omgevingsdienst om een inhoudelijke verklaring te geven voor het ontstane negatieve resultaat.
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, met uitzondering van de post Gewasbeschermingsmiddelen, waarvoor een negatieve zienswijze wordt afgegeven omdat het geen wettelijke taak betreft.
3. De verhoging van de lumpsumbijdrage 2027 en de efficiencytaakstelling vanaf 2029 voor Opmeer overeenkomstig te verwerken in de gemeentelijke begroting.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

Aan de leden van het algemeen bestuur en haar Colleges

Hoorn, 23 april 2026

Zaaknummer : Z26-0816924
Meer informatie : Quinten Foppe, – 088 1021301
Betreft : Toezending jaarstukken 2025 en ontwerpbegroting 2027

Aan de Colleges,

Bijgevoegd ontvangt u de jaarstukken 2025 en de ontwerpbegroting 2027 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord met het verzoek om deze voor zienswijze voor te leggen aan uw vertegenwoordigend orgaan en deze zienswijze vervolgens kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

Wegens het ontbreken van het benodigde quorum moest helaas de vergadering van het algemeen bestuur op 17 maart worden afgelast. Op 19 april is een vervangende vergadering georganiseerd waarin de vereiste besluiten zijn genomen om de stukken die u nu ontvangt te kunnen produceren. Daardoor ontvangt u de jaarstukken en de ontwerpbegroting later dan gebruikelijk.

Voor het algemeen bestuur van 1 juli staan respectievelijk geagendeerd:

- Jaarstukken 2025, de resultaatbestemming 2025, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur. De zienswijzen voor de **resultaatbestemming 2025** zien wij graag **uiterlijk 25 juni 2026** tegemoet.

- Ontwerpbegroting 2027, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur.
  De zienswijzen voor de **begroting 2027** zien wij graag **uiterlijk 25 juni 2026** tegemoet.

Inhoudelijke toelichting

Jaarrekening 2025
Het resultaat van de jaarrekening 2025 van de OD NHN bedraagt ten opzichte van de vastgestelde begroting € 184.000. Dit bestaat uit het deel Milieutaken € 212.000 negatief en VTH-plustaken € 396.000 positief.

Een korte toelichting op het resultaat:
De totale gerealiseerde baten en lasten 2025 liggen in lijn met de begroting 2025. Op programmaniveau en op het niveau van de opbrengst- en lastencategorieën zijn wel afwijkingen tussen de gerealiseerde baten en lasten 2025 en begrote opbrengsten en lasten 2025 die in de jaarrekening nader worden toegelicht.

Voorstel resultaatbestemming 2025
Het voorstel is om:

1. het nadelige resultaat van de Milieutaken ten laste te brengen van de algemene reserve.
Hiermee wordt beoogd te voorkomen dat gemeentelijke deelnemers (verder) financieel onder druk komen te staan. Dit mede in het licht van het ravijnjaar. Als gevolg hiervan daalt de algemene

reserve tot € 149.000. Door de in de begroting 2026 doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen is de post onvoorziene kosten Milieutaken teruggebracht tot het minimum. De combinatie van de algemene reserve en een beperkte post onvoorziene kosten leidt tot een verslechtering van het weerstandvermogen dat wordt geclassificeerd als 'ruim onvoldoende'. De organisatie kan eventuele financiële tegenvallers mogelijk niet zelfstandig opvangen. In dat voorkomende geval zal een aanvullende bijdrage van de gemeentelijke deelnemers noodzakelijk zijn, in overeenstemming met artikel 35 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

2. Het voordelige resultaat van de VTH-plustaken toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030
De ontwerpbegroting 2027 is opgesteld op basis van de concept- kadernota 2027, inclusief de zienswijzen en de reactie DB op de zienswijzen.

Vanuit de zienswijzen op de concept kadernota 2027 is een algemeen beeld naar voren gekomen dat de deelnemers het belang van de voorgestelde investeringen erkennen ondanks de financiële uitdagingen waarvoor zij staan.

De ontwerpbegroting 2027 sluit grotendeels aan op de uitgangspunten uit de concept kadernota 2027 met inachtneming van de reactie dagelijks bestuur op de zienswijzen concept kadernota 2027 zoals aangeboden op 13 maart 2027 aan de leden van het algemeen bestuur. In de ontwerpbegroting is een duidelijkere koppeling gemaakt met zowel de Uitvoerings- & Handhaving Strategie als de Planning & Control cyclus.
De volgende onderwerpen wijken in de ontwerpbegroting 2027 af van de concept kadernota 2027:

1. Naar aanleiding van het efficiencyonderzoek is in de meerjarenraming vanaf 2029 rekening gehouden met een taakstelling van 5%. Ten tijde van het opstellen van de ontwerpbegroting 2027 wordt gewerkt aan de nadere uitwerking van de maatregelen, inclusief de randvoorwaarden en investeringen die benodigd zijn om deze taakstelling te realiseren. De uitwerking zal ter besluitvorming worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. Uitgangspunt daarbij is het realiseren van een structurele efficiencybesparing van tenminste 5% vanaf 2029.
2. De provincie Noord-Holland heeft in haar zienswijze op de concept kadernota 2027 een structurele taakstelling aangekondigd ter hoogte van € 1.000.000 vanaf 2027 en € 2.000.000 vanaf 2028. Dit bedrag geldt voor het totale budget van de taken die belegd zijn bij de vier Noord-Hollande omgevingsdiensten. In de ontwerpbegroting 2027 is rekening gehouden met een structurele bezuiniging voor 2027 van € 250.000 en vanaf 2028 met € 500.000.
3. In de ontwerpbegroting 2027 wordt - in afwijking van de concept kadernota 2027 - uitgegaan van een zo laag mogelijk ambitieniveau en wordt voorgesorteerd op de mogelijke wetswijziging op het naleven van de Wet Personen Mobiliteit (WPM). Daardoor wordt nauwelijks recht gedaan aan het doel en de strekking van de wet en bestaat de kans dat ondernemers ongelijk worden behandeld.
4. Over de energiebesparende maatregelen (EML) wordt in de loop van 2026 meer duidelijkheid verwacht, daarom wordt vooralsnog geen bijdrage opgenomen in de ontwerpbegroting 2027. Indien nodig zal - in afstemming met de deelnemers - voor het jaar 2027 een incidentele aanvullende bijdrage worden gevraagd. Mogelijk wordt dit onderwerp in de kadernota 2028 opnieuw onder de aandacht gebracht.

Openbaarmaking derde tertaalrapportage VTH-Uitvoeringsprogramma per deelnemer
In het kader van de informatieplicht, zoals bedoeld in artikel 17 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, zijn de derde tertaalrapportages van het VTH-Uitvoerginsprogramma per deelnemer beschikbaar op onze website. Het openbaar maken van deze rapportages draagt daarnaast bij aan het vergroten van het inzicht in de regionale maatschappelijke opgaven waarvoor ODNHN staat.

Hoogachtend,

Q.M. Foppe
directeur

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

JAARSTUKKEN 2025

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 8 april 2026 kenmerk
312018013.26.205

ValidSigned door A. Booij RA
op 08-04-2026

OPSTELLER

Organisatie	:	Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Telefoon	:	088-10 21 300
E-mail	:	postbus@odnhn.nl
Kenmerk	:	47046006
Adres	:	Postbus 2095
		1620 EB HOORN
Bezoekadres	:	Dampten 2
	:	1624 NR HOORN

DATUM

8 april 2026

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING **6**
LEESWIJZER **7**
SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR **8**
Algemeen bestuur 8
Dagelijks bestuur 8
SAMENVATTING FINANCIËLE VERANTWOORDING **9**
Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken 12
Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken 13
Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead 14
JAARVERSLAG **15**
A. PROGRAMMAVERANTWOORDING **16**
OMGEVINGSWET **17**
1 PROGRAMMA 1 MILIEUTAKEN **18**
1.1 Doel en resultaat 18
1.1.1 Milieubescherming 18
1.1.2 Normering geluid en bodem 18
1.1.3 Bodembescherming 19
1.1.4 Omgevingsadvies 20
1.1.5 Energie en circulair 20
1.1.6 Ondermijning 21
1.1.7 Natuurbescherming (gemeentelijke advisering) 22
1.1.8 Toezicht en Handhaving 22
1.2 Wat heeft het gekost? 23
1.2.1 Baten en lasten 23
1.2.2 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente 23
2 PROGRAMMA 2 VTH-PLUSTAKEN **24**
2.1 Doel en resultaat 24
2.1.1 Natuurbescherming 24
2.1.2 Zwemwaterveiligheid 26
2.1.3 Bodembeheer 27
2.1.4 Wegen en Vaarwegen 27
2.2 Wat heeft het gekost? 27
2.2.1 Baten en lasten 27
2.2.2 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente 27
B. PARAGRAFEN **29**
3 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING **30**

3.1 Weerstandscapaciteit 30
3.2 Inventarisatie risico's 31
3.3 Benodigde weerstandscapaciteit 32
4 PARAGRAAF FINANCIERING 34
4.1 Rentevisie 34
4.2 Risicobeheer 34
4.3 Koers- en valutarisico's 34
4.4 Renterisicobeheer 34
4.5 Gerealiseerde rentebaten en -lasten 35
4.6 EMU-saldo 36
5 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING 37
5.1 Inleiding 37
5.2 Rechtmatigheidsverantwoording 37
5.3 Vennootschapsbelasting voor overheden 41
5.4 Organisatie en Personeel 41
5.4.1 ICT 43
5.4.2 Versterking bedrijfsvoering 44
5.4.3 Ontwikkelingen 45
5.5 Openbaarheidsparagraaf 46
5.5.1 Wet open overheid (Woo) 46
5.5.2 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) 46
JAARREKENING 47
6 BALANS PER 31 DECEMBER 2025 49
6.1 Toelichting op de balans 50
6.1.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 50
6.1.2 Rechtmatigheidsverantwoording 50
6.1.3 Vaste activa 51
6.1.4 Vlottende activa 53
6.1.5 Berekening drempelbedrag schatkistbankieren 54
6.1.6 Vaste Passiva 55
6.1.7 Vlottende passiva 57
6.1.8 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 59
7 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 60
7.1 Toelichting op het overzicht baten en lasten 60
7.1.1 Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien 60
7.1.2 Overzicht incidentele lasten en baten 61
7.1.3 Overzicht per taakveld 61
7.1.4 Overzicht kostenverdeling overhead 61

8 WET NORMERINGBEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN 62
9 WET OP DE VENNOOTSCHAPSBELASTING 63
10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM 63
11 SISA VERANTWOORDING 2025 64
12 RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 65
13 OVERIGE GEGEVENS 67
13.1 Controleverklaring 67
BIJLAGEN 68
Bijlage 1: Investeringsoverzicht 68
Bijlage 2: Stemverhoudingen 69
Bijlage 3: Productieaantallen Milieutaken 70
Bijlage 4: Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken 71
COLOFON 72

INLEIDING

Het jaar 2025 was een onrustig jaar. Op landelijk niveau struikelde het kabinet wankelend naar de verkiezingen en in de aanloop naar die verkiezingen was een vaak gehoorde oproep te horen: 'Nederland moet van het slot'. Enerzijds onderschrijven wij als omgevingsdienst die oproep. Voor veel domeinen wachten we al langere tijd op besluiten van nationaal niveau. We hebben deze kaders nodig voor de omgang met onze leefomgeving. Tegelijkertijd maken we ons ook zorgen. In de oplossingsrichtingen om ons land van het slot te krijgen, lijken - vaak economische - kortetermijnbelangen de boventoon te voeren. De langetermijnbelangen, die ook over duurzame leefbaarheid gaan, moeten daarbij niet het onderspit delven.

Ondanks deze onrust en onzekerheden, hebben wij ons in het afgelopen jaar weer als betrouwbare, strategische uitvoeringspartij ingezet om de leefomgeving in kwaliteit op niveau te houden en te verbeteren. Met bijna 250 FTE eigen vergunningverleners, toezicht- en handhavers, specialisten en juristen, werken wij in samenwerking met gemeenten en provincie aan balans in de leefomgeving, schadebeperking bij calamiteiten, versnelling van het vergunningen proces en zorgen we voor een gelijk speelveld in de regio. Zo zijn in 2025 bijna 300 lasten onder dwangsom opgelegd - waarvan bijna 100 gemeentelijke, zo'n 5.300 vergunningen verleend, bijna 12.500 controles uitgevoerd en 88 Woo-verzoeken behandeld.

Aangezien de omgevingsdienst hoofdzakelijk op de stille achtergrond werkt - gedurende 7 dagen per week en 24 uur per dag - is ons werk niet altijd zichtbaar. Toch kwamen we in sommige gevallen zeker in het nieuws. Zo coördineerden wij het veiligstellen van zo'n 5.000 scooters met lekkende accu's in Hollands Kroon. Deze waren in Hollands Kroon achtergelaten na het faillissement van een deelscooterbedrijf. Een potentiële milieuramp in de gemeente werd hiermee voorkomen.

Ook op andere terreinen kunnen we successen noemen. Zo is in onze eigen organisatie het ziekteverzuim, door extra aandacht en maatregelen, inmiddels gedaald tot ruim 6,5% (nog iets boven het landelijk gemiddelde), hebben de eerste gemeenten in de provincie het Soortenmanagementplan (SMP) omarmd, wordt landelijk naar ons gekeken als het gaat om de aanpak van veilig en gezond zwemwater en is er een gezamenlijke aanpak mét bedrijven in het dossier circulaire economie. In de regio Noord-Holland Noord is onder meer bijstand verleend bij 43 grote branden, 23 dumpingen van chemisch drugsafval, 22 ongewone voorvallen, 12 bodemincidenten, en 'last', but zeker niet 'least', heeft adviesbureau Berenschot, naar aanleiding van het door algemeen bestuur gewenste efficiencyonderzoek, vastgesteld dat de OD NHN een bovengemiddeld efficiënte organisatie is. Meer informatie over wat de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord voor u betekent, vindt u terug in het in 2025 ontwikkelde filmpje 'Wat doet een omgevingsdienst eigenlijk?'.

Ook de komende jaren staat de OD NHN graag klaar om als uitvoeringsorganisatie de strategisch belangrijke, complexe en dynamische ontwikkelingen in het fysieke domein mede vorm te geven. In het begin van 2025 gaven we daarom in onze Kadernota voor 2026 aan welke structurele financiering gewenst is om als organisatie 'robuust' te worden. Deze 'robuustheidscriteria' zijn criteria waaraan alle omgevingsdiensten in Nederland dienen te voldoen. Hoewel de noodzaak tot het voldoen aan de criteria inmiddels door onze eigenaren breed wordt onderkend, moeten we helaas constateren dat tot nu toe slechts beperkte en ook nog incidentele middelen vrij zijn gemaakt. Met name aan de kant van onze gemeentelijke deelnemers beïnvloedt het beruchte 'ravijnjaar 2026' de financiële ruimte negatief. Daarmee wordt de gewenste en benodigde doorontwikkeling van de organisatie nog even uitgesteld.

Q.M. Foppe
Directeur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

LEESWIJZER

In deze jaarstukken volgt allereerst een samenvatting van de financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2025 en inzicht wordt gegeven in de taakstelling over de jaren heen. Daarna volgen de twee onderdelen jaarverslag en jaarrekening. Het jaarverslag gaat in op de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In het hoofdstuk Jaarrekening is de balans met toelichting en de overzichten van baten en lasten met de bijbehorende toelichtingen opgenomen.

In 2025 heeft de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) milieutaken uitgevoerd voor zestien gemeenten en de provincie Noord-Holland. De OD NHN heeft in 2025 twee financieringsstromen: de milieutaken (deel 1) die we sinds de oprichting in 2014 uitvoeren en de in 2016 overgekomen VTH-plustaken van de provincie Noord-Holland (deel 2). Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in de programmaverantwoording en de financiële verantwoording. De financiële tabellen zijn opgebouwd zowel in totaal voor de hele OD NHN **(groen)**, als separaat voor de milieutaken **(grijs)** en VTH-plustaken **(paars)**.

In bijlage 1 vindt u het investeringsoverzicht, in bijlage 2 de stemverhoudingen en in bijlagen 3 en 4 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn opgesteld met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit begroting en verantwoording (BBV).

SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR

De OD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier en volgens geldende kwaliteitsstandaarden uitvoering geeft aan de opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. De deelnemende gemeenten zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Drechterland, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en de provincie Noord-Holland. Het is een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur.

De Gemeenschappelijke Regeling kent een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Op 31 december 2025 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur (AB) bestaat uit de wethouders van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde Klimaat en Energie van de provincie Noord-Holland:

- Dhr. B.A. Tap — gemeente Castricum (onafhankelijk voorzitter)
- Dhr. C. Peetoom — gemeente Alkmaar
- Dhr. E. Briët — gemeente Bergen
- Dhr. P. Slettenhaar — gemeente Castricum
- Mevr. P. Bais — gemeente Den Helder
- Dhr. N. Langedijk — gemeente Dijk en Waard
- Dhr. M. ten Have — gemeente Drechterland
- Dhr. J. Franx — gemeente Enkhuizen
- Dhr. R. Vennik — gemeente Heiloo
- Dhr. M. Versluis — gemeente Hollands Kroon
- Dhr. A. Helling — gemeente Hoorn
- Dhr. J. Schilder — gemeente Koggenland
- Dhr. J. Broeders — gemeente Medemblik
- Dhr. H. ter Veen — gemeente Opmeer
- Dhr. H. Heddes — gemeente Schagen
- Dhr. N. Slagter — gemeente Stede Broec
- Dhr. R. Kieft — gemeente Texel
- Dhr. J. Beemsterboer — provincie Noord-Holland (plaatsvervangend voorzitter)

Dagelijks bestuur

- Dhr. B.A. Tap — gemeente Castricum (onafhankelijk voorzitter)
- Dhr. R. Vennik — gemeente Heiloo
- Dhr. M. Versluis — gemeente Hollands Kroon
- Dhr. A. Helling — gemeente Hoorn
- Dhr. J. Beemsterboer — provincie Noord-Holland (plaatsvervangend voorzitter)
- Dhr. Q. Foppe — directeur OD NHN (secretaris)

SAMENVATTING FINANCIËLE VERANTWOORDING

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2025. De jaarrekening laat een positief saldo zien van € 184.000.

Het saldo van € 184.000 wordt verdeeld over de programma's 'Milieu' (1) en 'VTH-Plus' (2). Het saldo van de overhead (3) wordt door middels van een verdeelsleutel toegerekend aan de programma's Milieu en VTH-Plus.

(Bedragen x € 1.000)

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 en 2	28.049	20.696	7.352
Programma 3 Overhead OD NHN	341	8.798	-8.457
Rente	-	-	-
Mutatie in reserves	1.289		1.289
Totaal	**29.678**	**29.494**	**184**

Omvang baten

De totale gerealiseerde baten 2025 vallen lager uit dan de begroting 2025. Dit is met name zichtbaar bij het programma Milieu. Bij het programma Milieu zijn de gerealiseerde opbrengsten € 989.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere opbrengsten uit incidentele opdrachten deelnemers, subsidie energiebesparingsakkoord (EBA) en de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE). Dit lichten wij nader toe.

De opbrengsten uit aanvullende (incidentele) opdrachten zijn met € 313.000 lager uitgevallen dan begroot. Dat de opbrengsten lager uitvallen dan begroot heeft verschillende oorzaken. We constateren dat de afgelopen jaren de vraag naar niet wettelijke taken terugloopt. Daarnaast is bij een aantal gemeenten nog ruimte binnen de lumpsum waardoor een aantal niet wettelijke taken zijn ondergebracht in de lumpsum in plaats van de opdrachten met aanvullende bijdrages te financieren. Dit leidt ertoe dat de opbrengsten uit incidentele opdrachten lager uitvalt dan begroot. Deze teruglopende vraag lijkt structureel van aard waardoor wij in de Kadernota 2027 een voorstel hebben gedaan om het begrote bedrag voor incidentele opdrachten te laten afnemen.

We zien ook dat in uitvoeringsprogramma 2025 werkzaamheden zijn opgenomen voor indirecte lozingen, werkgebonden personenmobiliteit (WPM) en Zeer Zorgwerkende Stoffen (ZZS). Medio 2025 is de begroting 2026 vastgesteld waarbij geen structurele financiering is toegekend voor WPM en ZZS. Daardoor zijn in 2025 voor deze activiteiten ook minder werkzaamheden uitgevoerd (alleen 'volgend', geen aanschrijvingen) omdat in 2026 hieraan geen opvolging kan worden gegeven. Tenslotte zien we dat voor indirecte lozingen dat minder uren zijn besteed dan afgesproken in het uitvoeringsprogramma. Dit wordt veroorzaakt omdat veel bedrijven niet voldoen aan de afgesproken project- en lozingscriteria, de controles minder tijd kosten dan verwacht maar ook we nog niet voldoende capaciteit hebben om te leveren.

De opbrengsten EBA zijn € 335.000 lager uitgevallen dan begroot. Het EBA is een meerjarige subsidieregeling (2022-2026). In de begroting zijn de opbrengsten naar rato over de jaren zijn verdeeld. In de eerste jaren zijn relatief veel werkzaamheden voor de EBA uitgevoerd. Daardoor zijn in 2025 minder werkzaamheden verricht, waardoor de opbrengsten (en de kosten) in 2025 lager uitvallen. Daarnaast zie dat je dat binnen de lumpsum van (een aantal) gemeenten voldoende financiering beschikbaar is voor de werkzaamheden inzake erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML) waardoor geen aanspraak wordt gemaakt op de EBA.

De opbrengsten van SPUK THE zijn € 400.000 lager uitgevallen dan begroot. De SPUK THE is een meerjarige subsidieregeling (2022 – 2026) van het Rijk. Bij de SPUK THE zien we een vergelijkbare ontwikkeling als bij de EBA. Doordat werkzaamheden van de EML kunnen worden gedekt uit de lumpsum is er minder financiering benodigd van de SPUK THE. Over lagere opbrengsten EBA en SPUK THE hebben we gerapporteerd in de bestuursrapportages.

Er zijn ook opbrengsten die hoger zijn uitgevallen voor het programma Milieu. Medio 2025 is een eenmalige subsidie robuustheid door Omgevingsdienst toegekend. De subsidie loopt tot en met 31 maart 2026. Daarnaast vallen de rentebaten hoger uit. De subsidie robuustheid en hogere rentebaten hebben een positief effect van € 144.000 ten aanzien van de opbrengsten Milieu.

Bij programma VTH-Plus zijn de opbrengsten € 205.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name gerealiseerd door extra gelden voor uitgevoerde werkzaamheden inzake het soortenmanagementplan en Omgevingdsdienst.nl (€ 115.000). Daarnaast draagt de subsidie Robuustheid en de hogere rentebaten tot een (€ 90.000) bij aan de hogere opbrengsten dan de begroting.

Personele lasten

Taken binnen de lumpsumbijdrage en aanvullende opdrachten voeren we zoveel mogelijk uit met ons vaste personeel. Toch ervaren we ook in 2025 grote uitdagingen door de krapte op de arbeidsmarkt. Het is moeilijk om direct goed gekwalificeerd en ervaren personeel te vinden. Bovendien blijft het een uitdaging om zittend personeel vast te houden in een steeds concurrerender markt waarin organisaties strijden om schaarse talenten.

De personele krapte zorgde in 2025 regelmatig voor openstaande vacatures. Wanneer deze niet konden worden ingevuld door eigen personeel, waren we genoodzaakt om tijdelijke inhuur in te zetten. Toch is het voor sommige functies moeilijk om zelfs via inhuur geschikte kandidaten te vinden.

Hierdoor nemen we vaker nieuwe medewerkers met potentie, maar zonder ervaring in het gewenste vakgebied, aan. Dit vraagt om een inspanning van het bestaande personeel. Ervaren collega’s worden ingezet om nieuwe medewerkers te begeleiden en op te leiden, wat betekent dat zijn minder tijd beschikbaar hebben voor hun reguliere werkzaamheden. Het opleidingsproces is echter noodzakelijk om op de lange termijn een stabiel personeelsbestand op te bouwen dat onze kerntaken kan uitvoeren.

Ondanks dat het ziekteverzuim nog steeds hoog is, is het ziekteverzuim in 2025 met ruim 1% gedaald. Daardoor was in 2025 minder inhuur van tijdelijk personeel nodig om de werkdruk als gevolg van ziekte op te vangen.

Tot slot is een deel van de personele lasten op het gebied van VTH-controles via een raamcontract uitbesteed aan een derde partij. Deze uitbesteding is noodzakelijk om (extra) taken uit te voeren en draagt eveneens bij aan de personele lasten.

De combinatie van de krapte op de arbeidsmarkt, het werven en opleiden van personeel, de kosten voor tijdelijke inhuur en uitbesteding, en de extra investeringen in werving en selectie, heeft in zijn totaliteit niet geleid tot een stijging van de personele lasten in 2025.

ICT

De uitgaven op het gebied van ICT ligt in lijn met voorgaande jaren. Omdat de kosten van de ICT-projecten volledig wordt gedekt door de reserve Masterplan ICT worden deze kosten geclassificeerd als incidentele uitgaven. Deze kosten zijn niet opgenomen in onze begroting 2025. Dit heeft geen effect op het resultaat doordat deze kosten volledig worden gedekt door onttrekking reserve Masterplan ICT. Deze bestemmingsreserve is per 31-12-2025 volledig uitgeput.

Verdeling Overhead

De gehanteerde verdeelsleutel voor de verdeling van het werkelijke saldo van de overhead wijkt beperkt (1%) af van de gehanteerde verdeelsleutel voor de begroting. De verdeelsleutel wordt gevormd door de verhouding van de bestede uren tussen de programma’s Milieu en VTH-Plus.

Dotatie en onttrekking aan de reserves

De dotatie aan de algemene reserve en bestemmingsreserve 2025 hebben plaatsgevonden conform resultaatbestemming 2024. Er hebben zich geen andere dotaties gedurende 2025 voorgedaan. De onttrekkingen die in 2025 hebben plaatsgevonden zijn in overeenstemming met de gemaakte afspraken. De onttrekkingen zijn in overeenstemming met de verhouding die gedaan is bij de vorming van de reserves. De onttrekking van de reserve Masterplan ICT is gebaseerd op de verdeelsleutel die is gehanteerd voor de verdeling van de overhead over milieutaken en de VTH-plustaken.

Hieronder wordt kort per programma Milieutaken, VTH-plustaken en de overhead de grootste financiële verschillen aangegeven.

In de derde tertaalrapportage van het Uitvoeringsprogramma 2025 worden de details van de verrichte werkzaamheden (in uren en aantallen) en eventuele verschillen per deelnemer toegelicht.

Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 1 'Milieutaken' en het aan milieutaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

Milieutaken	Realisatie 2024	Raming 2025	Realisatie 2025
Baten	17.573	18.740	17.751
Lasten	18.135	18.740	18.523
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**-562**	**-**	**-772**
Onttrekkingen reserves:			
- Algemene reserve	-	-	45
- Bestemmingsreserve Verstevigen Bedrijfsvoering	207	-	21
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	-	-	66
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	361	-	385
- Bestemmingsreserve CAO	604	-	-
- Bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkeling	-	-	42
Subtotaal reservemutaties	**1.172**	**-**	**559**
Gerealiseerd resultaat	**610**	**-**	**-213**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel primair proces	2.490	V
Kosten inhuur personeel primair proces	2.941	N
Kosten inhuur personeel opdrachten buiten UP primair proces	1.420	V
Baten aanvullende opdrachten	513	N
Baten Energiebesparingsakkoord	335	N
Baten SPUK THE	400	N
Baten in subsidieprojecten Klimaat en duurzaamheid	58	V
Baten in doorbelaste kosten Provinciale plustaken Bodem	57	V
Kosten voormalig personeel	66	N
Kosten opleidingen	64	V
Kosten onvoorzien	62	V
(Aandeel in) Baten subsidie Robuustheid	87	V
Aandeel in renteopbrengsten overhead	54	V
Aandeel in salarissen overhead	346	V
Aandeel in inhuur personeel overhead	443	N
Aandeel in ICT Projecten overhead	476	N
Aandeel in kosten voorgaande jaren overhead	59	N
Aandeel in overige overhead	43	V
Onttrekking aan reserves	559	V
Overige	220	N
Saldo	**213**	**N**

(N= nadeel; V = voordeel)

Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 2 'VTH-plustaken' en het aan VTH-plustaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

VTH plus taken	Realisatie 2024	Raming 2025	Realisatie 2025
Baten	10.143	10.433	10.638
Lasten	10.203	10.433	10.971
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**-60**	**-**	**-333**
Onttrekkingen reserves:			
- Bestemmingsreserve Verstevigen Bedrijfsvoering	119	-	12
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	442	-	467
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT	207	-	226
- Bestemmingsreserve CAO	372	-	-
- Bestemmingsreserve Impuls cultuur & mensontwikkeling	-	-	25
Subtotaal reservemutaties	**1.140**	**-**	**730**
Gerealiseerd resultaat	**1.080**	**-**	**396**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel primair proces	125	V
Kosten inhuur personeel primair proces	518	N
Kosten inhuur personeel opdrachten buiten UP primair proces	110	V
Uitkeringen UWV	51	V
Kosten onvoorzien	67	V
Doorbelaste kosten Provinciale plustaken Bodem	56	N
Baten aanvullende bijdrage UP	86	V
(Aandeel in) Baten subsidie Robuustheid	51	V
Aandeel in salarissen overhead	132	V
Aandeel in inhuur personeel overhead	262	N
Aandeel in ICT Projecten overhead	281	N
Aandeel in overige overhead	23	N
Onttrekking aan reserves	730	V
Overige	184	V
Saldo	**396**	**V**

(N= nadeel; V = voordeel)

Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead

In het programma Overhead zijn de kosten en baten opgenomen van de afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf. Beide afdelingen voeren taken uit voor zowel het programma Milieu als het programma VTH-Plus. De verdeelsleutel voor de overheadkosten is gebaseerd op de totaal gerealiseerde uren voor beide programma's.

De financiële dekking van de overheadkosten komt voort uit de gerealiseerde opbrengsten in het primaire proces. Het merendeel van de opbrengsten heeft als basis het uurtarief 2025 vermenigvuldigd met het aantal uren. In het uurtarief zit opslag voor de dekking van de overhead.

De opbrengsten zijn verantwoord onder de programma Milieu en VTH-Plus.

In de begroting van 2025 is geen rekening gehouden met (incidentele) kosten die worden gedekt door onttrekkingen vanuit reserves. Daarnaast was ten tijde van opstellen van de begroting 2025 nog niet bekend dat OD NHN in aanmerking kon komen voor subsidie robuustheid. Dit heeft als gevolg dat de gerealiseerde lasten overhead de begrote overheadskosten fors overschrijden, maar deze overschrijding wordt gedekt door de opbrengsten subsidie robuustheid en onttrekkingen van bestemmingsreserves.

(Bedragen x € 1.000)

OD NHN Overhead	Realisatie 2024	Raming 2025	Realisatie 2025
Baten	525	100	341
Lasten	8.745	7.619	8.798
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**-8.220**	**-7.519**	**-8.457**
Reserve mutaties	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**-8.220**	**-7.519**	**-8.457**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	479	V
Kosten inhuur personeel (deels dekking door reserves via de programma Milieu en VTH-plus en subsidie Robuustheid)	705	N
Kosten opleiding	62	N
Kosten voorgaande jaren	94	N
Rentebaten	87	V
Kosten uitbesteed werk	50	N
Kosten adviseurshonorarium	50	N
Kosten ICT-projecten (dekking door reserves via de programma Milieu en VTH-Plus)	758	N
Baten subsidie Robuustheid	139	V
Overige	76	V
Saldo	**938**	**N**

(N= nadeel; V = voordeel)

JAARVERSLAG

A. PROGRAMMAVERANTWOORDING

OMGEVINGSWET

Algemeen

We beschouwen de Omgevingswet steeds meer als een gegeven. Onze medewerkers zijn inmiddels vertrouwd met het huidige meldingenregime. De regulering van activiteiten richt zich onder de Omgevingswet niet meer op het gehele bedrijf, maar op de afzonderlijke, bedrijfseigen milieubelastende activiteiten (MBA's). We verwachten dan ook steeds meer meldingen en maatwerkvoorschriften tegenover een afnemend aantal vergunningaanvragen.

In 2025 zijn we begonnen met het continu verbeteren van de eerder vastgelegde werkprocessen. Aanpassingen in bijvoorbeeld het werkproces of onze standaardsjablonen zijn doorgevoerd.

Vooroverleg

Het is belangrijk dat opdrachtgevers, initiatiefnemers en ketenpartners ons, als omgevingsdienst, vooraf betrekken, én dat onze rol op tijd duidelijk is. We zien hier een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor alle betrokkenen. Hierdoor kunnen we in procedures tijdig besluiten, juist en volledig adviseren én de dienstverlening richting burgers, bedrijven en andere initiatiefnemers optimaliseren.

Regionaal overleg voortgezet

Het regionale overleg van de programmamanagers in Noord-Holland Noord is in een nieuwe vorm voortgezet. Nagenoeg alle betrokken overheden, inclusief de provincie, gemeenten, de drie grote gemeenschappelijke regelingen en het waterschap, zijn aangesloten bij dit overleg.

Onder de titel ‘Programma Samenwerking Omgevingswet’ (PSO) kijken we gezamenlijk bijvoorbeeld naar verdere uitwerking of herijking van de onderlinge werkafspraken in de regio.

1 PROGRAMMA 1 MILIEUTAKEN

1.1 Doel en resultaat

1.1.1 Milieubescherming

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures, het afhandelen van meldingen, advisering en toezicht én handhaving werken wij aan het schoon, veilig, gezond en duurzaam wonen, werken en recreëren in Noord-Holland Noord. Daarmee draagt onze organisatie actief bij aan het oplossen van grote maatschappelijke vraagstukken.

Ons werkterrein omvat onder andere bedrijfsgebonden milieutaken, bodemenergiesystemen, asbestsloop, controle en handhaving en de (gemeentelijke) advisering op het gebied van natuur, ruimtelijke ordening, geluid, lucht, licht, bodem en externe veiligheid.

We dragen bij aan initiatieftafels, bij de omgevingsscan en omgevingsplannen, vergunnings- en toezichts-/handhavingstrajecten.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Onze procedures rond adviezen, meldingen en vergunningaanvragen zijn vooral vraaggestuurd. Maatschappelijke initiatieven van bedrijven, burgers en overheden én de ambities van onze eigenaren/opdrachtgevers bepalen de werkvoorraad. Bij de doorstroming hangt veel af van de juistheid en volledigheid van de aanvraag. En van onze directe betrokkenheid bij het vooroverleg en initiatieftafels.

Tegen het einde van 2025 zien we dat we voor vergunningaanvragen en maatwerk iets beter worden gevonden. Het doen van meldingen en de uitnodiging voor initiatieftafels bij de deelnemers, blijft nog achter bij de gezamenlijke verwachting en ervaringscijfers. Dit is het meest zichtbaar bij ‘de kleinere’ deelnemers. We denken dat de complexiteit van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) hierin een rol speelt. Initiatiefnemers hebben nog moeite om hun milieubelastende activiteiten goed te melden. Dit is een landelijk beeld en onder de aandacht van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat.

Daarnaast constateren we dat met name uit de agrarische sector en de bouw minder vergunningaanvragen naar ons toekomen. Gelet op de situatie rondom stikstof is dit niet verwonderlijk. Zodra er ruimte komt om te ondernemen, verwachten wij een toename van die aanvragen en meldingen.

Onze medewerkers brachten in 2025 in het kader van de vergunningverlening zo'n negentig bezoeken aan verschillende locaties. Op die manier krijgen we beter zicht op de feitelijke situatie bij de bedrijven.

1.1.2 Normering geluid en bodem

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door de Omgevingswet krijgen gemeenten extra taken en verantwoordelijkheden als het gaat om de normering van geluid:

- Onder de Omgevingswet is de rekensystematiek voor gezoneerde industrieterreinen veranderd.
- Onder de Omgevingswet zijn gemeenten verplicht om uiterlijk op 1 juli 2027 de basisgeluidemissie (BGE) voor de gemeentelijke wegen met meer dan 4.500 motorvoertuigen per etmaal vast te stellen. Deze basisgeluidemissie moet daarnaast elke vijf jaar gemonitord worden.
- Gemeenten moeten onder de Omgevingswet geluidsnormen opnemen in het Omgevingsplan.

We beheren de bodemkwaliteitskaarten en houden als plustaak de nota bodembeheer actueel voor onze opdrachtgevers. Ook maken we dit via onze website digitaal inzichtelijk, zodat grondverzet in onze regio zo makkelijk mogelijk wordt gemaakt.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Geluid

Voor het aspect 'geluid' zijn we begonnen met het dezoneren van enkele geluidgezoneerde industrieterreinen. Dit is een langlopend traject. Alle gezoneerde bedrijventerreinen zijn actueel en digitaal vastgelegd in GeoMilieu. Hiermee kunnen we beoordelen of nieuwe bedrijven, of uitbreidingen, binnen de geluidzone van het industrieterrein passen. Daarnaast hebben we een plan van aanpak opgesteld om de basisgeluidemissiekaart vast te leggen. Inmiddels is verder uitgezocht welke input nodig is om de BGE-kaart per gemeente te realiseren.

In samenwerking met de gemeente Schagen en de omgevingsadviseurs is een pilot uitgevoerd die een vergelijking geeft op de milieuzonerings systematieken.

Bodem

In het kader van de omgevingswet is de daadwerkelijke verdeling van de overgangsrechtslocaties bodem vastgelegd. Alle bodemtaken vanuit de warme overdracht van de provincie zijn in de uitvoeringsprogramma's van de gemeentes opgenomen. In juni 2025 is het 'Project actualisatie Bodemkwaliteitskaart, Bodemfunctieklassenkaart en Nota bodembeheer' gestart. Met dit project wordt het lokale bodembeleid voor de 16 gemeenten binnen de regio Noord-Holland Noord geactualiseerd en Omgevingswetproof gemaakt.

1.1.3 Bodembescherming

Wat wilde de OD NHN bereiken?

We willen een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland realiseren waarbij zich geen risico's voordoen voor gezondheid en milieu. Dit doen we door nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen te voorkomen en verontreinigde ondergrond te saneren en/of beheren. Door het evenwichtig toedelen van functies aan locaties en het stellen van regels aan activiteiten kunnen we de gewenste bodemkwaliteit bereiken. Het gaat hierbij om de chemische bodemkwaliteit en om thema's zoals het verlies van organische stof of verzilting.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

We hebben minder controles 'Graven en Saneren' uitgevoerd dan verwacht. Door de Omgevingswet is het bevoegd gezag voor 'Graven en Saneren (voorheen Wet bodembescherming) voor de meeste activiteiten overgeheveld van de provincie naar de gemeenten. Er blijken alleen veel meer activiteiten nog te vallen onder het overgangsrecht, waardoor de provincie het bevoegde gezag is. De taken zijn dus wel uitgevoerd maar onder het mandaat van een ander bevoegd gezag. De komende jaren zullen steeds minder activiteiten onder het overgangsrecht vallen en zal de gemeente het bevoegde gezag worden.

Verder hebben we meer 'zaken informatieplicht' voor gemeenten behandeld dan verwacht. We hebben meer ingezet op de uitvoering van preventieve controles in het veld. Dit geeft goede resultaten en zal in 2026 worden geëvalueerd.

Landelijk is de afgelopen jaren veel te doen over milieu en gezondheidsrisico's van staalslakken. Gemeenten en OD NHN kregen veel vragen over van onder andere inwoners en pers. OD NHN heeft voor de deelnemers een memo opgesteld met achtergrondinformatie over de risico's van staalslakken, nieuwe regelgeving die medio 2025 is ingegaan en handelingsadviezen bij bestaande toepassingen. Gemeenten hebben hierbij een handvat om bezorgde burgers te informeren en vragen te beantwoorden. Daarnaast hebben wij ook door middel van dit memo een handvat gegeven ten aanzien de impact op het milieu en te vormen beleid. Hiermee kan het risico van onvoldoende afgedekte staalslakken die het grondwater vervuilen worden verkleind.

1.1.4 Omgevingsadvies

Wat wilde de OD NHN bereiken?

De ontwikkeling van omgevingsvisies en omgevingsplannen vraagt de komende jaren veel aandacht. We zetten onze milieukennis in door het opstellen van milieuregels voor omgevingsplannen, of we geven een reactie op conceptregels die een adviesbureau heeft opgesteld. Daarnaast nemen we bij bijna alle gemeenten in Noord-Holland Noord deel aan de omgevingstafels. Bij een omgevingstafel zitten alle partijen in een vroeg stadium om tafel om een complexe ruimtelijke ontwikkeling te bespreken.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Eerder zagen we de vraag naar adviezen Ruimtelijke Ordening en Milieu (ROM) tijdelijk wat afnemen. Inmiddels zien we dat de vraag naar ROM-advies weer langzaam groeit naar het verwachte niveau.

Korte lijnen tussen de initiatiefnemers, onze opdrachtgevers én onze dienst zijn belangrijk om aan de voorkant de inhoud van een initiatief, inclusief de vergunningaanvraag, goed af te stemmen. Dit bevordert de doorstroming van dossiers en verkort de wachttijd voor initiatiefnemers.

We benadrukken dan ook het belang om vanuit het bevoegd gezag bij het eerste contact met initiatiefnemers ook op de rol van onze dienst te wijzen. Onze mensen zijn daartoe bereikbaar en beschikbaar.

1.1.5 Energie en circulair

Wat wilde de OD NHN bereiken?

In het kader van een gezonde en veilige leefomgeving, willen we een aanjagersrol spelen op het gebied van de energietransitie, energiebesparing en circulaire economie.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

<u>Energiebesparing particulieren</u>

We hebben een belangrijke bijdrage geleverd aan de isolatieaanpak van gemeenten. Het evenement Gluren bij Duurzame Buren 2025 is zeer geslaagd. Dit evenement hebben we georganiseerd voor de regio West-Friesland. De centrale doelstelling, het vergroten van de zichtbaarheid van de energiecoaches en het verhogen van het aantal kijkers met 10%, is ruimschoots behaald. De inzet van een gerichte communicatiecampagne via een mediabureau, gecombineerd met professionele live-uitzendingen en diverse videoproducties, heeft gezorgd voor een sterke groei in bereik en betrokkenheid. De samenwerking tussen ons, WF Media, de energiecoaches én de betrokken gemeenten verliep effectief en heeft bijgedragen aan de herkenbaarheid van Gluren bij Duurzame Buren. Met het project hebben we een groeiende groep inwoners geïnformeerd en enthousiast gemaakt voor actuele verduurzamingsthema's. De thema's van dit jaar waren netcongestie, glas- en vloerisolatie en subsidiemogelijkheden.

Vanwege de kosten hebben de regio's Kop van Noord-Holland en Noord-Kennemerland het evenement in 2025 niet meer georganiseerd.

<u>Energiebesparing bedrijven</u>

Voor verschillende gemeenten voeren we een coördinerende rol uit voor de stimulering van verduurzaming bij bedrijven. Vanuit het Energiebesparingsakkoord Bedrijven Noord-Holland bestaan budgetten om een energiescan/Erkende Maatregelen Lijst audit uit te voeren.

Net als voorgaande jaren hebben we een bijdrage geleverd aan de Duurzaam Ondernemen Awards Medemblik. De gemeente Medemblik reikt deze prijs uit aan de meest duurzame én de meest innovatieve ondernemer. We hebben interviews afgenomen bij de genomineerde ondernemers uit de gemeente en daarmee de informatie aangeleverd waarop de jury haar keuze voor de winnaar kon baseren. Hiermee zorgen we voor aandacht en bewustwording voor de positieve maatschappelijke impact van duurzaam ondernemen.

Voor de uitvoering van controles energiebesparing bij bedrijven (EML) zijn er twee financieringsbronnen aanwezig. Dit zijn het Energiebesparingsakkoord (EBA), gefinancierd door de provincie Noord-Holland/gemeenten, en een specifieke uitkering vanuit het Rijk (SPUK THE). Voor zes gemeente zijn de controles, gefinancierd vanuit het EBA, in 2025 afgerond. Voor de overige tien gemeenten worden de laatste controles, gefinancierd vanuit de EBA, uitgevoerd in 2026.

We leveren periodiek rapportages aan de gemeenten over de voortgang van het Energiebesparingsakkoord (EBA). Door het verbetertraject EBA, is de samenwerking tussen gemeenten, omgevingsdiensten en provincie versterkt.

Het Bestuurlijk Energieberaad in maart en december is voorbereid. Daarin zijn de eerste stappen gezet naar een datasamenwerking, een communicatiestrategie en een doorkijk naar de beheerfase van het toezicht. Inzet hierin is risico- en data gedreven toezicht.

Parallel hieraan kijken we, samen met de provincie Noord-Holland en de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland, vooruit naar de periode na 2026. Het huidige akkoord loopt dan af. We kijken gezamenlijk hoe de aanpak kan worden voortgezet en versterkt, inclusief een mogelijke verlenging van het akkoord en de inzet van aanvullend budget. Vanuit de uitvoeringspraktijk leveren we input over de verwachte opgaven en de randvoorwaarden die nodig zijn voor voortzetting en versterking van de aanpak, waaronder communicatie, financiering en datavoorziening.

Circulair

We verzorgen de coördinatie van de Actieagenda Circulair Westfriesland. Deze wordt in samenwerking met gemeenten in Noord-Holland Noord, de provincie, ondernemers, woningcorporaties en zorg- en kennisinstellingen uitgevoerd.

De Actieagenda is gericht op het sluiten van materiaalketens in de sectoren: Agri, Bouw, Grond-, Weg- en Waterbouw/infra, Zorg en Maakindustrie. De coördinator zorgt ook voor de verbinding tussen de sectoren en de interne vakgebieden van onze dienst, waaronder bodem, agrarisch, natuur en juridisch.

Hoofdresultaten per sector:

Agrarisch: Er is Europees Innovatie Partnerschap-subsidie (EIP) toegekend voor het Fieldlab Experimententuin Noord-Holland Noord. Hiermee doen we meerdere praktijkexperimenten en juridische verkenningen gericht op biobased bouwen, plasticvrije landbouw en gesloten kringlopen.

Bouw: Versnelling van circulair slopen en bouwen via concrete projecten, regionale kennisopbouw en indiening van het programma Circulaire Bouwkracht NHN binnen de Regio Deal.

Grond-, Weg- en Waterbouw/Infra: Inzicht in regionale grondstromen en ketens; ontwikkeling van instrumenten om milieu- en CO_2-impact van projecten te sturen.

Zorg: Aantoonbare reductie van grondstoffen- en afvalgebruik en toepassing van circulaire innovaties in de praktijk.

Maakindustrie: Versterking van circulaire textielketens en eerste evaluatie van de werking van de UPV Textiel.

Circulair Westfriesland levert zichtbare resultaten, versterkt regionale samenwerking en positioneert de regio als voorloper in de circulaire transitie.

1.1.6 Ondermijning

Wat wilde de OD NHN bereiken?

We willen ondermijning tegengaan en milieucriminaliteit bestrijden. Ondermijning is een relatief begrip en gaat om verschillende onderwerpen. Toch is ongeveer negentig procent drugs-gerelateerd. Het Ministerie van Justitie & Veiligheid heeft opdracht gegeven om het Landelijke Informatie en Expertise Centrum (LIEC) op te richten, met daarnaast diverse regionale informatie- en expertisecentra (RIEC).

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

In samenwerking met, en onder regie van, diverse gemeenten hebben we in totaal twaalf gezamenlijke controleronden op bedrijventerreinen uitgevoerd. Ter voorbereiding van deze controleronden hebben we risicoanalyses uitgevoerd waarbij potentiële ondermijnende activiteiten en/of milieucriminaliteit in kaart zijn gebracht.

We zijn 24/7 bereikbaar voor calamiteiten. Het aantal oproepen via de meldkamer is in 2025 aanzienlijk toegenomen. In totaal zijn we 127 keer opgeroepen, terwijl we 75 keer hadden verwacht. Wat opvalt is de toename van het aantal meldingen over drugsafvaldumpingen en/of drugslabs. Voor het afhandelen van drugsafvaldumpingen hebben we samen met de overige

omgevingsdiensten in Noord-Holland, de Veiligheidsregio NHN en de politie, een protocol opgesteld. In dit protocol is afgesproken dat de omgevingsdiensten een coördinatierol hebben.

1.1.7 Natuurbescherming (gemeentelijke advisering)

Wat wilde de OD NHN bereiken?

We adviseren gemeenten op een adequate, professionele en transparante wijze over natuurwetgeving. Zo dragen we bij aan het behouden/herstellen van de biologische diversiteit, het beschermen, beheren en ontwikkelen van de natuur én maken we maatschappelijke initiatieven met oog voor de bescherming van de natuur mogelijk.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

We hebben de adviesaanvragen van gemeenten beoordeeld en beantwoord met een inhoudelijk advies. Het verlenen van een omgevingsvergunning en een natuurvergunning is in de Omgevingswet losgekoppeld. Met de adviesaanvragen van de gemeenten kunnen we beoordelen of, naast een bouwvergunning, een vergunning voor de Wet natuurbescherming nodig is en of aanvullende informatie vereist is. Ook checken we of een initiatief in een Bijzonder landschap of in een gebied van het Natuurnetwerk Nederland (NNN) ligt.

We hebben een nieuwe versie van de woningbouwkaart laten opstellen. Deze is bedoeld als hulpmiddel voor de toetsing van kleine woningbouwprojecten (maximaal elf woningen). In deze woningbouwkaart zijn de stikstofemissies voor zowel de realisatie als het gebruik van de woningen doorberekend en geprojecteerd. Het Rijk actualiseert de AERIUS-Calculator één à twee keer per jaar, meestal in het najaar. Zodoende is de woningbouwkaart ook geactualiseerd.

1.1.8 Toezicht en Handhaving

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Met behulp van het uitvoeren van toezicht, zorgen we voor meer naleving van de regelgeving. We handhaven overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende manier. Hierdoor zorgen we voor een gevoel van veiligheid bij de burger, verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

We hebben alle verwachte en vraaggestuurde controles uitgevoerd. Geconstateerde overtredingen zijn door aanschrijvingen ongedaan gemaakt, we hebben hercontroles uitgevoerd en in sommige gevallen handhaving ingezet.

Door het gebruik van digitale checklists krijgen we steeds meer data van de uitgevoerde controles. Zo hebben we inzicht in de meest voorkomende overtredingen op het niveau van milieubelastende activiteiten en op voorschriftenniveau. Deze data kunnen we gebruiken voor nog specifiekere prioritering van de controles. Het ontsluiten, analyseren en gebruiken van deze data is nog een uitdaging.

In de periode september tot en met december hebben we alle vuurwerkopslagplaatsen en/of -verkooplocaties in Noord-Holland Noord meerdere malen gecontroleerd op de naleving van de voorschriften. Alle geconstateerde overtredingen zijn direct, of na aanschrijving, opgeheven.

In totaal hebben we 947 meldingen overlast ontvangen en afgehandeld. De meeste meldingen overlast hebben betrekking op geluids- en geuroverlast.

1.2 Wat heeft het gekost?

1.2.1 Baten en lasten

De baten en lasten van het programma Milieu kunnen als volgt worden samengevat:

(bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Totale baten	17.573	18.740	17.751
Totale lasten	18.135	18.740	18.523
Saldo van baten en lasten	**-562**	**-**	**-772**
Mutaties in reserves	1.172	-	559
Resultaat	**610**	**-**	**-213**

1.2.2 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente

In de onderstaande tabel zijn de baten en lasten inclusief toerekening van overhead en de algemene dekkingsmiddelen, heffing VPB, onvoorziene bedragen, rente en mutaties van de reserve aangegeven voor het programma Milieu.

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente (bedragen * € 1.000)

2025	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	17.537	12.980	4.556
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	215	5.543	-5.328
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**17.751**	**18.523**	**-772**
Mutaties in reserves	559	-	559
Resultaat	**18.310**	**18.523**	**-213**

2 PROGRAMMA 2 VTH-PLUSTAKEN

2.1 Doel en resultaat

2.1.1 Natuurbescherming

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door het vergunningsproces op een adequate, professionele en transparante wijze uit te voeren dragen we bij aan:

- Het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.
- Het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies.
- Het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle Natura 2000-gebieden vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit.
- Het bijdragen aan de voedselzekerheid door mogelijkheden te bieden voor het beperken van onder andere vraatschade aan gewassen.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

<u>Afstemming beleid en uitvoering</u>

Om beleid en uitvoering steeds beter op elkaar af te stemmen, hebben we regelmatig overleg met de provincie Noord-Holland. Begin 2025 hebben we de eerste afspraken gemaakt om onze (beleidsmatige) input voor de provinciale natuurtaken te versterken.

Dit kreeg een vervolg rond drie specifieke thema's; Natura 2000, Beheer en schadebestrijding én het Natuur Netwerk Nederland. Hierover hebben we nauw contact met onze collega-omgevingsdiensten, de Faunabeheereenheid (FBE) en de provincie.

Hiervoor hebben we bijeenkomsten georganiseerd, waarin wij initiatiefnemer en gastheer waren. Het resultaat hiervan is input voor een inhoudelijk geactualiseerde, provinciale Uitvoering- en handhavingsstrategie (U&H-strategie). Daarnaast is het overleg verder vormgegeven op managementniveau. Zo kunnen we de strategische vraagstukken met elkaar door te nemen en de te nemen acties hierop af te stemmen.

Ook bespreken we met de gedeputeerden die natuur in de portefeuille hebben periodiek over de aandachts-en risicodossiers. Daarnaast sluiten we aan bij landelijke en regionale inhoudelijke overleggen en hebben we overleg met onze collega-omgevingsdiensten en andere provincies.

Bovendien verzorgen we regelmatig presentaties aan verschillende partners om taken, wet- en regelgeving en beschikbare diensten toe te lichten. Dit leidt tot veel positieve reacties, ook van marktpartijen.

<u>Beperken van vraatschade</u>

De schade aan (voedsel)gewassen door bijvoorbeeld ganzen en houtduiven neemt toe in Noord-Holland. Dit zorgt voor overlast en inkomstenderving voor de sectoren. Het is een enorme kostenpost voor de provincie. We hebben dit jaar dan ook hard gewerkt aan het afgeven van vergunningen om deze schade in te kunnen perken. We werken hiervoor samen met de Faunabeheereenheid en de provincie.

<u>Energietransitie.</u>

De energietransitie neemt een steeds groter aandeel van ons werk in. Zo werken we aan vergunningen van diverse windenergieprojecten, geven we gebiedsgerichte vergunningen af zodat het voor inwoners makkelijker is om hun huis te verduurzamen én ebben we bijgedragen aan het verduurzamen van Amsterdamse havengebied. Waar mogelijk benutten we kansen, ondanks dat het stikstofvraagstuk vaak een hindernis is.

Gewasbeschermingsmiddelen

Er is veel maatschappelijke ontrust over het effect van gewasbeschermingsmiddelen. Inmiddels zijn ook bij ons de eerste handhavingsverzoeken ingediend. Het afgelopen jaar zagen we dat dit onderwerp een prominentere rol heeft gekregen in ons VTH-proces. Daarom is dit onderwerp opgenomen in de kadernota van 2027. Komend jaar benutten we onze huidige middelen voor het implementeren van dit thema in ons VTH-proces.

PAS-melders

Het, nog lopende, project rond het vergunnen van de terechte PAS-melders is lastig door de grote juridische, procedurele en inhoudelijke complexiteit. Doordat alle onderdelen aan elkaar gerelateerd zijn, is het arbeidsintensief en vraagt het om maatwerk. Binnen het project werken we nauw samen om een proces te ontwikkelen voor het vergunnen van deze PAS-melders. Dit gebeurt binnen de pilot Texel. Hiervoor is landelijke aandacht in de media.

Vanuit de organisatie Mobilisation for Environment (MOB) zijn een tiental handhavingsverzoeken gedaan voor PAS-melders binnen onze provincie. In afstemming met uw college is er gekeken naar de manier van communicatie richting de PAS-melders. We hebben contact opgenomen met de betreffende PAS-melders en ze ingelicht over het handhavingsverzoek en het in kaart brengen van de actuele situatie middels een controlebezoek.

In samenwerking met de vergunningverleners, is per bedrijf de (geldende) referentiesituatie achterhaald over extern salderen. Naar aanleiding van het vooronderzoek zijn deze bedrijven (in samenwerking met het ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur) onderworpen aan een controle en zijn de opgemaakte rapportages inmiddels aan de Gedeputeerde Staten voorgelegd.

R&A-Dossiers

Periodiek worden provinciale risico en aandachtdossiers met de desbetreffende gedeputeerde(n) besproken. Als gevolg van de bestuurswissel was de frequentie hiervan in 2025 wat lager dan gebruikelijk. In 2026 pakken we dit samen met de provincie weer volledig op.

Soortenmanagementplannen

Het werken met soortenmanagementplannen (SMP's) biedt de mogelijkheid om inwoners en andere initiatiefnemers tegemoet te komen in de procedure rond natuurvergunningen (soortenbescherming) bij ruimtelijke plannen. Deze leiden namelijk tot een versnelling zonder de bescherming van de natuur uit het oog te verliezen. Dit jaar zijn we vooral bezig geweest om het project SMP sterk neer te zetten. De meeste gemeentes zijn nog bezig met het uitvoeren van soortgericht onderzoek. Veel aandacht is besteed aan het voeren van vooroverleggen. Wij denken mee en geven actief sturing. En hebben goede relaties opgebouwd met de verschillende gemeentes. Het aantal vergunningaanvragen over 2025 is nog minimaal, maar zal na afloop van de noodzakelijke onderzoeken allicht snel oplopen.

Staalslakken

Eerder hebben we het zogenaamde kunstduin vergund bij Tata Steel. Het kunstduin zal hoofdzakelijk bestaan uit staalslakken waarvoor geen afzet wordt gevonden.

In de vergunning zijn maatregelen opgenomen om de negatieve effecten van staalslakken op de natuur op te heffen.

In het afgelopen jaar is er steeds meer duidelijkheid gekomen over de negatieve effecten van staalslakken. Wij volgen dit nauwgezet en monitoren continu of er aanpassingen nodig zijn in de afgegeven vergunning. Hierbij werken we nauw samen met de andere omgevingsdiensten die bij Tata Steel betrokken zijn (OD NZKG en OD IJmond).

Vitale infrastructuur

Onze samenleving is afhankelijk van de vitale infrastructuur voor schoon drinkwater, stabiel internet, voldoende stroom en veilige waterwerken. Zo zijn we betrokken bij het proces voor de natuurvergunning van diverse drinkwaterlocaties. En denken we mee hoe we datacentra kunnen vergunnen en behandelen we vergunningaanvragen voor het aanleggen van de wat lichtere kabels en leidingen voor de uitbreiding van het stroomnet (vanaf 250 kilovolt valt dit onder het bevoegd gezag van het ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur, LVVN).

De dijkversterking van de Markermeerdijken is vergevorderd en een aantal fases zijn opgeleverd. Waaronder ook het stadsstrand te Hoorn. Hierbij zijn een aantal tegenstrijdigheden ontstaan. De hondenuitlaatplaats, het paviljoen en fietspad hebben bijvoorbeeld een negatief effect op de natuurcompensatie.

Woningbouwopgave

Wij proberen ondanks de stikstofimpasse bij te dragen aan de ontwikkeling van woningbouw. Zo neemt onze directie sinds half 2025 deel aan de bestuurlijke versnellingstafel 'woningbouw' in de regio West-Friesland. Daar kijken we – in onze rol als strategisch omgevingsadviseur – actief mee in lopende en aanstaande woningbouwprojecten. Op die manier zijn we meer en meer aan de voorkant van het proces van planontwikkeling betrokken.

Stikstof bedrijvenregister

Samen met andere omgevingsdiensten, provincies en BIJ12 wordt gewerkt aan een (landelijk) bedrijvenregister. Dit register helpt in de toekomst met het verbeteren van de prioritering van controles en het verlenen van vergunningen. Hieruit voortvloeiend is Team Stikstof een pilot gestart om hieraan concreet vorm te geven. Ook wordt er een overzicht gemaakt van bedrijven zonder natuurvergunning. Prioritering voor controles vindt plaats op basis van afstand tot Natura 2000-gebieden, controlehistorie en andere beschikbare data.

2.1.2 Zwemwaterveiligheid

Wat wilde de OD NHN bereiken?

De OD NHN zorgt ervoor dat de zwemlocaties en zweminrichtingen veilig en hygiënisch zijn en dat de locaties voldoen aan de geldende regelgeving.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Om de kennis en communicatie te verbeteren hebben wij in 2025 voorlichtingsbijeenkomsten georganiseerd voor houders van zwemwaterinstallaties met een kleinere omvang. Hieronder vallen onder andere zwemscholen, campings, hotels en privésauna's.

Deze bijeenkomsten volgden op eerdere overleggen met grotere baden en boden een waardevolle gelegenheid om ervaringen te delen, knelpunten te bespreken en praktische oplossingen te verkennen.

Landelijk spelen wij hierin inmiddels ook een rol. Daarmee zijn we steeds meer in beeld als vooraanstaande partner bij de uitvoering. We zijn actief als adviespartner voor de branche en delen projectmatig onze expertise van zwemwater-behandeling. Ook ondersteunen we u in de doorontwikkeling van het provinciaal zwemwaterbeleid.

In het kader van de regulering werden in 2025 zo'n dertig verschillende locaties door onze medewerkers bezocht. Veelal om toelichting te geven bij veranderingen in wetgeving, de (voorgenomen) inrichting van de locatie of de bedrijfsvoering.

Door de Omgevingswet moeten badwaterbassins aan meer paramaters voldoen dan voorheen. Ook zijn veel bestaande parameters aangescherpt. Daarnaast is de frequentie van metingen omhooggegaan. We merken dat het in de praktijk moeilijk is om aan alle parameters te voldoen. Dit is een landelijk probleem. We zijn betrokken bij de landelijke overleggen en werkgroepen om hoe we hiermee omgaan.

2.1.3 Bodembeheer

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Namens de provincie Noord-Holland hebben vergunningaanvragen en meldingen beoordeeld. Ook zijn we ingesprongen op calamiteiten. Zo voorkomen we nieuwe gevallen van bodemverontreiniging. Daarnaast hebben we gewerkt aan een verdere overdacht van taken uit de Wet bodembescherming naar de gemeente. Op deze manier creëren we een efficiënter proces voor initiatiefnemers.

2.1.4 Wegen en Vaarwegen

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Onze samenwerking met ketenpartners verloopt constructief. Hierdoor kunnen we snelle handhavingsacties uitvoeren. We zien dat steeds meer booteigenaren dak- en thuisloos zijn en met veel persoonlijke problemen kampen. In deze vaartuigen wonen voornamelijk mensen die verslaafd zijn, veel psychische problemen hebben en soms zeer agressief kunnen reageren. Deze booteigenaren hebben vaak geen ligplaatsontheffing of -vergunning. Om deze problemen aan te pakken zoeken we vaak integrale samenwerking met onze samenwerkingspartners van politie, GGZ en verslavingszorg.

2.2 Wat heeft het gekost?

2.2.1 Baten en lasten

De baten en lasten van het programma VTH-Plus kunnen als volgt worden samengevat:

(bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
Totale baten	10.143	10.433	10.638
Totale lasten	10.203	10.433	10.971
Saldo van baten en lasten	**-60**	**-**	**-333**
Mutaties in reserves	1.140	-	730
Resultaat	**1.080**	**-**	**396**

2.2.2 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente

In de onderstaande tabel zijn de baten en lasten inclusief toerekening van overhead en de algemene dekkingsmiddelen, heffing VPB, onvoorziene bedragen, rente en mutaties van de reserve aangegeven voor het programma VTH-Plus.

Tabel: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente (bedragen * € 1.000)

2025	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	10.512	7.716	2.796
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	126	3.255	-3.129
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**10.638**	**10.971**	**-333**
Mutaties in reserves	730	-	730
Resultaat	**11.368**	**10.971**	**396**

B. PARAGRAFEN

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) staat welke paragrafen provincies en gemeenten moeten opnemen in hun jaarstukken. De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en 'grondbeleid' zijn op de OD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

3 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate onze dienst in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie(s) op te vangen. Aangezien alle structurele kosten - voor zover te voorzien - zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het algemeen bestuur, uiteindelijk bijdragen in een eventueel exploitatietekort van onze dienst. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de omgevingsdienst over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid rond weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing, die op 15 december 2014 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Deze paragraaf bevat:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- Benodigde weerstandscapaciteit
- De kengetallen:
  - Netto schuldquote;
  - Solvabiliteitsratio; en
  - Structurele exploitatieruimte;
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

3.1 Weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is: De middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met het eerste wordt bedoeld: het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen. Deze capaciteit moet worden gezocht in de vermogenssfeer, meer specifiek: in de reserves. Met structurele weerstandscapaciteit worden die middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Dit moet worden gezocht in de exploitatiesfeer.

De weerstandscapaciteit bestaat bij de OD NHN uit de algemene reserve.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2025 is de stand van de algemene reserve € 361.000. De lasten in de jaarrekening 2025 rondom milieutaken zijn € 18.523.000. Er zal geen storting in de algemene reserve plaatsvinden zonder specifiek besluit van het algemeen bestuur. In artikel 3 van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) staat dat het algemeen bestuur kan besluiten van dit percentage positief of negatief af te wijken.

3.2 Inventarisatie risico's

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

Totaaloverzicht met bestaande risico's per 31 december 2025:
(bedragen * € 1.000)

RISICO'S						
Nr.	**Risico**	**Effect**	**E/I**	**Kans**	**Impact**	**Weerstands-capaciteit**
1	Claims	exploitatienadeel	E	0,5	500	250
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatienadeel	E	0,1	800	80
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatienadeel	E	0,5	250	125
4	Projecten ten laste van het rekeningresultaat	exploitatienadeel	E	0,5	100	50
	Totaal					**505**

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

Claims

In 2025 heeft de OD NHN geen claims ontvangen.

Datalek van geregistreerde gegevens

In 2025 hebben we vier datalekmeldingen ontvangen. Het bleken echter geen datalekken te zijn. Er waren namelijk géén persoonsgegevens gelekt, waarop de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing is.

In 2025 hebben wij géén boete ontvangen voor het lekken van data.

Aanbestedingsrisico's

De afgelopen periode zijn er diverse Europese aanbestedingen geweest. Ook de komende periode zullen die er zijn. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden brengt echter ook financiële risico's met zich mee. Zie ook het onderdeel 'rechtmatigheid' in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Projecten ten laste van het rekeningresultaat

In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) staat vermeld dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. In 2025 heeft de OD NHN extra middelen uitgegeven met betrekking tot PAS-meldingen (stikstof). Voor zover deze kosten niet door het rekeningresultaat gedekt worden, worden deze kosten via het rekeningresultaat gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-plustaken. Er is in 2025 een onttrekking geweest uit de reserve voor VTH-Plus.

3.3 Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. De totaal benodigde weerstandscapaciteit is € 505.000.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€\ 361.000}{€\ 505.000} = 0{,}71$$

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2025 van € 361.000 is dit onvoldoende om de bestaande risico's te dekken.

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio:

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

De ratio voor de OD NHN valt in de klasse E. Dit duidt op onvoldoende weerstandsvermogen.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten.

Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kentallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD NHN waren de volgende vier kengetallen van toepassing:

a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast exclusief verstrekte leningen ten opzichte van de eigen middelen;
c. Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
d. Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

	Jaarrekening 2025 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %		
		Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
		Ratio	Ratio	Ratio
A	Netto schuldquote	-10,93	-5,52	-6,44
B	Netto schuldquota gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-10,93	-5,52	-6,44
C	Solvabiliteitsrisico	34,54	31,09	29,55
D	Structurele exploitatieruimte	-0,75	0,00	-2,92

Toelichting ratio's

Netto schuldquote

Hoe lager het percentage, hoe beter. De OD NHN heeft een negatief percentage. Dit wordt veroorzaakt doordat de financiële middelen hoger zijn dan de schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan het kengetal voor de netto schuldquote. Bij de OD NHN is geen sprake van verstrekte leningen.

Solvabiliteitsratio

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoge ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Door aanwending van de reserves is het eigen vermogen gedaald en is het percentage lager dan begroot.

Structurele exploitatieruimte

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. De OD heeft op dit moment onvoldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken.

4 PARAGRAAF FINANCIERING

In de jaarrekening staat een financieringsparagraaf. In deze paragraaf leggen we uit hoe wij omgaan met geld lenen en uitzetten. Dit is verplicht volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In de financieringsparagraaf geven we onder andere inzicht in:

- de rente die wij betalen;
- het resultaat van rente;
- hoe rente wordt verdeeld over investeringen en taken;
- hoeveel geld wij nodig hebben om onze werkzaamheden te kunnen uitvoeren.

Voor onze organisatie beschrijven we in deze paragraaf:

- hoe wij kijken naar de ontwikkeling van de rente;
- of wij binnen de regels blijven voor renterisico's en kortlopende leningen;
- of wij verwachten meer of minder geld te lenen of uit te zetten;
- welk beleid wij volgen voor treasury (financieel beheer).

De financieringsparagraaf hangt samen met het treasurystatuut. Dit statuut beschrijft de regels voor het beheren van onze financiën. Samen zorgen deze documenten ervoor dat het algemeen bestuur goed kan sturen, controleren en toezicht kan houden op de financiering. Het treasurystatuut is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 maart 2022.

4.1 Rentevisie

De OD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

4.2 Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

4.3 Koers- en valutarisico's

De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

4.4 Renterisicobeheer

Renterisicobeheer gaat over het beperken van risico's door veranderingen in de rente. Het risico is dat de rente die wij moeten betalen hoger wordt dan verwacht, of dat de rente die wij ontvangen lager uitvalt dan begroot. Onze organisatie heeft op dit moment geen leningen afgesloten. Hierdoor lopen we momenteel geen renterisico op vreemd vermogen.

De Wet fido (Financiering Decentrale Overheden) gebruikt twee regels om financiële risico's te beperken: de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. Deze regels zorgen ervoor dat overheden niet te gevoelig worden voor veranderingen in de rente. De regels stellen grenzen aan hoe leningen zijn opgebouwd, niet aan hoeveel er geleend mag worden.

De renterisiconorm gaat over leningen met een looptijd van één jaar of langer (langlopende leningen).

De kasgeldlimiet gaat over kortlopende schulden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is bedoeld om te voorkomen dat grote delen van leningen tegelijk moeten worden afgelost, of dat de rente in korte tijd sterk kan stijgen.

Volgens artikel 6 van de Wet fido mag het renterisico op langlopende leningen niet hoger zijn dan de renterisiconorm. Dit betekent dat de aflossingen en eventuele renteherzieningen samen maximaal 20% van het begrotingstotaal mogen zijn.

Het begrotingstotaal is het totaal van alle lasten van de organisatie.

Tabel: Renterisiconorm

Renterisiconorm	* € 1.000
Begrotingstotaal	29.173
Renterisiconorm 20%	5.835
Aflossing en renteherziening	-
Ruimte	**5.835**

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet gaat over kortlopende leningen. Dit zijn leningen met een looptijd van maximaal één jaar. De kasgeldlimiet bepaalt dat de gemiddelde netto vlottende schuld in een kwartaal niet hoger mag zijn dan een vast percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit percentage 8,5% van het begrotingstotaal.

Als een organisatie de kasgeldlimiet meer dan twee kwartalen achter elkaar overschrijdt, moet zij dit melden aan de toezichthouder. Daarna moet zij een plan maken om weer binnen de kasgeldlimiet te komen.

De Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) heeft in 2025 geen overschrijdingen van de kasgeldlimiet gehad.

Tabel: Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet		kwartalen in 2025 (* € 1.000)			
		1e	2e	3e	4e
1	Begrotingstotaal	29.173	29.173	29.173	29.173
2	Toegestane kasgeldlimiet (8,5% van (1))	2.480	2.480	2.480	2.480
3	Vlottende korte schulden	3.591	4.090	4.042	2.579
4	Vlottende middelen	12.825	13.112	13.502	13.486
Toets kasgeldlimiet					
5	Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	-9.234	-9.022	-9.461	-10.907
	Toegestane kasgeldlimiet (2)	2.480	2.480	2.480	2.480
	Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 – 5)	11.714	11.502	11.940	13.387

4.5 Gerealiseerde rentebaten en -lasten

(bedragen * € 1.000)

OD NHN totaal	Raming 2025	Realisatie 2025
Rentebaten	100	187
Rentelasten	-	0
Saldo	100	187

4.6 EMU-saldo

Het saldo van de Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo) geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

(bedragen * € 1.000)

nr.	EMU saldo	begroting 2025	jaarrekening 2025
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	-	184
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	250	259
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-	169
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	333	432
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie:	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-
11	Verkoop van effecten:	-	-
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	**-83**	**180**

5 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

5.1 Inleiding

De paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft hoe wij onze eigen bedrijfsprocessen, die nodig zijn om de beleidsdoelstelling te realiseren, beheersen en aansturen. Het gaat om de algemene bedrijfsvoering en organisatiebrede opgaven en initiatieven.

5.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur legt in de paragraaf Bedrijfsvoering verantwoording af over de geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen. Deze verantwoording ziet toe op het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik. Het dagelijks bestuur licht toe in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties voldoen aan de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders en de geldende wet- en regelgeving.

In het voorjaar van 2025 zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) aangepast. Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Als gevolg hiervan zijn in het overleg van het algemeen bestuur op 10 december 2025 de verordening financieel beleid, beheer en organisatie, het controleprotocol en het normenkader opnieuw vastgesteld.

Met ingang van 2025 is de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn een nieuwe berekeningsbasis voor de materialiteit (totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves) en de invoering van een gecombineerde, maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor fouten en onzekerheden. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Deze werd deze berekend over de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

Onderwerp	Was	Wordt
Percentage voor de materialiteit	1%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, **inclusief** stortingen in de reserves	De totale lasten, **exclusief** stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit op basis van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de verantwoordingsgrens	1% - 3% (OD NHN was 3%)	2%

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen[1]:

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
Begrotingscriterium		
1a	Overschrijding lasten programma's	1.179
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	138
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig zijn gemeld	0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**1.317**
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	1.079 238
Voorwaardencriterium		
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	**0**
M&O criterium		
6	Geen bevindingen	**0**
Totaal onrechtmatigheden		**1.317**
Waarvan acceptabel		1.079
Waarvan niet-acceptabel		238

Begrotingscriterium

In beginsel kunnen begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen als onrechtmatig worden bestempeld, maar hoeven niet altijd te worden meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel. Voor de **afsluitende** oordeelsvorming is van belang in hoeverre de over- en onderschrijding past binnen het door het AB geformuleerde beleid en tijdig is gemeld en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.

OD NHN volgt hierbij de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen binnen de regio Noord-Holland Noord (FUGR 2019, artikel 2.1), dat de begroting (met de deelnemersbijdragen) gedurende het begrotingsjaar niet wordt aangepast. Een incidenteel voor- of nadeel komt tot uiting in het rekeningresultaat van de Gemeenschappelijke Regeling. Het bestuur wordt hierover geïnformeerd in bestuursrapportages en in de jaarstukken.

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

a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse bestuursrapportage.

[1] De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

Toelichting:

Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden gemeld in de tussentijdse bestuursrapportages en de jaarstukken met een analyse van de realisatie versus de begroting. In de FUGR is met de deelnemers afgesproken om lopende het jaar geen begrotingswijzigingen op te stellen.

Toelichting niet-acceptabele afwijking:

De niet-acceptabele afwijkingen betreffen overschrijdingen van € 134.000 op de lasten en van € 104.000 op investeringsbudgetten. Tussen het tijdstip van het opstellen van de tweede bestuursrapportage en het einde van het jaar is het verschil tussen de begroting en de realisatie verder opgelopen. Voor een nadere specificatie van de investeringskredieten verwijzen wij naar het investeringsoverzicht in bijlage 1. De overschrijding van € 138.000 op investeringsbudgetten was voor een bedrag van € 34.000 reeds gemeld in de 2de bestuursrapportage 2025, daarom acht het dagelijks bestuur geen verdere maatregelen noodzakelijk.

Voorwaardencriterium

Aanbestedingswet 2012

De regels zijn bedoeld om te voorkomen dat (semi)overheidsorganisaties publiek geld onterecht, onethisch of op een twijfelachtige manier uitgeven. Om dit ook een juridisch kader te geven is de Aanbestedingswet 2012 (ABW 2012) in het leven geroepen. Dit is de basis van de regelgeving. Aanvullend hierop zijn een aantal onderdelen uit de ABW 2012 uitgewerkt in algemene maatregelen van bestuur waarvan de belangrijkste de gids Proportionaliteit en het Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016) zijn. Dit vormt de basis van de regelgeving voor onze organisatie.

Uitvloeisel hiervan is op hoofdlijnen het volgende:

Uitgaven van meer dan € 50.000 moeten meervoudig onderhands aanbesteed te worden. Dit is ook vertaald naar het interne beleid van onze dienst. Uitgaven van meer dan € 221.000 moeten Europees aanbesteed te worden, in overeenstemming met wet- en regelgeving.

Tabel: Onrechtmatigheid OD NHN 2025 per inkoopcategorie op niveau 1 (hoogste aggregatieniveau; bedragen X € 1.000))

Inkoopcategorie (niveau 1)	Onrechtmatig Europees	Onrechtmatig intern beleid	Totaal
Flexibele arbeid (inhuur op uren)	0	0	0
Automatisering en telecommunicatie	0	270	270
Kantoor en Organisatie	0	60	60
Advies en onderzoek	0	120	120
Personeelsgerelateerde zaken	0	25	25
Totaal	**0**	**475**	**475**

Toelichting:

Bij de beoordeling van de naleving van de Europese aanbestedingsregels geldt dat de omvang van de totale fout gelijk is aan de omvang van de besteding (last of investering) in het jaar waarin de onrechtmatigheid wordt geconstateerd, verhoogd met de bestedingen van de jaren erna voor de duur van het afgesloten contract. Dit is alleen het geval als de bestedingen in de jaren erna (contractueel) verplicht zijn.

Voor de controle van de jaarrekening worden alleen de afwijkingen op wet- en regelgeving meegenomen in de rapportage ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor 2025 is er geen onrechtmatigheid op Europese wet- en Regelgeving geconstateerd. Door acties op onrechtmatige inhuur, beëindigingen van uitgaven en het doen van meerdere aanbestedingen in

2025, heeft de OD NHN actief geacteerd op de eerder geconstateerde onrechtmatigheden en risico's. Wel zien we ook in 2025 een bedrag aan onrechtmatigheid op intern beleid (uitgaven > € 50.000, < 221.000).

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In het publieke domein is rechtmatigheid een belangrijk onderdeel van het handelen. Het dagelijks bestuur geeft een rechtmatigheidsverantwoording af. Eén van de drie criteria waarop deze is gebaseerd, is het criterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O).

Misbruik betekent dat iemand te weinig of niets betaalt aan verplichte bijdragen aan de overheid, of juist een te hoge uitkering krijgt, doordat bewust geen, te late, onjuiste of onvolledige informatie wordt gegeven.

Oneigenlijk gebruik betekent dat iemand zich wel aan de regels van de wet houdt, maar toch tegen de bedoeling van de wet in een (gedeeltelijke) verplichte bijdrage ontwijkt of een (te hoge) uitkering krijgt.

Fraude is opzettelijke misleiding om onrechtmatig (financieel) voordeel te krijgen. De fraudepleger bevoordeelt hiermee zichzelf of anderen op een manier die in strijd is met de wet- of regelgeving. Er is bij fraude altijd opzet in het spel. Een vermoeden van fraude moet gemeld worden bij de directeur. Eventueel volgt hieruit aangifte bij het Openbaar Ministerie.

Op 15 oktober 2025 heeft het algemene bestuur de nota “Misbruik & Oneigenlijk gebruik” vastgesteld.

Er zijn in 2025 geen gevallen bekend van misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude.

Specifieke uitkeringen (SiSa)

Als gevolg van een wijziging in de Gemeentewet over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is SiSa onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen (SiSa) dienen daarom wel te worden betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording. Voor OD NHN zijn de volgende specifieke uitkeringen in dit kader relevant:

- KGG K21 - Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht

Er zijn geen fouten of onzekerheden met betrekking tot specifieke uitkeringen geconstateerd.

Ondernomen acties in 2025 om de afwijkingen in de rechtmatigheid te voorkomen

Het dagelijks bestuur heeft de volgende actie ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen:

Inkoop en aanbesteding

Met het verbeteren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het actief sturen op rechtmatigheid in 2025 zijn wij onder de 2%-norm gekomen. We hebben onder andere de volgende acties ondernomen:

- Strakker acteren op inhuur;
- Strakker sturen op de aanbestedingskalender;
- Meer control op contractbeheer;
- Vaste invulling vacature inkoopadviseur en daardoor betere zichtbaarheid

In 2026 gaan we wederom acties ondernemen om de onrechtmatigheid op Intern Beleid te beperken. Dit gaan we doen door de procedures bestellen tot betalen en inkoop en aanbesteding door te ontwikkelen. Daarnaast verhogen inzet van inkoopadviseur bij aandachtsgebieden waar in het verleden regelmatig overschrijdingen waren.

5.3 Vennootschapsbelasting voor overheden

Eind 2014 heeft de Tweede Kamer de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting betalen.

Taken die door een overheid of samenwerkingsverband vanwege een wet worden uitgevoerd en volgens de Wet op de omzetbelasting overheidstaken zijn, worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Denk aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar een overheid of samenwerkingsverband concurreert met de markt op een niet-wettelijke taak, kan er over de winst daarop wél vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

Op basis van het bovenstaande zijn wij niet belastingplichtige voor de vennootschapsbelasting.

5.4 Organisatie en Personeel

We werken in een complex politiek en bestuurlijk speelveld. Dit maakt onze organisatie kwetsbaar. In 2025 hebben we actief gewerkt aan het voldoen aan de eisen en verwachtingen van het Rijk en onze deelnemende gemeenten. Naast de uitvoering van onze reguliere werkzaamheden, hebben we in 2025 concrete stappen gezet in de verdere versterking en ontwikkeling van onze organisatie. Deze inzet draagt bij aan het vergroten van de robuustheid en het duurzaam borgen van de kwaliteit van de dienstverlening.

Robuustheid

Uiterlijk 1 april 2026 moeten alle omgevingsdiensten voldoen aan de, door het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W), vastgestelde robuustheidscriteria. Op dit moment voldoet onze dienst nog niet aan alle criteria. Dit komt vooral door het ontbreken van structurele middelen om de noodzakelijke verbeteringen duurzaam te realiseren.

Op 9 juli 2025 heeft het algemeen bestuur besloten om een deel van het rekeningresultaat 2024 in te zetten voor de versterking van onze dienst. Het betrof een incidenteel bedrag van € 1.000.000. Dit bedrag is bestemd voor het behalen van die robuustheidscriteria waaraan wij nog niet voldoen.

De bestemmingsreserve wordt in 2026 ingezet voor tijdelijke bekostiging van:

- De inzet van data- en Business Intelligence-analisten;
- Het innovatiebudget; en
- De ophoging van het opleidingsbudget van 1,5% naar 3%, in overeenstemming met de robuustheidseisen.

Daarnaast is in juli 2025 een robuustheidssubsidie van € 245.000 toegekend. Deze eenmalige bijdrage, die via koepelvereniging Omgevingsdienst NL loopt, is bedoeld om omgevingsdiensten te ondersteunen bij de uitvoering van hun robuustheidsplannen. In combinatie met de incidentele middelen uit de bestemmingsreserve Robuustheid, biedt deze subsidie de mogelijkheid om tijdelijk gerichter te investeren in het behalen van de robuustheidscriteria. In 2025 hebben wij deze subsidie benut om stappen te maken in het kader van robuustheid.

Bezetting

Per 31 december 2025 hebben wij 210,3 fte aan medewerkers in dienst en 19,2 fte's externen. Op 31 december 2024 waren dit 212,7 fte in dienst en 28,0 fte's externen.

Inhuur

We streven ernaar om onze formatiebegroting voor minimaal 85% met vast personeel in te vullen. De volgende cijfers vergelijken de stand van zaken per 31 december 2024 met de stand van zaken per 31 december 2025, als het gaat om het eigen personeel ten opzichte van de formatiebegroting:

2024: 212,7 fte eigen personeel

2025: 210,3 fte eigen personeel

Categorie	2024 FTE	% van formatie 2024	2025 FTE	% van formatie 2025	Verschil FTE ('25–'24)	Verschil %-punt
Totaal	249,4	100,0%	245,5	100,0%	**–3,9**	0
Aantal medewerkers	212,7	85,3%	210,3	85,7%	**–2,4**	0,4
Externe inhuur	28	11,2%	19,2	7,8%	**–8,8**	–3,4
Openstaande/niet ingevulde vacatures en uitbesteed werk	8,7	3,5%	16	6,5%	**7,3**	3

Opleiden en ontwikkelen

Het werven van nieuwe medewerkers blijft op sommige posities lastig door de krappe arbeidsmarkt. Bovendien zijn salarissen bij omliggende organisaties vaak hoger. Dat zet onze positie als werkgever onder druk. Om hierop in te spelen werken de teams HR en Communicatie samen aan een project gericht op arbeidsmarktcommunicatie. Daarnaast zijn verbeteringen doorgevoerd in het welkomstprogramma, zodat nieuwe medewerkers zich sneller eigen kunnen maken in de organisatie en beter begeleid worden bij hun start.

De landelijke reclamecampagne heeft eraan bijgedragen dat de bekendheid van de organisatie is vergroot. Dit uit zich nog steeds in een toename van het aantal open sollicitaties ten opzichte van 2024. We zien daarnaast een duidelijke toename van interne sollicitanten. Bij meerdere vacatures zijn interne kandidaten succesvol doorgestroomd. Dit is zeer positief; het bevordert loopbaanontwikkeling, behoud van kennis en betrokkenheid binnen de organisatie. We blijven interne doorstroom actief aanmoedigen en stimuleren.

Door het ontbreken van 'de perfecte kandidaat' richten we ons nog steeds op het intern opleiden van junioren, medioren en zij-instromers. Dit vergt veel begeleiding van ervaren collega's. Begeleiding én opleidingen maken nieuwe medewerkers geschikt voor het vak. Dit drukt wel op de productiviteit en financiële middelen. Dit is een continu proces, dat ook in de toekomst onze aandacht blijft vragen.

De implementatie van het strategisch opleidingsplan is gestart en vordert gestaag. Leercultuur, groei en betrokkenheid staan centraal. De uitrol krijgt steeds meer vorm. Medewerkers krijgen meer ontwikkelmogelijkheden en leidinggevenden meer grip op deskundigheid. Het versterken en behouden van deskundigheid blijven speerpunten.

In lijn met de kwaliteitscriteria 3.0 zijn concrete stappen gezet. Per deskundigheidsgebied is inzicht verkregen in de mate van robuustheid en de mogelijkheden voor verbetering. Hierdoor kunnen we gerichter sturen. Het opleidingsbudget van 2025 is volledig benut. Om verdere stappen richting het voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0 te kunnen uitzetten, is er een structurele uitbreiding van dit budget nodig. De structurele budgetuitbreiding is opgenomen in ons plan van aanpak Robuustheid.

Verzuim

Het gemiddelde verzuimpercentage is ten opzichte van 2024 licht gedaald van 7,8% naar 6,7%. De meldingsfrequentie is licht gestegen van 1,3 in 2024 naar 1,4 in 2025.

Opbouw naar verzuimklasse	2024	2025
Kort: 1-8 dagen	1,4%	1,6%
Middel lang: 8 tot 42 dagen	1,1%	0,9%
Lang: 42 tot 365 dagen	3,9%	2,5%
Extra lang: 366 tot 732 dagen	1,0%	1,1%
Langer dan 2 jaar: meer dan 733 dagen	0,5%	0,6%

Sinds 2024 zetten we intensief in op het terugdringen van het ziekteverzuim. De maatregelen richten zich op zowel preventie als begeleiding, met als doel om het verzuim structureel te verlagen. In 2024 werd het ziekteverzuim vooral bepaald door het langdurig verzuim (42 tot 365 dagen). In 2025 is het verzuim duidelijk afgenomen. Dit komt vooral door een sterke daling in deze langdurige verzuimcategorie.

Het extra langdurig verzuim en het verzuim langer dan twee jaar laten een lichte toename zien. Dit benadrukt het belang van blijvende aandacht voor langdurige dossiers.

Deze ontwikkeling laat zien dat de ingezette maatregelen effect hebben en dat de doelstelling voor 2025 om het verzuim met één procentpunt te verlagen is behaald.

Naast intensieve begeleiding van langdurige verzuimdossiers hebben wij in 2025 ook stappen gezet op vitaliteit binnen de organisatie. Zo is onder andere een samenwerkingsprogramma opgezet met een externe partner, een vitaliteitsmiddag georganiseerd en een overkoepelend vitaliteitsbeleid opgesteld. Door te blijven inzetten op preventieve maatregelen, streven we ernaar om het ziekteverzuim ook op lange termijn verder terug te dringen.

5.4.1 ICT

De reserve Masterplan ICT (MP ICT), waaruit sinds 2018 alle ICT-projecten zijn gefinancierd, is in 2025 uitgeput. De grootste projecten die in 2025 ten laste van het MP ICT vielen, zijn:

- de implementatie van het nieuwe document managementsysteem,
- de implementatie van het nieuwe zaaksysteem,
- diverse ICT-aanbestedingen inclusief projectleiding,
- het ontwikkelen van dashboards voor sturing en verantwoording, én
- de ontwikkeling van de informatiearchitectuur.

Het jaar 2025 stond vooral in het teken van een aantal grote aanbestedingen en de implementatie van het nieuwe Document Management Systeem (DMS).

De belangrijkste aanbestedingen van dit jaar waren het VTH Zaaksysteem, de digitale checklists, het servicemanagementsysteem voor ICT en Facilitair en de documentgenerator.

De aanbesteding van het VTH Zaaksysteem is gegund aan de huidige leverancier. Doordat we al gebruik maken van Openwave kunnen we ons aankomende jaren richten op het doorontwikkelen van het systeem en zijn geen migratie-inspanningen nodig. Dit voorkomt extra kosten en waarborgt een soepele voortzetting van de dienstverlening. Een groot aantal omgevingsdiensten gebruikt OpenWave en werkt samen om vereiste functionaliteit te realiseren. OD NHN is onderdeel van dit samenwerkingsverband.

De implementatie van het nieuwe DMS was een groot project. Het heeft geleid tot een behoorlijke opschoning van data die bij vorige migraties niet goed was overgenomen. Met het nieuwe systeem kunnen we een aantal administratieve processen vereenvoudigen en efficiënter inrichten.

We hebben in 2025 verder gebouwd aan de Informatie Architectuur. Mede dankzij het inzicht dat dit ons gaf hebben we een visie en strategie voor Informatievoorziening (IV) ontwikkeld. Data zal daarin een belangrijke rol spelen.

In 2025 is hard gewerkt aan het bouwen van dashboards voor de sturing en verantwoording. We zijn gestart met het centraliseren van de data-expertise om daarmee de afdelingen te ondersteunen bij het datagericht werken. In 2025 is de reserve ICT Masterplan en de subsidie Robuustheid ingezet om deze activiteiten te kunnen bekostigen. In 2026 kan de Robuustheidsreserve worden ingezet. Zowel de reserves als de subsidie zijn bronnen van incidentele financiering. Omwille van een robuuste omgevingsdienst is hiervoor echter structurele financiering nodig.

Zoals aangekondigd, is met de in 2025 uitgevoerde projecten zijn de gelden vanuit het ICT Masterplan volledig uitgeput. De consequentie daarvan is dat er in 2026 geen budget is voor het uitvoeren van ICT-projecten. In de kadernota voor 2027 vragen we middelen voor de projecten. Het daarin gevraagde bedrag komt overeen met de gemiddelde jaarlijkse uitputting van het ICT Masterplan.

De in de begroting 2025 aangekondigde Werkplek 2.0 is slechts ten dele uitgevoerd, de scope van het project was groter dan de toegekende middelen. Daarnaast was het niet mogelijk om tussentijds de juiste licenties aan te schaffen voor de gewenste functionaliteit omdat het budget hiervoor niet toereikend was. Dit kan impact hebben op informatiebeveiliging, monitoring & detectie van cyberaanvallen en compliance/archivering/Woo-achtige verplichtingen. Er is in de projectbegroting in de kadernota 2027 budget gereserveerd voor het vervolg van dit project.

Met het oog op de introductie van de nieuwe Europese wet op Informatiebeveiliging, NIS2, hebben we dit jaar geïnventariseerd waar in onze organisatie en informatievoorziening verbeteringen nodig zijn. In 2026 gaan we onder andere het proces waarmee we toegang tot onze data geven beter beschermen en beheersmaatregelen treffen om de continuïteit van onze kritieke processen te borgen.

5.4.2 Versterking bedrijfsvoering

In 2023 is ter versterking van onze bedrijfsvoering een eenmalige bestemmingsreserve van € 400.000 ingesteld. Deze middelen zijn grotendeels in 2024 doelgericht ingezet op vier prioritaire thema’s: HR, financiën, inkoop en de uitvoering van een capaciteitsanalyse binnen de afdeling Bedrijfsvoering.

De capaciteitsanalyse van de afdeling Bedrijfsvoering is in januari 2025 afgerond. In maart 2025 zijn de uitkomsten besproken met het algemeen bestuur. Het rapport bevat, naast een beoordeling van de beschikbare capaciteit, concrete aanbevelingen om de effectiviteit van de afdeling Bedrijfsvoering te vergroten en haar positie binnen de organisatie te versterken.

De kern van deze aanbevelingen bestaat uit:

- Het opstellen van een ontwikkelplan met focus op strategisch HRM, projectmatig werken en het verbeteren van de interne samenwerking;
- Het versterken van de formatie op essentiële expertises, waaronder financiën, data-analyse en HR, om kwetsbaarheden te beperken en strategische opgaven beter te kunnen ondersteunen;
- Het verbeteren van processen en samenwerking, met nadruk op heldere opdrachtverlening vanuit het managementteam, gerichte prioritering vanuit het organisatiebelang en het versterken van eigenaarschap.

In april 2025 zijn we gestart met de volgende fase van de doorontwikkeling van de afdeling Bedrijfsvoering. Hiervoor is een ontwikkelplan opgesteld dat invulling geeft aan de aanbevelingen uit de capaciteitsanalyse. Aansluitend zijn we begonnen met de uitvoering van de ontwikkelmaatregelen. Deze implementatiefase loopt door in 2026. In dat jaar wordt de bestemmingsreserve voor de versterking van de bedrijfsvoering volledig benut.

5.4.3 Ontwikkelingen

Herijking materiële kosten

We zien dat de wettelijke taken en de vraag vanuit deelnemers en de markt de afgelopen jaren zijn toegenomen en veranderd. Tegelijkertijd zijn de economische kosten gestegen en zijn de kwaliteitsnormen aangescherpt. Dit heeft geleid tot hogere uitgaven.

In de afgelopen jaren hebben we voor de interne begroting van de materiële kosten gewerkt met een incrementele systematiek. Dit betekent dat we de begroting van het voorgaande jaar indexeerden en zo nodig bijstelden op basis van specifieke ontwikkelingen. Door diverse interne en externe veranderingen sluit deze manier van begroten niet langer aan bij de huidige situatie.

Daarom hebben we voor 2025 gekozen voor een herijking van de materiële kosten via zero-based budgettering. We hebben de interne begroting vanaf nul opgebouwd, gebaseerd op de actuele situatie, werkzaamheden en verwachte kosten. Dit in plaats van voort te bouwen op eerdere begrotingen. De zero-based begroting 2025 vormt daarmee het uitgangspunt voor de interne begroting van de materiele kosten in de komende jaren.

De *zero-based* begroting 2025 laat zien dat de materiële kosten sterker zijn gestegen dan de financiële middelen, die in eerdere jaren beschikbaar zijn gesteld. Het volledig wegwerken van dit tekort is niet mogelijk zonder risico's voor de uitvoering en kwaliteit van onze wettelijke taken en ambities. We hebben daarom in 2025 op verschillende fronten sterk ingezet op beheersmaatregelen om de kostenstijging te beperken. De toegekende indexatie in de vastgestelde begroting 2026 en de gevraagde indexatie in de kadernota 2027 dekken een groot deel van het tekort uit de zero-based begroting 2025. Echter dekt de indexatie niet volledig het tekort en daarom doen wij in de kadernota 2027 een voorstel om het tekort op de materiële kosten aan te vullen. Hierbij hebben wij, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording, de kosten zorgvuldig toegerekend aan de verschillende programma's.

Efficiencyonderzoek

Het algemeen bestuur heeft op 31 maart 2025 opdracht gegeven voor een efficiencyonderzoek binnen onze dienst. Hiervan was het doel om onder meer te onderzoeken in hoeverre (gedeeltelijke) kostendekking mogelijk is voor het plan van aanpak Robuustheid.

Het onderzoek is in twee fasen uitgevoerd: een efficiencyscan met voorstellen voor kansrijke maatregelen en een verdere uitwerking tot besluitrijpe maatregelen met financiële effecten.

Uit het onderzoek blijkt dat onze dienst efficiënt werkt. De gemiddelde efficiency van overheidsorganisaties ligt tussen de 70% en 80%. Met een gemeten efficiency van 77% positioneert onze organisatie zich binnen de hogere efficiencysegmenten van publieke organisaties. Ondanks deze positieve uitkomst blijven wij ons de komende jaren onverminderd inzetten voor het behouden en verder vergroten van onze efficiency.

Wij zien dat verdere efficiencyverbetering mogelijk is, maar niet vanzelfsprekend. Het realiseren van deze efficiency is, zoals ook blijkt uit het onderzoeksrapport, nadrukkelijk afhankelijk van een aantal randvoorwaarden. Het gaat daarbij om:

- Duidelijke bestuurlijke keuzes en eenduidige sturing;
- Het tijdig investeren vóórdat besparingen kunnen worden gerealiseerd;
- Een samenhangende uitvoering van maatregelen, en;
- Een intensievere samenwerking met onze deelnemers.

Daarmee is de conclusie dat extra efficiency alleen haalbaar is wanneer gemeenten en provincie daadwerkelijk investeren in de verdere ontwikkeling van OD NHN, gezamenlijk en eenduidig sturen, en uitgaan van geharmoniseerde takenpakketten en eenduidige kostprijsgerichte benadering. Zonder deze voorwaarden bereikt de organisatie het punt waarop verdere efficiencyverbetering niet langer realistisch is en feitelijk niet verder kan worden doorgevoerd dan het huidige niveau.

In opdracht van het algemeen bestuur brengen wij in 2026 in kaart welke investeringen en randvoorwaarden inclusief de financiële omvang van de benodigde investeringen en randvoorwaarden noodzakelijk zijn om de efficiencymaatregelen op de lange termijn te kunnen effectueren.

5.5 Openbaarheidsparagraaf

5.5.1 Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en regelt de openbaarheid van overheidsinformatie. Uitgangspunt is dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij een wettelijke uitzondering geldt. De Woo kent drie verplichtingen: actieve openbaarmaking, openbaarmaking op verzoek en een goede informatiehuishouding.

De verplichting tot actieve openbaarmaking ziet op de documentcategorieën genoemd in artikel 3.3 Woo. Deze verplichting wordt gefaseerd ingevoerd; de volledige inwerkingtreding is afhankelijk van nog te nemen koninklijke besluiten. In afwachting daarvan brengen wij in kaart waar relevante documenten binnen de organisatie worden opgeslagen, zodat tijdige publicatie mogelijk is zodra deze verplichting in werking treedt. Vooruitlopend hierop worden agenda's en vergaderstukken van het algemeen bestuur al actief gepubliceerd. Ook het organogram en de contactgegevens van de organisatie zijn openbaar beschikbaar via de website.

We hebben geen invloed op het aantal of de omvang van de ingediende Woo-verzoeken. Wel hebben we invloed op het proces en de doorlooptijden. Deze hebben we, in samenwerking met onze adviseur procesinnovatie, verder aangescherpt.

In 2025 hebben we 88 Woo-verzoeken behandeld. Dit zijn er 22 meer dan verwacht. We hebben hier wel fors minder tijd aan besteed dan verwacht. Hoewel de omvang per verzoek enorm kan verschillen, is duidelijk dat onze inzet op procesoptimalisatie zich heeft vertaald in een kortere behandeltijd per verzoek. Van de ingediende verzoeken had 60% betrekking op gemeentelijke taken en 40% op provinciale taken.

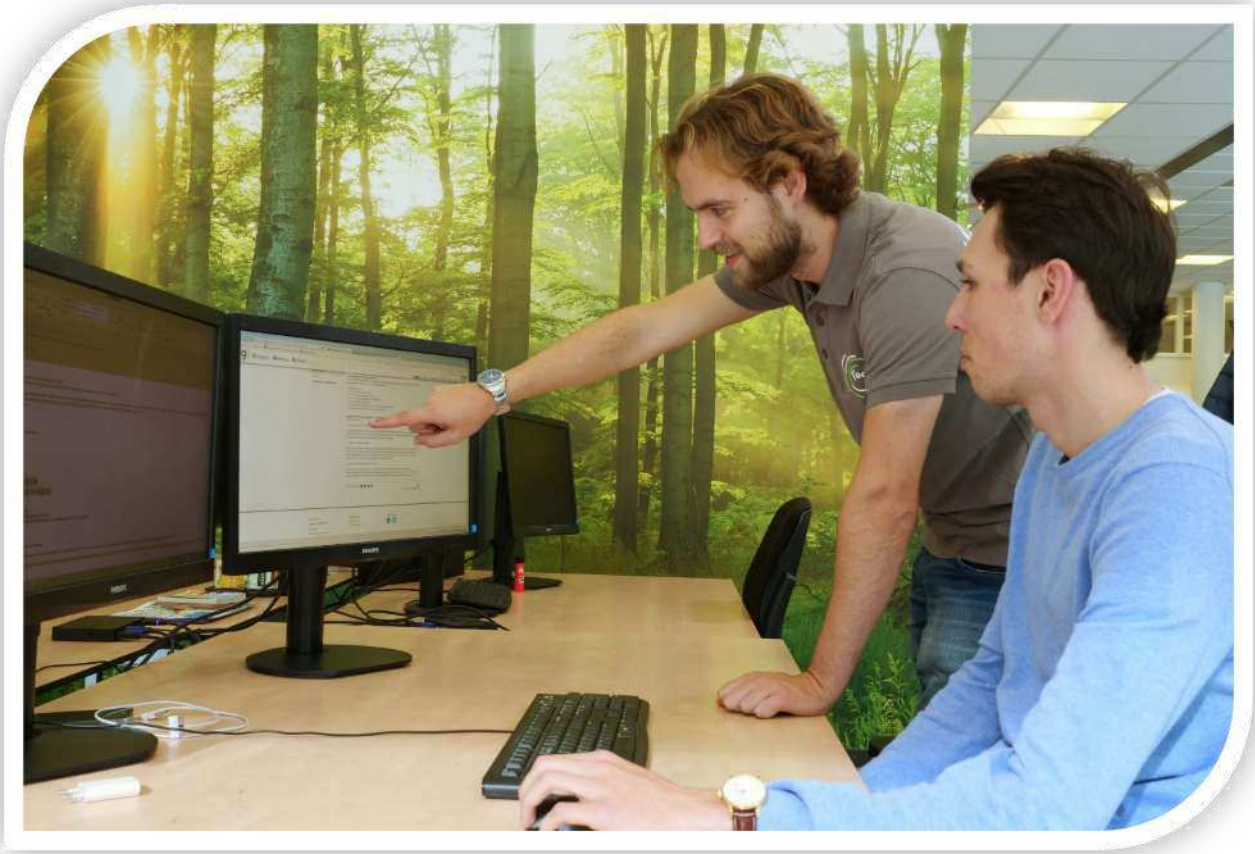
5.5.2 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)

De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) had oorspronkelijk per 1 januari 2025 in werking moeten treden. De inwerkingtreding was echter uitgesteld. De wet is nu per 1 januari 2026 van kracht geworden. De wet geeft burgers en bedrijven het recht om formele aanvragen, zoals vergunningaanvragen en handhavingsverzoeken, digitaal bij de overheid in te dienen.

In 2025 hebben we voorbereidingen getroffen om deze wetgeving te kunnen uitvoeren. Daarbij hebben we in kaart gebracht welke formele aanvragen we binnen de organisatie behandelen en in hoeverre deze al digitaal kunnen worden ingediend. Hoewel op onze website al diverse digitale aanvraagmogelijkheden beschikbaar zijn, is vastgesteld dat dit aanbod nog niet volledig is.

Voor aanvragen die nog niet digitaal kunnen worden ingediend maar waarvoor dit wel noodzakelijk is, worden in het begin van 2026 aanvullende digitale kanalen ingericht. In 2026 gaan we verder met de implementatie van de Wmebv.

JAARREKENING



6 BALANS PER 31 DECEMBER 2025

(Bedragen * € 1.000)

ACTIVA		31 december 2025		31 december 2024	
Vaste activa					
- Investeringen met een econ. nut		935		762	
Materiële vaste activa	1		*935*		*762*
Totaal vaste activa			**935**		**762**
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		1.365		984	
- Overige vorderingen		40		40	
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		5.066		7.664	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2		*6.471*		*8.688*
- Banksaldi		502		501	
Liquide middelen	3		*502*		*501*
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.		420		374	
Overlopende activa	4		*420*		*374*
Totaal vlottende activa			**7.392**		**9.563**
Totaal generaal			**8.327**		**10.325**

PASSIVA		31 december 2025		31 december 2024	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		361		406	
- Bestemmingsreserve		1.916		1.469	
- Gerealiseerd resultaat		184		1.690	
Eigen vermogen	5		*2.461*		*3.566*
- Voorzieningen		302		225	
Voorzieningen	6		*302*		*225*
Totaal vaste passiva			**2.763**		**3.791**
Vlottende passiva					
- Overige schulden		733		577	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7		*733*		*577*
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.		3.309		3.410	
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:					
Het Rijk		14		81	
Overige Nederlandse overheidslichamen		640		645	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren		867		1.822	
Overlopende passiva	8		*4.831*		*5.958*
Totaal vlottende passiva			**5.564**		**6.534**
Totaal generaal			**8.327**		**10.325**

6.1 Toelichting op de balans

6.1.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden. Vanaf 2018 is door invoering van het individueel keuzebudget (IKB), waarin de totale uitbetaling in december van het betreffende jaar plaatsvindt, geen sprake meer van overlopend vakantiegeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde 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, namelijk vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting worden opgenomen.

De bedragen in de tabellen worden weergeven in € 1.000. Hierdoor kan het voorkomen dat door de afronding op duizendtallen marginale afwijkingen ontstaan. De onderliggende (niet afgeronde) bedragen kloppen echter wel.

6.1.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;

Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 589.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

6.1.3 Vaste activa

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 10.000 exclusief btw. Als een investering het bedrag van € 10.000 exclusief btw overstijgt, moet activering op de balans plaatsvinden. De investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar waarin de investering wordt gedaan. Investeringen met een lagere aanschafwaarde hoeven, als er een gegronde reden voor is, niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

Er wordt lineair afgeschreven met de volgende afschrijvingstermijnen in jaren:

Omschrijving van de investering	Afschrijvingstermijn
Apparaten:	
- meetapparatuur	7
Automatisering:	
- apparatuur (pc/beeldscherm/scanners/telefoon)	3
- digitale presentatiemiddelen	5
- telefooncentrale, print en -kopieerapparaten	5
- netwerk, server, koeling, bekabeling e.d.	5
- programmatuur (software)	3
Bedrijfsmiddelen:	
- personenauto’s	5
- lichte motorvoertuigen	5
- machines	5
- boten	5
Gebouwen:	
- inventaris/inrichtingskosten/meubilair	10
- renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen	25
- installaties	10
- veiligheidsvoorzieningen	10
- uitbreiding/verbouwingen	10
Gereedschap	5
Telecommunicatieapparatuur (centrale)	5

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	2024	2025
Overige investeringen met een economische nut	762	935
Totaal	762	935

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de **overige investeringen met economisch nut** weer:

	Boekwaarde per 1-1-2025	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Basistaken:							
Inrichting pand	221	38	-	30	-	-	229
Aanpassing pand	159	26	-	26	-	-	159
Automatisering	367	282	-	199	-	-	449
Automatisering	13	86	-	3	-	-	97
Geluidsmeter	1	-	-	1	-	-	-
Totaal	762	432	-	259	-	-	935

Hieronder de begroting en realisatie van de investeringen. Hieruit blijkt dat we ten opzichte van de begroting 2025 meer gerealiseerd hebben dan begroot. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de investeringen nader toegelicht.

investeringsgroep	soort investering	budget begroting 2025	door-schuiven jr 2024	2e bestuurs-rapportage 2025	realisatie 2025	saldo (= begroting - realisatie)	doorschuiven naar 2026
Aanpassing pand	Vergaderruimtes	50		50	26	24	-
Inrichting pand	Aanschaf meubilair	20		20	38	-18	-
Vervoermiddelen	Aanschaf auto	-	-		19	-19	-
Vervoermiddelen	Aanschaf boten				67	-67	-
Automatisering	Ipads	13	-	-		13	-
Automatisering	Iphones	68	-	105	102	-34	-
Automatisering	Laptops	182	-	180	180	2	-
		333	-	355	432	-99	-

6.1.4 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA

2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2024:

	2024	2025
Vorderingen op openbare lichamen	984	1.365
Overige vorderingen	40	40
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.664	5.066
Totaal	8.689	6.471

Specificatie vorderingen op openbare lichamen	2024	2025
Gemeente Medemblik	-	0
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	-	2
Gemeente Texel	11	-
BTW component in vooruit gefactureerde lumpsumbijdrage	973	1.362
Totaal	984	1.365

3. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

	2024	2025
BNG	500	502
ING	1	0
Totaal liquide middelen	501	502

4. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	2024	2025
Nog te ontvangen bedragen	265	252
Vooruitbetaalde bedragen	109	167
Totaal overlopende activa	374	420

6.1.5 Berekening drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
	Verslagjaar 2025			
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	489	494	494	495
Ruimte onder het drempelbedrag	511	506	506	505
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	29.173	29.173	29.173	29.173
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan €500 miljoen				
Het deel van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten ’s Rijksschatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	43.968	44.999	45.493	45.503
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	489	494	494	495

6.1.6 Vaste Passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

5. Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2024	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Milieutaken	406	-	45	-	361
Bestemmingsreserves	1.469	-	1.243	1.690	1.916
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	610	-213	-	-610	-213
Gerealiseerd resultaat VTHplus	1.080	396	-	-1.080	396
Totaal	3.566	184	1.289	-0	2.461

Het verloop van de reserves in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2024	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve Basistaken	406			-	361
Bestemmingsreserve:					
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	166	-	67	-	99
- VTH plus	619	-	533	690	776
- Masterplan ICT	610	-	610	-	-
- Verstevigen bedrijfsvoering Milieu	41	-	21	-	20
- Verstevigen bedr.voering VTH-Plus	33	-	12	-	21
- Bestemmingsreserve Robuustheid	-	-	-	1.000	1.000
Totaal	1.876	-	1.243	1.690	2.277

Alle onttrekkingen/ toevoegingen aan de reserves zijn van incidentele aard.

<u>Toelichting op de reserves</u>

Algemene Reserve

Doel: Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Storting: In 2025 heeft er geen storting plaatsgevonden.

Onttrekking: Conform besluit van het algemeen bestuur op 31 maart 2025 is het efficiencyonderzoek bekostigd uit de algemene reserve.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur-mensontwikkeling

Doel: Deze intensivering is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan en is noodzakelijk gezien het invoeren van hybride werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, het invoeren van digitaal handhaven, coaching en om- en bijscholing.

Storting: In 2025 hebben geen stortingen plaatsgevonden.

Onttrekking: In 2025 heeft een onttrekking van € 67.000 conform de doelstelling van de bestemmingsreserve plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT

Doel: Het Masterplan ICT is in 2017 gevormd om te kunnen voldoen aan de minimale eisen met betrekking tot het op orde brengen van de bestaande situatie, reguliere bedrijfsvoering en nieuwe wettelijke vereisten.

Storting: In 2025 hebben geen stortingen plaatsgevonden.

Onttrekking: In 2025 hebben onttrekkingen plaatsgevonden voor de incidentele ICT-projectkosten conform doel van de bestemmingsreserve. De totale onttrekking voor 2025 bedraagt € 610.000 waardoor de bestemmingsreserve, zoals eerder gemeld, volledig is benut.

Bestemmingsreserve VTH-plus

Doel: Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Storting: In 2025 heeft een storting ad € 690.000 plaatsgevonden conform resultaatbestemming 2024.

Onttrekking: In 2025 heeft een onttrekking aan de bestemmingsreserve plaatsgevonden ad € 454.000 om de extra inzet m.b.t. stikstof en afhandelen PAS-meldingen te kunnen financieren. Daarnaast heeft een onttrekking plaatsgevonden voor dekking van de uitgevoerde Wbb plustaken (€ 66.000) en zwemwater (€13.000).

Bestemmingsreserve Versteviging bedrijfsvoering

Doel: De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. De OD NHN wil beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. De reserve zal ingezet worden voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- on organisatorische aanpassingen. De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.

Storting: In 2025 hebben zich geen stortingen voorgedaan.

Onttrekking: De onttrekkingen in 2025 hebben plaatsgevonden conform doel van de bestemmingsreserve voor het verstevigen van de bedrijfsvoering.

Bestemmingsreserve Robuustheid

Doel: Dekking van kosten om tot een robuuste organisatie te komen.

Storting: In 2025 heeft een storting ad € 1.000.000 plaatsgevonden conform resultaatbestemming 2024.

6. Voorzieningen

Het verloop van de voorziening in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2025	Toevoeging	Aanwending	Vrijgevallen	Saldo 31-12-2025
Voorziening verlofsparen	47	120	9	-	158
Voorziening RVU	78	50	51	-	76
Voorziening Bodemloket	100	-	-	32	68
Totaal	225	169	60	32	302

Voorziening verlofsparen

Met ingang van 2022 heeft elke medewerker de mogelijkheid om verlof te sparen. Het doel is om medewerkers in staat te stellen om in alle levens- en carrièrefasen de werktijd af te stemmen op de eigen behoefte. Deze spaaruren verjaren niet. Voor het verlofsparen moet een voorziening worden gevormd. Bij daadwerkelijk opname van het verlof wordt een onttrekking aan de voorziening gedaan. De omvang van de voorziening wordt gevormd door het aantal verlofuren maal uurtarief.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

Met ingang van 2024 maken medewerkers binnen de OD NHN gebruik gemaakt van de Regeling Vervroeg Uittreden (RVU). Bij de RVU nemen medewerkers ontslag en volgt er een (maandelijkse) ontslagvergoeding die de ex-medewerker in staat stelt om te overbruggen tot aan de AOW-leeftijd. Aangezien de ex-medewerker in die periode geen activiteiten/prestaties voor de gemeente verricht, wordt een voorziening getroffen voor de financiële verplichting die de gemeente tegenover de ex-medewerker en de fiscus heeft op basis van deze regeling. Dat betekent voor alle jaren tot aan de AOW-datum.

Voorziening bodemloket

Tot begin 2024 werd voor het verstrekken van bodeminformatie middels het bodemloket een kostendekkende bijdrage gevraagd aan de aanvrager. In 2024 is duidelijk geworden dat deze dienstverlening kosteloos had moeten worden aangeboden. Particulieren en organisaties die in het verleden een bijdrage hebben betaald voor diensten van het bodemloket kunnen deze bijdrage terugvorderen van de OD NHN. Er is een inschatting gemaakt van de kans en de omvang van de bedragen die zullen worden teruggevorderd. Daardoor is in 2025 een gedeelte van de voorziening vrijgevallen.

6.1.7 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

VLOTTENDE PASSIVA

7. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024	2025
Crediteuren	577	733
Totaal	577	733

8. Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt gespecificeerd worden:

	2024	2025
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	3.410	3.309
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	726	655
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	1.822	867
Totaal	5.958	4.831

Specificatie verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	**2024**	**2025**
Nog te betalen posten	1.141	864
WW reparatie 3e jaar en IKB	53	53
Loonheffing	1.226	1.252
Vooruit ontvangen	-	-
Omzetbelasting	990	1.141
Totaal	3.410	3.309

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	**2024**	**2025**
Het Rijk	81	14
Overige Nederlandse overheidslichamen	645	640
Totaal	726	655

Specificatie overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	**2024**	**2025**
Vooruitontvangen bedragen deelnemers 1e kwartaal LS	1.822	867
Totaal	1.822	867

Specificatie overheidslichamen	Saldo 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2025
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Vooruit ontvangen budget Werkgroep Communicatie WF	2	0	3	-
Voouitontvangen budget Provincie Noord-Holland	113	-	86	27
Regeling omgevingslawaai (2503)	20	-	20	-
Actieplan Duurzaamheid NHN	-	-	-	-
Subsidie energiebesparingsprogramma West-Friesland	215	99	177	138
EBA (EnergieBesparingsAkkoord Bedrijven)	77	253	-	330
Subsidie project Experimenten Tuin NHN (fieldlabs)	-	249	184	65
Subsidie Robuustheid	-	196	142	54
Bijdrage indirecte lozingen (niet deelnemers)	-	26	-	26
Gemeente Uitgeest	9	-	9	-
Gemeente Hoorn	31	0	32	-
Gemeente Castricum	78	-51	27	-
Gemeente Den Helder	-19	22	3	-
Gemeente Medemblik	4	-	4	-
DE subsidie Bergen	47	0	48	-
Gemeente Heiloo	67	2	69	-
Het Rijk				
Specifieke uitkering IPB VTH	-	-	-	-
Specifieke uitkering extra ondersteuning THE	81	294	360	14
Totaal	**726**	**1.091**	**1.162**	**655**

6.1.8 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

De OD NHN is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

- Huurovereenkomst Dampten 2 te Hoorn, In de gesloten huurovereenkomst is onder meer bepaald dat de huurprijs jaarlijks wordt aangepast op basis van de wijziging van het maandindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CRI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Voor 2026 geldt een huurprijs van € 370.939 exclusief btw op jaarbasis.
- In 2023 is de aansprakelijkheidsverzekering bedrijven voor 3 jaar aanbesteed. In 2026 is de jaarpremie € 29.369.
- Leaseauto’s:

Auto	start datum	Eind datum	Lease bedrag per maand	Leverancier
21x ID.3.PRO S Business	25 juni 2024	25 juni 2028	€ 18.913	PON
7 x Jeep compass Trailhawk	25 september 2024	25 september 2028	€ 7.956	PON
6 x Jeep compass Trailhawk	28 mei 2025	28 mei 2029	€ 6.823	PON
Audi Q3 sportback	9 juni 2021	9 juni 2026	€ 1.391	MKB-lease

7 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(Bedragen *(€ 1.000)

	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	18.676	13.705	4.971	18.676	13.705	4.971
Programma 2 VTH plustaken	10.397	7.719	2.678	10.397	7.719	2.678
Programma 3 Overhead	100	7.619	-7.519	100	7.619	-7.519
Onvoorzien Milieutaken	-	62	-62	-	62	-62
Onvoorzien VTH-Plustaken	-	67	-67	-	67	-67
Rente	-	-	-	-	-	-
VPB (vrijgesteld)	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**29.173**	**29.173**	**-**	**29.173**	**29.173**	**-**
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat	**29.173**	**29.173**	**-**	**29.173**	**29.173**	**-**

	Begroting na wijziging			Jaarrekening		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	18.676	13.705	4.971	17.537	12.980	4.556
Programma 2 VTH plustaken	10.397	7.719	2.678	10.512	7.716	2.796
Programma 3 Overhead	100	7.619	-7.519	341	8.798	-8.457
Onvoorzien Milieutaken	-	62	-62	-	-	-
Onvoorzien VTH-Plustaken	-	67	-67	-	-	-
Rente	-	-	-	-	-	-
VPB (vrijgesteld)	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**29.173**	**29.173**	**-**	**28.389**	**29.494**	**-1.105**
Mutaties in reserves	-	-	-	1.289	-	1.289
Resultaat	**29.173**	**29.173**	**-**	**29.678**	**29.494**	**184**

7.1 Toelichting op het overzicht baten en lasten

Het ontstaan van de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening is toegelicht in de alinea's 'Samenvatting financiële verantwoording' op pagina 9 tot en met 14.

De analyse voor de afwijkingen tussen de begroting en jaarrekening is onderdeel van de jaarrekening.

7.1.1 Overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien

Op de post onvoorzien staat het algemene budget voor onvoorziene uitgaven. De totale geraamde en gerealiseerde lasten voor de post onvoorzien laten zich als volgt specificeren:

Onvoorzien	Raming 2025	Realisatie 2025
Programma 1 Milieutaken	62	-
Programma 2 VTH plustaken	67	-
Totaal	**129**	**-**

In 2025 is geen sprake geweest van onvoorziene uitgaven ten laste van het onvoorziene uitgaven budget.

7.1.2 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
ICT projecten	-	868
Onttrekking aan reserve MP ICT	610	-
Opleidingskosten	-	67
Onttrekking aan reserve impuls cultuur & mensontwikkeling	67	-
Voorziening RVU	51	50
Kosten voorgaande boekjaren	-	133
Subsidie robuustheid	142	142
Onttrekking aan de reserve VTH Plus	533	-
Project klimaat en Duurzaamheid	58	47
Resultaat	1.461	1.305

Er is beoordeeld of baten en lasten een structureel of incidenteel karakter hebben. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Bij het begrip incidenteel gaat het om baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

De ondergrens voor het melden is gelegd op € 50.000.

7.1.3 Overzicht per taakveld

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo	Taakvelden
Programma 1 en 2	28.049	20.696	7.352	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead OD NHN	341	8.798	-8.457	0.4 Overhead
Rente	-	-	-	0.5 Treasury
Mutatie in reserves	1.289		1.289	0.10 Mutatie reserves
Totaal	**29.678**	**29.494**	**184**	0.11 resultaat van de rekenig b&l

7.1.4 Overzicht kostenverdeling overhead

	OD NHN Overhead lasten per discipline	Rekening 2025	%
1	Personele overhead	5.428	62%
2	Informatievoorziening en automatisering	2.232	25%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	1.138	13%
	Totaal	**8.798**	

8 WET NORMERINGBEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

De Wet normering topinkomens (WNT) is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. De hoogste leidinggevenden in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2025 is het maximumsalaris € 246.000. Voor extern ingehuurde topfunctionarissen die geen dienstbetrekking bij de desbetreffende instelling hebben, gelden afwijkende regels. De eerste twaalf maanden van de functievervulling mag het inkomen niet meer zijn dan de som van € 32.700 per maand voor de eerste zes maanden en € 24.900 per maand voor de volgende zes maanden. Na twaalf maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende maand van de functievervulling:

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in **2025**	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 152.227
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.450
Subtotaal	€ 175.677
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 175.677
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in **2024**	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.273
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.736
Subtotaal	€ 171.009
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 171.009
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder:

Topfunctionaris	Functie	Periode
Dhr. L. Voskuil	Voorzitter	01/01 - 01/02
Dhr. B.A. Tap	Voorzitter	01/02 – 31/12
Dhr. J. Beemsterboer	Lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. R. Vennik	Lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. M. Versluis	Lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. A. Helling	Lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Schilder	Lid AB	15/07 – 31/12
Dhr. N. Langedijk	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. C. Peetoom	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. H. Heddes	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. N. Slagter	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. E. Briët	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. P. Slettenhaar	Lid AB	01-01 – 31-12
Dhr. M. Zuiddam	Lid AB	01/01 - 02/06
Mevr. P. Bais	Lid AB	09/07 – 31/12
Dhr. M. ten Have	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Franx	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Broeders	Lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. H. ter Veen	Lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. R. Kieft	Lid AB	01/01 – 31/12

9 WET OP DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

Vanaf 2016 moeten gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelasting gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken. De OD NHN heeft niet als doel winst te maken. De OD NHN houdt geld over door bijvoorbeeld het niet invullen van openstaande vacatures, (opgelegde) efficiëntere bedrijfsvoering of extra opbrengsten. Geld dat aan het eind van het jaar niet is besteed, wordt door de Belastingdienst voor de vennootschapsbelasting als winst gezien. Met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen is overeengekomen dat nagenoeg alle taken die de omgevingsdiensten uitvoeren, voorgeschreven zijn door wetgeving. Daarom zijn deze overheidstaken vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na de balansdatum hebben geen bijzonderheden plaatsgevonden.

11 SISA VERANTWOORDING 2025

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: K21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: K21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/05*	
			€ 359.715	€ 1.322.175	Ja	Ja	Nee	

12 RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 10 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 589.000. De grondslag voor deze verantwoording is in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.317.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 589.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1.079.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
Begrotingscriterium		
1a	Overschrijding lasten programma's	1.179
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	138
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig zijn gemeld	0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**1.317**
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	1.079
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	238
Voorwaardencriterium		
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	**0**
M&O criterium		
6	Geen bevindingen	**0**
Totaal onrechtmatigheden		**1.317**

Waarvan acceptabel	1.079
Waarvan niet-acceptabel	238

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

13 OVERIGE GEGEVENS

13.1 Controleverklaring

BIJLAGEN

Bijlage 1: Investeringsoverzicht

(Bedragen * € 1.000)

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering t/m 2022	Investering 2023	Investering 2024	Investering 2025	Totaal geïnvesteerd	Afschrijving t/m 2025	Boekwaarde
Voorzieningen meubilair en inrichting		**394**	**48**	**169**	**64**	**675**	**286**	**388**
Inrichting pand	10	235	15	66	38	354	125	229
Aanpassing pand	10	159	3	62	26	250	154	96
Terreinen	10	-	30	41	-	71	7	64
ICT-voorzieningen		**496**	**127**	**180**	**282**	**1.086**	**637**	**449**
Laptops, beeldschermen enz.	3	**320**	38	91	180	629	376	253
Ipads	3	**-**	34	10	-	44	26	18
Software	3	**38**	-	-	-	38	38	-
Iphones	3	**139**	37	79	102	357	190	167
Digitale presentatiemiddelen	5	**-**	18	-	-	18	7	11
Overig		**17**	**-**	**-**	**-**	**17**	**17**	**-**
Meetapparatuur	7	17	-	-	-	17	17	-
Vervoersmiddelen		-	-	13	86	100	3	97
Volgssyteem bedrijfsauto's)	5	-	-	13	-	13	3	11
Auto	5	-	-	-	19	19	-	19
Boten	5	-	-	-	67	67	-	67
Totaal investeringen		**907**	**175**	**363**	**432**	**1.877**	**943**	**935**

Bijlage 2: Stemverhoudingen

Rekentabel stemverdeling Algemeen Bestuur OD NHN vanaf 1 januari 2025										
Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2025	Aantal inwoners per 1 januari 2024	Gewogen stemmen obv financiele inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiele inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2025
Gemeente Den Helder	€ 1.110.867	56432	4,30%	4	8,30%	8	7,22%	8,30%	5,43	5
Gemeente Hollands Kroon	€ 2.124.284	49.522	8,23%	8	7,29%	7	13,80%	7,29%	7,38	7
Gemeente Schagen	€ 1.067.673	47.744	4,13%	4	7,03%	7	6,94%	7,03%	4,89	5
Gemeente Texel	€ 655.874	13.815	2,54%	3	2,03%	2	4,26%	2,03%	2,20	2
Regio Kop van Noord-Holland	*€ 4.958.698*	*167.513*								*19*
Gemeente Drechterland	€ 584.814	20.496	2,26%	2	3,02%	3	3,80%	3,02%	2,39	2
Gemeente Enkhuizen	€ 628.877	18.895	2,44%	2	2,78%	3	4,09%	2,78%	2,40	2
Gemeente Hoorn	€ 1.860.763	75.645	7,21%	7	11,13%	11	12,09%	11,13%	8,13	8
Gemeente Koggenland	€ 242.664	23.587	0,94%	1	3,47%	3	1,58%	3,47%	1,77	2
Gemeente Medemblik	€ 1.634.415	46.002	6,33%	6	6,77%	7	10,62%	6,77%	6,09	6
Gemeente Opmeer	€ 371.010	12.199	1,44%	1	1,80%	2	2,41%	1,80%	1,47	2
Gemeente Stedebroec	€ 137.805	22.217	0,53%	1	3,27%	3	0,90%	3,27%	1,46	2
Regio West-Friesland	*€ 5.460.348*	*219.041*								*24*
Gemeente Alkmaar	€ 1.621.783	112.304	6,28%	6	16,53%	17	10,54%	16,53%	9,47	10
Gemeente Bergen	€ 867.091	29.932	3,36%	3	4,40%	4	5,63%	4,40%	3,51	4
Gemeente Castricum	€ 858.556	36.366	3,32%	3	5,35%	5	5,58%	5,35%	3,83	4
Gemeente Heiloo	€ 413.163	24.312	1,60%	2	3,58%	4	2,68%	3,58%	2,19	2
Gemeente Dijk en Waard	€ 1.209.217	90.076	4,68%	5	13,26%	13	7,86%	13,26%	7,39	7
Regio Alkmaar	*€ 4.969.810*	*292.990*								*27*
Inbreng totaal gemeenten	**€ 15.388.856**									
Provincie Noord-Holland	€ 10.436.342		40,41%	40					30,00	30
Totaal	**€ 25.825.198**	**679.544**	**100%**	**100**	**100%**	**100**	**100%**	**100%**	**100**	**100**
Maximum aantal stemmen				**100**		**100**				

Bijlage 3: Productieaantallen Milieutaken

In de tabel hieronder zijn de totalen van de OD NHN opgenomen. Het college van iedere deelnemer ontvangt separaat een verantwoording van het uitvoeringsprogramma van hun gemeente.

Hoofdgroep	Producten	Totaal gemeenten	
		Prognose 2025	Realisatie 2025
Aanvragen / Meldingen	Behandelen melding	4.176	4.532
	Besluit m.e.r. behandelen	32	5
	Behandelen omgevingsplanactiviteit	6	3
	Behandelen aanvraag Wbb	6	8
	Behandelen omgevingsvergunning regulier	7	33
	Behandelen omgevingsvergunningsaanvraag uitgebreid	15	9
	Juridische besluiten	0	1
	Opstellen maatwerkvoorschriften	85	46
	Woo-verzoek	34	53
Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	21	17
	Voorlopige voorziening	0	0
	Beroepsprocedure	13	5
Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	169	174
	Integrale controle uitvoeren	3.741	3.957
	Hercontrole uitvoeren	1.076	1.066
	Aspectcontrole uitvoeren	978	804
	Administratieve controle uitvoeren	1.460	1.558
	Sanctiecontrole	0	46
	Calamiteiten	75	127
	Klacht behandelen	815	950
Handhaving	Handhavingsbesluit nemen	0	138
	Handhavingsverzoek behandelen	0	49
	Last onder bestuursdwang uitvoeren	0	74
	Last onder dwangsom uitvoeren	0	25
Advies	(Voor)overleg projectinitiatief	0	58
	Integrale ruimtelijke adviesaanvraag behandelen	715	1.129
	Adviesaanvraag behandelen	989	806
	Opdrachten coördineren	61	33
	Geluidmeting uitvoeren	0	1
	Onderzoek beoordelen	478	229
	Invoeren bodemgerelateerde documenten	711	984
	Behandelen adviesaanvraag strategisch	75	12
Divers (projecten)	Project 'T&H Evenementen'	107	91

Voor de derde tertaalrapportage van het VTH-Uitvoerginsprogramma per deelnemer verwijzen wij u graag naar onze website.

Bijlage 4: Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken

Soort taken	Hoofdgroep	Producten	Provincie	
			Prognose 2025	Realisatie 2025
		Integrale controle uitvoeren	110	71
		Hercontrole uitvoeren	6	0
		Aspectcontrole	0	1
		Administratieve controle uitvoeren	4	30
		Sanctiecontrole uitvoeren	0	2
		Calamiteit	0	2
		Klacht behandelen	0	3
VTH-plustaken	Aanvragen / Meldingen	Advies met instemmingsbesluit regulier	2	0
		Advies met instemmingsbesluit uitgebreid	5	5
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur regulier	270	344
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur uitgebreid	134	49
		Behandelen aanvraag Wbb	37	48
		Juridische besluiten	0	1
		Opstellen maatwerkvoorschriften	7	18
		Behandelen melding	72	177
	Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	38	28
		Voorlopige voorziening	16	6
		Beroepsprocedure	44	27
	Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	0	61
		Integrale controle uitvoeren	1.758	1.407
		Hercontrole uitvoeren	135	188
		Aspectcontrole uitvoeren	0	26
		Sanctiecontrole uitvoeren	0	13
		Administratieve controle uitvoeren	11.525	12.771
		Klacht behandelen	323	377
		Calamiteit	0	35
	Handhaving	Strafrecht toepassen	11	41
		Handhavingsbesluit nemen	190	242
		Last onder bestuursdwang uitvoeren	40	192
		Last onder dwangsom uitvoeren	31	10
		Handhavingsverzoek behandelen	88	103
	Advies	WOO-verzoeken behandelen	32	35
		Onderzoek beoordelen	20	9
		Adviesaanvraag provincie behandelen	640	350
		Verwerken informatieverzoek	0	499

Voor de derde tertaalrapportage van het VTH-Uitvoerginsprogramma per deelnemer verwijzen wij u graag naar onze website.

COLOFON

UITGAVE OMGEVINGSDIENST NOORD-HOLLAND NOORD

Bezoekadres:	Dampten 2 1624 NR Hoorn
Telefoon:	088-10 21 300
E-mail:	postbus@odnhn.nl
Website:	www.odnhn.nl
Postadres:	Postbus 2095 1620 EB Hoorn
Eindredactie:	Team Concernondersteuning Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Datum :	8 april 2026

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2025

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

omgevingsdienst nhn

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Postbus 2095
1620 EB HOORN

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
8 april 2026

Kenmerk
312018013.26.206

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 20 maart 2026 hebben wij onze controlebevindingen besproken met uw Directeur en uw Concerncontroller.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 8 april 2026 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A. Booij RA
op 08-04-2026

A. Booij RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arie Booij

06 – 1509 2689

abooij@psa-ra.nl

Remco Korhorn

06 – 1099 9195

rkorhorn@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 3
2. Financiële positie en resultaat.....8
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....11
4. Interne beheersing 16
5. Overige aangelegenheden 20

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 24 juli 2025 (kenmerk 312018013.25.451) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (hierna: OD NHN). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2025 “voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025” (hierna: het Controleprotocol), wat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025, inclusief het bijhorend normenkader 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het Controleprotocol 2025

De materialiteitsbepaling bij OD NHN is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en op het Controleprotocol, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025. Voor afwijkingen, zijnde fouten en onzekerheden tezamen, is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

Bron:	Jaarrekening 2025*
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 589.000

*de gerealiseerde totale lasten (excl. toevoegingen aan de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 29.494.000.

Voor de controle op naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) hebben wij de materialiteit zoals voorgeschreven in het Controleprotocol WNT gehanteerd.

In het Controleprotocol heeft u ook de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op € 50.000.

Aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2025

Voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten onderkend. Deze aandachtspunten zien toe op gebieden waar wij een verhoogd risico zien op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Deze afwijkingen kunnen mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en kunnen impact hebben op de bedrijfsvoering. De aandachtspunten die wij hebben onderkend, zijn in de lijst op de volgende pagina opgenomen.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zijn geweest. De aandachtspunten voor de controle 2025 waren:

Interne beheersing en opvolging eerdere adviezen
- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing.
- Opvolging van eerder gerapporteerde aandachtspunten en adviezen vanuit interne en externe controle.
- Status van de interne (fraude)risicoanalyse.

IT en informatievoorziening
- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De actualiteit van de gevoerde administratie(s), gericht op de betrouwbaarheid van de (tussentijdse) informatievoorziening.

Waarderingen en schattingen
- Voorzieningen: vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende (subjectieve) schattingsonzekerheden.
- De waardering van activa als gevolg van schattingselementen, zoals de levens- en afschrijvingsduur.

Wet- en regelgeving
- Naleving van (Europese) aanbestedingsregels en het mogelijke corruptierisico
- Prestatielevering, facturen en handmatige betalingen, gezien de potentiële frauderisico's

Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor de OD NHN. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Alleen wanneer wij tijdens onze werkzaamheden concrete bevindingen doen op een specifiek aandachtspunt, zullen wij daarover rapporteren in dit accountantsverslag. Wij verwijzen in het bijzonder daarvoor naar de hoofdstukken 'Bevindingen eindejaarscontrole' en 'Interne beheersing'.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Op basis van het Controleprotocol (inclusief het bijhorend normenkader 2025) hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeenschappelijke regeling voert één specifieke uitkering uit. Deze is verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.

Uw rechtmatigheids-verantwoording

In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur met de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het op 10 december 2025 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2025 voor de financiële rechtmatigheid. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 589.000.

Er zijn afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag. Deze afwijkingen hebben betrekking op het begrotingscriterium. In de jaarstukken (paragraaf bedrijfsvoering en in de rechtmatigheidsverantwoording welke is opgenomen in de jaarrekening) geeft het dagelijks bestuur hier een nadere toelichting op. In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij nader in op de rechtmatigheidsverantwoording.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van OD NHN. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van OD NHN zijn uiteengezet in de paragraaf 6.1.1 “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2025 hebben zich ten opzichte van 2024 geen (significante) wijzigingen voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen geïdentificeerde materiële fouten of onzekerheden

Er resteren in de jaarrekening van OD NHN geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde fouten of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van OD NHN een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u daarom ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerd saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerd saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoegingen aan dan wel onttrekkingen uit reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerd resultaat is dus mede het gevolg van bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	28.389	
Totale lasten	29.494	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten (nadelig)		**-1.105**
Af: Toevoegingen aan reserves	0	
Bij: Onttrekkingen aan reserves	1.289	
Saldo mutaties reserves (per saldo onttrekking)		**1.289**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**184**

NB. Door afrondingen op € 1.000 kunnen bedragen licht afwijken van de jaarrekening.

De exploitatie over 2025 laat een nadelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 1.105.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van baten en lasten van € 0. Dit is een nadeel van € 1.105.000. Het voordelig gerealiseerd resultaat van € 184.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen, waaronder de inleiding en hoofdstuk 7, een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten 2025 is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (paragraaf 7.1.2). Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2025 bedraagt € 1.105.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 1.289.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2025 € 184.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**3.566**	**4.188**	**4.841**	**5.978**	**5.766**
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming			-/- 590	-/- 2.112	-/- 1.689
Subtotaal	**3.566**	**4.188**	**4.251**	**3.866**	**4.077**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 1.289	-/- 2.312	-/- 1.805	-/- 135	-/- 210
Gerealiseerd resultaat	184	1.160	1.742	1.110	2.111
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**-/- 1.105**	**-/- 622**	**-/- 63**	**975**	**1.901**
Eigen vermogen per 31 december	**2.461**	**3.566**	**4.188**	**4.841**	**5.978**

NB. Door afrondingen op € 1.000 kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 circa 29,6% van het balanstotaal (2024: circa 34,5% van het balanstotaal).

Zowel in absolute zin als relatieve zin is het eigen vermogen afgenomen. Een belangrijke oorzaak hiervan zijn de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves ad €1.289.000. In hoofdstuk 6.1 “Toelichting op de balans” geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als “onvoldoende”

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico’s. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 361.000 (2024: € 406.000). Dit komt overeen met de omvang van de “Algemene reserve Basistaken” per 31 december 2025. Ten opzichte van 2024 is de beschikbare weerstandscapaciteit van de OD NHN met € 45.000 afgenomen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur ook een kwantificering gegeven van ingeschatte risico’s, ofwel het benodigde weerstandsvermogen. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 505.000 (2024 eveneens € 505.000). Dit bedrag is bepaald op basis van de inventarisatie en kwantificering van de door het dagelijks bestuur onderkende risico’s, welke zijn opgenomen in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze zijn, zo valt ons op, exact gelijk aan die van voorgaande jaren. Door de inventarisatie en kwantificering van risico’s periodiek te actualiseren, houdt u goed zicht op de risico’s en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken. Wij hebben vernomen dat de directie dit in 2026 gaat oppakken.

Op basis van de inschatting en kwantificering van de risico’s en de uiteindelijk beschikbare weerstandscapaciteit van €361.000, is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is daarmee 0,71 (2024: 0,8). Het dagelijks bestuur kwalificeert daarom het weerstandsvermogen als “onvoldoende” (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (NB: in de jaarrekening 2024 was de kwalificering “matig”)).

Het dagelijks bestuur heeft de beschikbare weerstandscapaciteit bepaald op basis van de notitie “Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen”. Daarin is bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de totale lasten. Hierbij is het dagelijks bestuur uitgegaan van de totale lasten voor milieutaken ad € 18.523.000 (in feite de lasten die gemaakt zijn ten behoeve van de deelnemende gemeenten, inclusief toerekening van overhead) en zijn de lasten VTH-Plustaken ad € 10.971.000 (lasten ten behoeve van provinciale taken) buiten beschouwing gelaten, omdat eventuele risico’s hieromtrent kunnen worden gedekt uit de bestemmingsreserve VTH-plus. Met een saldo van € 361.000 voldoet de algemene reserve aan deze voorwaarde, omdat dit minder is dan 2,5% van € 18.523.000 ofwel € 463.000.

Wij adviseren u om de risico-inventarisatie te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers “belast” worden met de risico’s, dit periodiek te blijven bespreken in het algemeen bestuur.

3. Bevindingen eindejaarscontrole

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

De rechtmatigheids-verantwoording 2025 is getrouw

De Commissie BBV heeft de Kadernota Rechtmatigheid 2025 geactualiseerd. Hierin zijn de gevolgen verwerkt van de wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 van 26 april 2025. Deze aanpassingen hangen samen met de verdere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de antwoorden uit de V&A-rubriek tot en met 1 september 2025 zijn meegenomen. De bepalingen gelden met ingang van het verslaggevingsjaar 2025. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn de wijzigingen beperkt, maar wel relevant:

- Vanaf 2025 valt de verantwoordingsgrens binnen een bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten. Voorheen was dit 0% tot 3%.
- Het percentage geldt nu voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen, terwijl dit eerder apart gold.
- De omvangbasis voor het percentage wordt aangepast naar de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 waren toevoegingen aan de reserves hierin nog wel opgenomen.

U heeft deze wijzigingen verwerkt in uw interne regelgeving, zoals bijvoorbeeld de financiële verordening. Uw financiële verordening is aangepast en vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 december 2025 en heeft voor het verslagjaar 2025 geleid tot de volgende kaderstelling:

<u>Verantwoordings- en rapporteringsgrens</u>
Met het vaststellen van de Financiële verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2025 op 10 december 2025 heeft uw algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Voor 2025 is dat een bedrag van (afgerond) € 589.000. De rapportagegrens (wanneer geconstateerde afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering moeten worden toegelicht) is vastgesteld op € 50.000.

<u>Normenkader (voorwaardencriterium)</u>
Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door uw algemeen bestuur vastgesteld op 10 december 2025. Het normenkader is van belang voor de interne controle (en verantwoording) met betrekking tot de drie rechtmatigheidscriteria (het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium) die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

<u>Begrotingsafwijkingen (begrotingscriterium)</u>
In de “Financiële verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2025” zijn in artikel 11 kaders voor de toepassing van het begrotingscriterium opgenomen. Daarbij is in lid 4 aangegeven in welke situaties sprake kan zijn van acceptabele begrotingsafwijkingen en is aangegeven dat het uitgangspunt is dat begrotingsafwijkingen als onrechtmatig worden beschouwd,

maar als acceptabel kunnen worden gekwalificeerd, wanneer deze tijdig zijn gemeld. Op basis van artikel 11 lid 6 kan tijdig melden met een tussentijdse rapportage en/of de jaarstukken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-criterium)
Op 15 oktober 2025 heeft uw Algemeen Bestuur de Nota Misbruik en Oneigenlijk Gebruik 2025 vastgesteld. Deze nota bevat de kaders voor de rechtmatigheidstoetsing binnen uw gemeenschappelijke regeling.

Vanuit zowel de interne controlewerkzaamheden als onze controlewerkzaamheden zijn geen indicaties gebleken dat sprake is geweest van misbruik dan wel oneigenlijk gebruik. Daarom is geen sprake van daadwerkelijke afwijkingen die mee moeten worden genomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening in hoofdstuk 12. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat sprake is van rechtmatigheidsafwijkingen voor een totaalbedrag van € 1.317.000. De afwijkingen hebben uitsluitend betrekking op het begrotingscriterium en kwalificeren voor een bedrag van € 1.079.000 als acceptabel. Wij hebben uit onze controles geen indicaties dat sprake is van andere afwijkingen (voorwaardencriterium en M&O-criterium) dan die het dagelijks bestuur rapporteert.

Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het algemeen bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouw beeld geeft. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf Bedrijfsvoering) bevat alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

Uitgangspunt van het dagelijks bestuur is dat in uw jaarrekening geen sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) vallen. In de jaarrekening 2025 (paragraaf 5.3) heeft het dagelijks bestuur vermeld dat uw gemeenschappelijke regeling met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen overeengekomen is dat nagenoeg alle taken die door uw omgevingsdienst worden uitgevoerd, zijn voorgeschreven in de wet en daarom zijn vrijgesteld van Vpb.

Wij adviseren de ontwikkelingen over Vpb voor overheidsbedrijven en uw eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren. Daarnaast adviseren wij u om uw Vpb-positie af te (blijven) stemmen met de Belastingdienst.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2025 van € 246.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een niet-acceptabele overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Als op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening met daarin de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 en eerdere jaren op de website van OD NHN is gepubliceerd.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Fouten en onzekerheden 2025					
Nr	**Volg nr**	**Specifieke uitkering of overig**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzekerheid**
K21	1	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout		
K21	2	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Onzekerheid		

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring) : Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening : Goedkeurend

4. Interne beheersing

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2025

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2025 hebben wij met onze managementletter 2025 onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen, welke wij in de managementletter hebben opgenomen, zijn:

- **Beoordeling interne beheersing**
  Tijdens de interim-controle is de interne beheersing van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord beoordeeld aan de hand van uitgevoerde controlewerkzaamheden en gesprekken met medewerkers. Op basis hiervan constateren wij dat de interne beheersing passend is bij de omvang en complexiteit van de organisatie. Externe ontwikkelingen, zoals de provinciale verkenning naar versterkte samenwerking tussen omgevingsdiensten, hebben op dit moment geen directe invloed op de inrichting en werking van de interne beheersing. De bestaande processen en beheersmaatregelen functioneren binnen de huidige organisatorische kaders naar behoren. Wel opereert de OD NHN in een dynamische omgeving, onder invloed van onder meer de Omgevingswet, digitalisering en verdere samenwerking. Het blijvend volgen van deze ontwikkelingen en het tijdig aanpassen van processen en controles is daarom van belang voor het behoud van een adequate interne beheersing.

- **Interne controlefunctie en doorontwikkeling VIC**
  De OD NHN heeft maatregelen getroffen om interne risico's te beheersen en geeft daarmee invulling aan de financiële verordening, die voorziet in een jaarlijkse interne toetsing van rechtmatigheid en getrouwheid. De uitvoering en doorontwikkeling van de verbijzonderde interne controle is de afgelopen jaren bemoeilijkt door wisselingen in de functie van concerncontroller, waardoor de focus vooral lag op noodzakelijke, gegevensgerichte controles. Met de inmiddels vaste invulling van deze functie ontstaat ruimte voor structurele versterking van de interne controlefunctie. Positief is dat financiële kernprocessen zijn benoemd, proceseigenaren zijn aangewezen en risico's in kaart zijn gebracht. De volgende stap is het expliciet vaststellen en toetsen van bijbehorende beheersmaatregelen en het vastleggen hiervan in een actueel intern controleplan. Daarnaast draagt een structurele VIC-rapportage bij aan transparantie, bestuurlijke verantwoording en versterking van de P&C-cyclus.

- **Actueel inzicht in processen en beheersmaatregelen**
  Actuele en goed uitgewerkte procesbeschrijvingen vormen een essentiële basis voor effectieve risicobeheersing en een efficiënte interne controle. De OD NHN heeft hierin stappen gezet door processen vast te leggen en eigenaarschap te beleggen bij proceseigenaren. In de huidige beschrijvingen zijn beheersmaatregelen opgenomen, maar deze zijn nog niet altijd volledig uitgewerkt volgens het 6-W-principe, waardoor inzicht in opzet en werking beperkt kan zijn. Volledig uitgewerkte procesbeschrijvingen maken het mogelijk om meer te steunen op systeemgerichte controles en verminderen de noodzaak van aanvullende detailcontroles. Periodieke actualisatie van processen en het expliciet vastleggen van beheersmaatregelen versterken de betrouwbaarheid van de interne beheersing. Daarmee ontstaat een stevig fundament voor verdere professionalisering van de VIC en efficiëntere controlewerkzaamheden.

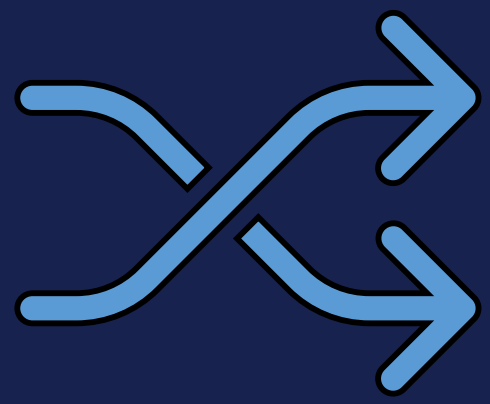
- **Opvolging van aanbevelingen en bevindingen**
  De OD NHN besteedt structureel aandacht aan de opvolging van aanbevelingen uit de managementletter door deze jaarlijks vast te leggen met concrete acties, verantwoordelijken en termijnen. Dit draagt bij aan duidelijkheid over de opvolging en ondersteunt het gericht realiseren van verbeteringen. Wij constateren dat deze opvolging op dit moment voornamelijk per jaar in afzonderlijke documenten wordt vastgelegd. Hierdoor ontbreekt een meerjarig totaaloverzicht waarin de voortgang van aanbevelingen in samenhang zichtbaar is. Hoewel aanvullende bronnen zoals VIC-rapportages of andere interne onderzoeken op dit moment nog beperkt of niet beschikbaar zijn, kan een centraal en doorlopend overzicht helpen om aanbevelingen structureel te volgen en versnippering van informatie te voorkomen. Door dit overzicht periodiek te actualiseren en te bespreken in het managementteam en op hoofdlijnen met het dagelijks bestuur, wordt de transparantie vergroot en het interne toezicht op verbetermaatregelen versterkt.
- **Interne frauderisicoanalyse**
  Een actuele en breed gedragen frauderisicoanalyse is een belangrijk instrument om financiële schade en reputatierisico's te beperken. In 2025 is bij de OD NHN een conceptanalyse opgesteld en besproken in het managementteam, waarin per risico onder meer kans, impact en beheersmaatregelen zijn benoemd. Deze analyse vormt een goede basis, maar is nog niet volledig organisatiebreed tot stand gekomen. De betrokkenheid van afdelingen is niet overal op dezelfde wijze vastgelegd, waardoor niet volledig kan worden vastgesteld of alle relevante risico's zijn meegenomen. Door risico's financieel te kwantificeren, de koppeling met processen expliciet te maken en de analyse periodiek te actualiseren, kan deze beter worden benut voor sturing en verantwoording. Daarmee wordt de frauderisicoanalyse een volwaardig onderdeel van de interne beheersing. Wij hebben van uw Concerncontroller vernomen dat dit in 2026 verder uitgewerkt gaat worden.
- **Technologische ontwikkelingen en AI-gebruik**
  Technologische ontwikkelingen, waaronder het toenemend gebruik van AI, hebben een groeiende impact op de interne beheersing van de OD NHN. AI biedt kansen voor efficiëntie en ondersteuning van werkzaamheden, maar brengt ook risico's met zich mee op het gebied van informatiebeveiliging, privacy en betrouwbaarheid van informatie. Zonder duidelijke kaders bestaat het risico op datalekken, ongewenste bias en onjuiste besluitvorming. Dit is met name relevant binnen een publieke organisatie die werkt met gevoelige gegevens. Het ontwikkelen van een integraal AI-beleid, waarin gebruiksvoorwaarden, toegestane toepassingen, gegevensbescherming, toezicht en ethische uitgangspunten zijn vastgelegd, is daarom noodzakelijk. Het actief monitoren van de naleving van dit beleid draagt bij aan een beheerste en verantwoorde inzet van AI binnen de organisatie.

- In de managementletter hebben wij verder een aantal aanbevelingen gedaan ten aanzien van financiële processen. Dit betreft:
  - **Salarisverwerking**
    Uit de uitgevoerde IT-audit blijkt dat de salarisverwerking in AFAS zorgvuldig en adequaat is ingericht. De application controls, functiescheiding, workflows en controles op mutaties, wettelijke wijzigingen en de maandelijkse salarisrun voldoen aan de eisen voor betrouwbare financiële verslaglegging. De beveiliging van betaalbestanden is passend ingericht. Naar aanleiding van een geconstateerd continuïteitsrisico zijn aanvullende maatregelen getroffen, waarmee de betrouwbaarheid en continuïteit van de salarisverwerking verder zijn versterkt.

- **Inkopen en betalingen (crediteurenproces)**
  Het crediteurenproces is volledig digitaal ingericht binnen AFAS en ondersteunt een juiste en volledige verwerking van verplichtingen en betalingen. Het mandaatbesluit is volledig opgenomen in de workflow en facturen worden conform de budgethoudersregeling geaccordeerd. De verwerking van bankafschriften is deels geautomatiseerd, waarbij verdere optimalisatie mogelijk is. Wij adviseren de signaleringsfuncties breder in te zetten om uitval of afwijkingen tijdiger te signaleren en de procesbetrouwbaarheid verder te vergroten.
- **Memoriaalboekingen**
  Het proces rondom memoriaalboekingen is zodanig ingericht dat functiescheiding en controle zijn geborgd via de workflow, waarbij de Business Controller de goedkeuring verzorgt. Aandachtspunt is dat memoriaalboekingen zichtbaar worden in het systeem vóór formele goedkeuring, waardoor niet-goedgekeurde boekingen in P&C-producten terecht kunnen komen. Wij adviseren te onderzoeken of technische aanpassing mogelijk is, dan wel aanvullende interne beheersingsmaatregelen te treffen om dit risico te mitigeren.
- **Logbestanden**
  Binnen AFAS is de functiescheiding vastgelegd en worden alle mutaties volledig en niet-muteerbaar gelogd. Functioneel beheerders beschikken over uitgebreide rechten, waarvan de handelingen wel worden vastgelegd maar nog niet actief worden gecontroleerd. De controle op logbestanden is daarmee nog onvoldoende ingericht. Wij hebben de directie en dagelijks bestuur geadviseerd om een periodieke en zichtbare controle op logbestanden in te richten, met specifieke aandacht voor handelingen van functioneel beheerders.

- Tenslotte hebben wij in de managementletter een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 opgenomen en zijn wij ingegaan op actuele ontwikkelingen vanuit de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV (met name de gewijzigde kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording) en wijzigingen in het BBV (invoering van de paragraaf overige gegevens) die belangrijk zijn voor de jaarrekening 2025. Deze punten zijn door het dagelijks bestuur opgevolgd met de jaarrekening 2025.

5. Overige aangelegenheden



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met de Concerncontroller van de OD NHN, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.
Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed.

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de ViO van de NBA, dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de OD NHN in 2025 voldoende is gewaarborgd en bevestigen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OD NHN in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	**€ 0**
Getrouwheidsfouten	
Getrouwheidsfouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	**€ 0**
Aard van de onzekerheden	**Bedragen**
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	**€ 0**

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2025

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

INFORMATIE TER ONDERSTEUNING VAN ONS OORDEEL

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 589.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- inleiding;
- leeswijzer;
- samenstelling van het bestuur;
- samenvatting financiële verantwoording;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen; en
- colofon.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

VERKLARING BETREFFENDE OVERIGE DOOR WET- OF REGELGEVING GESTELDE VEREISTEN

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking sisa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het BBV.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden

waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Alkmaar, 8 april 2026

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A. Booij RA
op 08-04-2026

A. Booij RA

Dashboard

In het overleg van de Regietafel van 25 oktober 2021 is de drie grote gemeenschappelijke regelingen gevraagd een dashboard aan te leveren.

1. Financieel

Resultaat	Streefwaarde		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Positief resultaat in procenten van de uitgaven		≥ 0%	0,6%	6,0%
		> 0 % ≤ -2%		
		> -2%		

Algemene reserve	Streefwaarde		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Algemene reserve in procenten van de reguliere uitgaven over het boekjaar		≤ 1,5% ≤ 2,5%	2,0%	2,2%
		≤ 0,5% ≤ 1,5%		
		< 0,5%		

Weerstandcapaciteit	Streefwaarde		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Algemene reserve is groter dan de risico's		≥ 1	0,72	0,80
		≤ 0,5% ≤ 1		
		< 0,5		

Risico's	Streefwaarde		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Inschatting risico's		Minimaal		
		Gemiddeld		
		Hoog/urgent		

2. Organisatie/bedrijfsvoering

Ziekteverzuim	Streefwaarde		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Percentage ziekteverzuim		≤ 5%	6,7%	7,9%
		> 5 % ≤ 7%		
		> 7%		

Overhead ratio	Streefwaarde (begroting)		Realisatie 2025	Realisatie 2024
Overheadkosten in procenten van de totale kosten		≤ 39% begroot	30%	31%
		> 39 % ≤ 40%		
		> 40%		

3. Prestatie afspraken

De OD NHN maakt met iedere deelnemer individuele afspraken in de vorm van het uitvoeringsprogramma (UP).

AB-BESLUIT

Aan	: algemeen bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 01-07-2026
Auteur	: R. Konijn
Onderwerp	: Jaarrekening 2025
Agendapunt	: 3.1
Bijlage(n)	: 5, exclusief zienswijzen en reactie DB op zienswijzen
Portefeuille	: Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 1-7-2026

Het AB wordt voorgesteld om:
1. De jaarrekening 2025 vast te stellen.

Aanleiding
Bijgaand treft u de ontwerpjaarrekening 2025 van de OD NHN. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een jaarrekening wordt voorbereid en vastgesteld.

De jaarrekening is gecontroleerd en voorzien van een controleverklaring door Publieke Sector Accountants, die in opdracht van het algemeen bestuur de controle heeft uitgevoerd.

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 184.000 te verdelen in:
- Resultaat Milieutaken € 212.000 (negatief)
- Resultaat VTH-plustaken € 396.000 (positief)

Voor de jaarrekening 2025 wordt geen zienswijze gevraagd aan onze deelnemers. Dit wordt wel gedaan voor de resultaatbestemming 2025.

Inhoudelijk advies van DB aan AB
Het algemeen bestuur wordt geadviseerd de jaarstukken 2025 vast te stellen.

Gevolgen

Financiële gevolgen
De resultaatbestemming is opgenomen in een afzonderlijk voorstel.

Vervolgprocedure
1. Het DB verstuurt de jaarrekening 2025 voor 15 juli 2026 aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen
1. Jaarrekening 2025
2. Brief van Publieke Sector Accountants bij controleverklaring
3. Controleverklaring 2025 zonder handtekening
4. Accountantsverslag 2025
5. Dashboard 2025

6. Begeleidende brief zienswijzeprocedure jaarstukken 2025

Besluit AB op 1-7-2026
Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter, De secretaris,

B.A. Tap Q.M. Foppe

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 01-07-2026
Auteur	: R. Konijn
Onderwerp	: Resultaatbestemming 2025
Agendapunt	: 3.2
Bijlage(n)	: 1
Portefeuille	: Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit AB op 1-7-2026

Het Algemeen Bestuur besluit het resultaat 2025 als volgt te bestemmen:
- Een onttrekking aan de algemene reserve ter hoogte van € 212.000.
- Een bedrag van € 396.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Aanleiding
In artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 184.000 positief te verdelen in:
- Resultaat Milieutaken € 212.000 (negatief)
- Resultaat VTH-plustaken € 396.000 (positief)

In artikel 31 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat de vertegenwoordigende organen van de deelnemers tot uiterlijk 25 juni bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de concept bestemming van het rekeningresultaat naar voren kunnen brengen. Het dagelijks bestuur reageert gemotiveerd op de zienswijzen en voegt de commentaren waarin de zienswijzen zijn vervat bij de resultaatbestemming 2025, zoals deze aan het AB wordt aangeboden.

Inhoudelijk advies van DB aan AB
Voor de Milieutaken is het resultaat € 212.000 nadelig. In overeenstemming met artikel 32 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord kan het algemeen bestuur besluiten om:
- Dit saldo geheel of ten dele af te boeken van de algemene reserve;
- Een plan opstellen dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo, waarbij tevens wordt bepaald of en zo ja, tot welk bedrag de deelnemers zullen bijdragen in het nadelig exploitatiesaldo.

Advies

<u>Milieutaken</u>
Door het nadelige exploitatiesaldo voor de Milieutaken ad € 212.000 te onttrekken aan de algemene reserve hoeft vooralsnog geen financiële bijdrage gevraagd te worden aan de gemeentelijke deelnemers. Hiermee wordt beoogd te voorkomen dat gemeentelijke deelnemers, mede in het licht van het ravijnjaar, (verder) financieel onder druk komen te staan. Daarbij is ook in overweging genomen dat voorgaande jaren een positief exploitatiesaldo is gerealiseerd en uit de

(meerjaren)begroting 2027-2030 geen begrotingstekorten blijken, waardoor alsnog geen aanwijzingen zijn dat er sprake is van een structureel negatief exploitatiesaldo voor de Milieutaken.

Een zorgvuldige en evenwichtige afweging van dit besluit is op zijn plaats. Daarbij in overweging te nemen dat als het nadelige exploitatiesaldo ten laste van de algemene reserve wordt gebracht, de algemene reserve daalt tot € 149.000. Daarmee komt de algemene reserve uit op 0,8% van de totale begrote lasten 2026 van de Milieutaken.

Door de in de begroting 2026 doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen, is de post onvoorziene kosten Milieutaken teruggebracht tot € 1.000. De combinatie van de algemene reserve en een beperkte post onvoorziene kosten leidt tot een verslechtering van de ratio van het weerstandvermogen in 2026 tot 0,3. Een ratio van 0,3 wordt geclassificeerd als ruim onvoldoende. In dat geval beschikt OD NHN nagenoeg niet over een financiële buffer om eventuele tegenvallers op te vangen.

Het gevolg kan zijn dat, als zich in 2026 (en navolgende jaren) financiële tegenvallers voordoen, ODNHN niet in staat is deze zelfstandig op te vangen. In dat geval zal alsnog een aanvullende bijdrage van de (gemeentelijke) deelnemers noodzakelijk zijn. Conform artikel 35 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord garanderen de deelnemers dat de omgevingsdienst te allen tijde beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen jegens derden te voldoen. Als deze situatie zich voordoet heeft dit ook gevolgen voor de vergaderdruk en efficiency van de organisatie.

<u>VTH-plustaken</u>
Sinds de aansluiting van de provincie Noord-Holland bij de OD NHN zijn de resultaten van de VTH-plustaken altijd apart van de Milieutaken bezien. Als er verrekening van resultaten VTH-plustaken plaatsvond, dan was dit altijd met de bestemmingsreserve VTH-plustaken.

Het dagelijks bestuur adviseert daarom het resultaat VTH-plustaken van € 396.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve VTH-plustaken. De totale dotatie aan de bestemmingsreserve kan onder andere worden ingezet voor dekking van werkzaamheden PAS-melders en gewasbeschermingsmiddelen omdat daar in 2026 (nog) geen structurele financiering voor is verkregen.

Vervolgprocedure

1. Het besluit van de resultaatbestemming wordt administratief verwerkt;

Bijlagen

Besluit AB op 1-7-2026
Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter, De secretaris,

B.A. Tap Q.M. Foppe

BEGROTING 2027 EN MEERJARENRAMING 2028-2030

definitief na besluit AB 1 juli 2026

OPSTELLER

Organisatie	:	Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Afdeling	:	Bedrijfsvoering
Projectcoördinator	:	Riet Konijn
Telefoon	:	088 - 10 21 300
E-mail	:	rkonijn@odnhn.nl
Kenmerk	:	Z26-0813658
Adres	:	Postbus 2095 1620 EB HOORN
Bezoekadres	:	Dampten 2 1624 NR HOORN

OPDRACHTGEVER

Organisatie	:	Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Contactpersoon	:	Q.M. Foppe
Telefoon	:	088-10 21 300
E-mail	:	postbus@odnhn.nl

DATUM

8 april 2026

INHOUDSOPGAVE

1 INLEIDING 6
1.1 Uitvoerings- en handhavingsstrategie 6
1.2 Maatschappelijke meerwaarde 6
1.3 Ambitie 8
1.4 Samenvatting financiële ontwikkelingen 9
2 PROGRAMMA VTH&A-MILIEUTAKEN 12
2.1 Algemeen 12
2.1.1 VTH&A-taken 12
2.1.2 Data gedreven organisatie 12
2.2 Doel en aanpak 12
2.2.1 Aanvragen en meldingen 12
2.2.2 Milieubescherming 13
2.2.3 Altijd actuele digitale vergunning (AADV) 14
2.2.4 Gewasbeschermingsmiddelen 14
2.2.5 Normering Geluid en bodem 14
2.2.6 Bodembescherming 14
2.2.7 Omgevingsadvies 15
2.2.8 Energie en circulair 15
2.2.9 Zeer Zorgwekkende Stoffen 17
2.2.10 Ondermijning 17
2.2.11 Indirecte lozingen 17
2.3 Wat gaat het kosten 18
3 PROGRAMMA VTH&A-PLUSTAKEN 19
3.1 Algemeen 19
3.1.1 Nieuw beleid 19
3.1.2 VTH&A-plustaken 19
3.1.3 Afstemming 19
3.1.4 Data gedreven werken 19
3.1.5 Doorontwikkeling staand beleid - stikstof 19
3.2 Doel en aanpak 20
3.2.1 Aanvragen en meldingen 20
3.2.2 Gewasbeschermingsmiddelen 20
3.2.3 Project HeraCless 21
3.2.4 Toezicht en handhaving 21
3.2.5 Natuurbescherming 21
3.2.6 Zwemwaterveiligheid 22
3.2.7 Wegen en Vaarwegen 22

3.2.8 Adviseur Water 23
3.2.9 Bodembeheer (Provinciale taak) 23
3.3 Wat gaat het kosten 23
4 OVERHEAD 24
5 PARAGRAFEN 25
5.1 Paragraaf weerstandsvermogen 25
5.1.1 Beschikbare weerstandscapaciteit 25
5.1.2 Bestaande risico's 25
5.1.3 Benodigde weerstandscapaciteit 26
5.1.4 Kengetallen financiële positie 26
5.2 Paragraaf financiering 28
5.2.1 Marktonwikkeling en rentevisie 28
5.2.2 Risicobeheer 28
5.2.3 Koers- en valutarisico's 28
5.2.4 Renterisicobeheer 28
5.2.5 Toerekening rentelasten naar taakvelden 29
5.2.6 EMU-saldo 30
5.2.7 Vennootschapsbelasting (Vpb) 30
5.3 Paragraaf Bedrijfsvoering 31
5.3.1 Algemeen 31
5.3.2 Robuustheid 31
5.3.3 Materiële kosten 32
5.3.4 Toekomstbestendige informatievoorziening (ICT) 32
5.3.5 Herijken van functiehuis en conversietabel 33
5.3.6 Personeel 33
5.4 Verwachtingen ten aanzien van 2028 -2030 34
5.4.1 Herijking financieringssytematiek 34
5.4.2 Uitwerking van bevindingen van efficiencyonderzoek 34
5.4.3 Eén uniform tarief 34
5.4.4 Harmonisatie van takenpakket 35
5.5 Openbaarheidsparagraaf 36
5.5.1 Wet Open overheid (Woo) 36
5.5.2 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) 36
6 FINANCIELE BEGROTING 38
6.1 Overzicht van baten en lasten 38
6.2 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 38
6.2.1 Uitgangspunten 38
6.2.2 Uurtarief 38
6.2.3 Bijdragen deelnemers en overige inkomsten 38

6.3 Meerjarenraming 2028-2030 40
6.3.1 Meerjaren exploitatie 40
6.3.2 Meerjaren balans 41
6.3.3 Meerjarig incidentele baten en lasten 42
6.3.4 Meerjarig Investeringsoverzicht 43
6.4 Overzicht naar taakveld 43
7 BIJLAGE: STEMVERHOUDINGEN VASTSTELLEN BEGROTING 44

1 INLEIDING

Voor u ligt de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN). De begroting is opgesteld volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De activiteiten van de OD NHN worden uitgevoerd binnen drie programma's: Milieutaken, VTH-Plustaken en Overhead.

Samenwerkingsafspraken en wetsvoorstel als uitvloeisel van Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH)

Naar aanleiding van de resultaten van de commissie Van Aartsen in 2022 heeft gedurende twee jaar het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) gedraaid. In dit Programma was onder meer aandacht voor: de robuustheid van de organisatie, normfinanciering, de schaarste op de arbeidsmarkt en de kwaliteitscriteria. Dit Programma is op 16 januari 2025 overgegaan in de Samenwerkingsafspraken Versterking VTH-Stelsel tussen de VNG, IPO, Unie van Waterschappen, Omgevingsdienst NL en het Rijk. Stelselverantwoordelijke is het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Daarnaast is een wetswijziging Omgevingswet in voorbereiding om de onderwerpen van het IBP VTH binnen de wet te verankeren.

1.1 Uitvoerings- en handhavingsstrategie

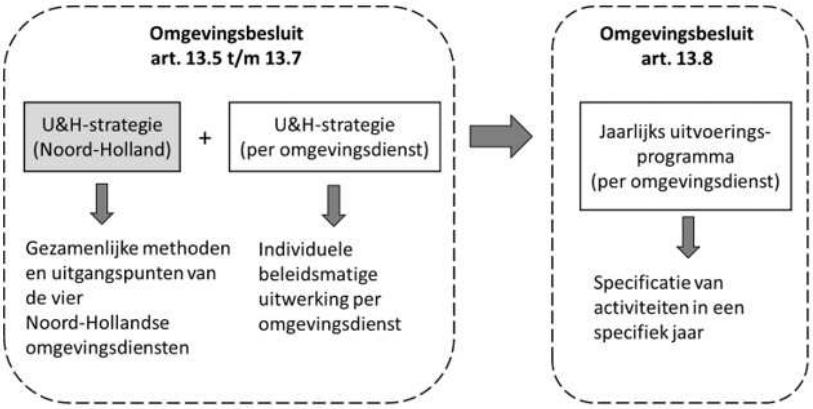
De huidige Uitvoerings- en handhavingsstrategie (U&H-strategie) loopt tot en met 2027 en is opgesteld in nauwe samenwerking met de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland.

In 2027 wordt de huidige strategie geëvalueerd ter voorbereiding op een nieuwe U&H strategie voor de periode 2028-2031. Zowel de evaluatie als de ontwikkeling van de nieuwe U&H strategie vindt plaats in samenwerking met de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland Noord en maakt onderdeel uit van de samenwerkingsagenda. Bij de totstandkoming van de nieuwe U&H strategie worden ook de deelnemers betrokken bij bepaling van de koers en prioriteiten van de OD NHN.

In 2027 zetten wij verdere stappen om de samenhang tussen de strategische koers van de OD NHN en de Planning & Control-cyclus te versterken. De doelen uit de U&H-strategie worden nadrukkelijker vertaald naar de begroting, de uitvoering en de verantwoording.

Door deze koppeling is beter zichtbaar hoe de inzet van middelen bijdraagt aan het realiseren van de strategische doelen van de organisatie. Dit vergroot de transparantie richting de deelnemers en ondersteunt een meer resultaatgerichte sturing.

Figuur 1: Relatie gezamenlijke en individuele U&H-strategie en uitvoeringsprogramma

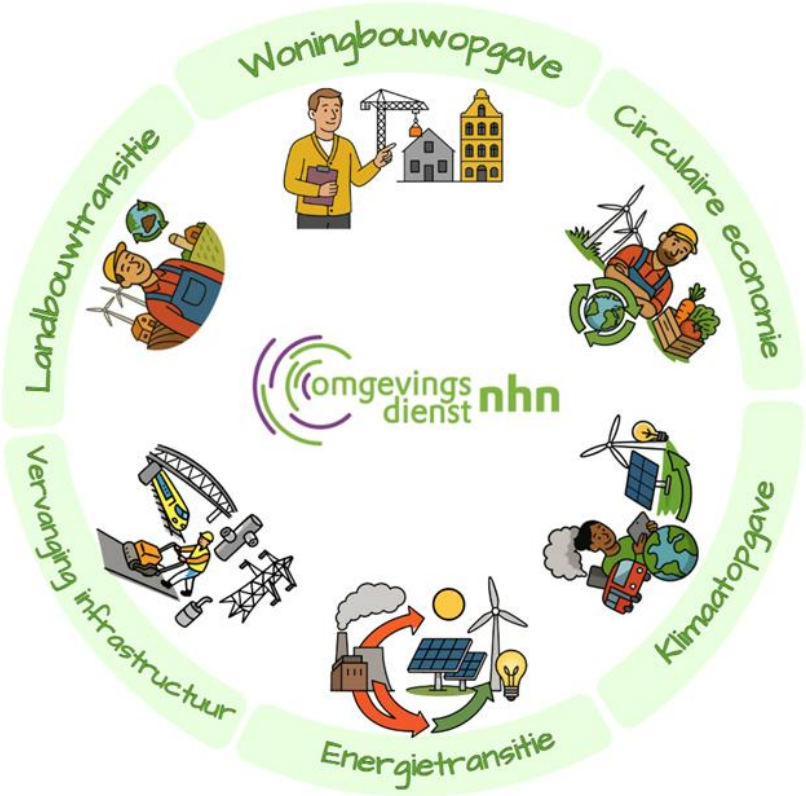


1.2 Maatschappelijke meerwaarde

OD NHN levert maatschappelijke meerwaarde door het beschermen van veiligheid, gezondheid en natuur, terwijl tegelijkertijd ruimte wordt geboden aan maatschappelijke ontwikkelingen. Denk

bijvoorbeeld aan woningbouw, energietransitie en economische activiteit. Dit doen we door beleid en uitvoering in de fysieke leefomgeving te verbinden. Via vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering voorkomen we potentiële natuur- en milieuschade, beperken we risico's voor inwoners en zorgen we voor juridisch houdbare besluitvorming.

OD NHN speelt bovendien een belangrijke rol bij incidenten en actuele gebeurtenissen, zoals branden, asbestverontreiniging en milieuschade. Door snelle inzet en deskundig advies beperken we gevolgen voor de volksgezondheid en de leefomgeving én geven we bestuurders tijdig inzicht om passende maatregelen te nemen. Wij zorgen ervoor dat mensen in de regio Noord-Holland (Noord) schoon, gezond, veilig en duurzaam kunnen wonen, werken en recreëren.



Dit doen wij door wettelijke en extra taken uit te voeren voor de provincie Noord-Holland en zestien gemeenten: Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Dijk en Waard, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel.

Onze meerwaarde zit in de manier waarop we bijdragen aan een leefbare omgeving. We ondersteunen initiatieven die rekening houden met de natuur, het milieu en de leefomgeving van mens en dier. Dit doen we vanuit onze missie, visie, kernwaarden en principes.

Missie

De OD NHN is een onafhankelijke partner die op inspirerende wijze mensen en kennis verbindt om maatschappelijke ambities in de fysieke leefomgeving te realiseren.

Visie

De OD NHN maakt natuur & milieu zichtbaar als logische thema's in de afweging bij keuzes door overheden, burgers en bedrijven. Wij spelen een aanjagersrol in de ontwikkeling en transitie van de fysieke leefomgeving op de thema's natuur en milieu. En wij verhogen de maatschappelijke bewustwording op deze thema's bij burgers en bedrijven.

Kernwaarden

Onze organisatie werkt vanuit vier kernwaarden: Samen, Deskundig, Dichtbij en Maatschappelijk bewust.

Samen

Wij zetten ons in voor de leefomgeving. Dit doen we door actieve samenwerking met alle belanghebbenden. Wij vullen elkaar aan vanuit de eigen rol, taak en verantwoordelijkheid. Dit betekent dat onze producten en diensten integraal door onze professionals zijn opgesteld.

Deskundig

Deskundigheid vormt onze hoeksteen. Onze professionals bezitten en delen hoogwaardige, actuele en integrale vakkennis. Wij zijn omgevingsbewust en hanteren onze missie en kernwaarden in onze dienstverlening.

Dichtbij

Vanuit onze rol hebben wij oog voor de belangen van onze inwoners, ondernemers, samenwerkingspartners en overige relaties. We onderhouden in- en extern actief contact en hebben vaste aanspreekpunten. Wij zijn voor iedereen zichtbaar. Heldere en directe communicatie staan bij ons centraal. Daarom zijn we laagdrempelig benaderbaar.

Maatschappelijk bewust

Wij staan voor duurzame keuzes en integrale maatschappelijke afwegingen. Dit laten wij zien in onze maatschappelijke meerwaarde, bereikte resultaten en bedrijfsvoering.

Leidende principes

- Wij stellen het maatschappelijk vraagstuk centraal;
- Wij werken vanuit de geest van de wet;
- Wij spreken verwachtingen over rollen en verantwoordelijkheden helder uit;
- Wij verantwoorden ons voor de keuzes die we hebben gemaakt;
- Wij zijn nieuwsgierig naar elkaar en inspireren anderen, en
- Wij willen ons continu verbeteren.

1.3 Ambitie

Onze ambitie is het om zelfstandig robuust voort te bestaan ten behoeve van de regionale uitvoering van taken. Om deze ambitie te kunnen realiseren zijn wij afhankelijk van de financiële ondersteuning van onze deelnemers.

Naast onze deelname aan landelijke vakgroepen werken wij actief samen met de drie andere omgevingsdiensten in Noord-Holland. Dit doen we op verschillende onderwerpen, zoals:

- Omgevingsvergunningen milieu;
- Kwetsbare specialismen;
- Gezamenlijke strategie voor vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering;
- Indirecte lozingen
- Zeer Zorgwekkende Stoffen
- Milieucriminaliteit (samen met ketenpartners zoals de Officier van Justitie) en ketentoezicht
- Stikstof
- Ruimtelijke Ordening en Omgevingsadvies
- Inkoop en aanbesteding
- Processen Planning & Control

1.4 Samenvatting financiële ontwikkelingen

Net als voorgaande jaren ontvangt ODNHN naast de structurele lumpsumbijdrage (LS) extra inkomsten van de deelnemende gemeenten. Hoewel deze extra inkomsten in beginsel een incidenteel karakter hebben, kunnen we stellen dat deze inkomsten grotendeels jaarlijks terugkeren. Daarmee zijn ze voor ons min of meer structureel. Hierop passen we het eigen personeelsbestand aan. Daarmee komt de begroting veel meer in overeenstemming met de realiteit. We zien wel dat een deel van deze extra inkomsten terugloopt. Hiermee is in de concept kadernota 2027 én deze begroting rekening gehouden.

In de begroting is rekening gehouden met het indexatiepercentage voor 2027 van 7,94%. Dit is hetzelfde percentage als in de concept kadernota 2027.

De volgende autonome ontwikkelingen en ingezet/nieuw beleid zijn zoals opgenomen in de concept kadernota 2027 ook opgenomen in de begroting 2027:

1. Plan van aanpak Robuustheid;
2. Herijken bedrijfsvoeringskosten incl. functie herwaardering en herijken materiële kosten;
3. Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS);
4. Gewasbeschermingsmiddelen;
5. Indirecte lozingen (incidenteel);
6. Ketentoezicht;
7. Adviseur water (opgestelde Impactanalyse);
8. Bijstelling aanvullende gemeentelijke inkomsten;
9. Toezicht handhaving Wet bodembescherming;
10. Groen Staal (Project Heracless);
11. Toezicht en Handhaving Natuurlijke Ruimte Ingrepen.

De volgende onderwerpen wijken in de begroting 2027 af van de concept kadernota 2027:

In de meerjarenraming is vanaf 2029 rekening gehouden met een structurele efficiencytaakstelling van 5%. Deze taakstelling is gebaseerd op de uitkomsten van het in 2025 uitgevoerde efficiencyonderzoek, waaruit blijkt dat besparingen in deze orde van grootte realiseerbaar worden geacht onder de voorwaarden dat geïnvesteerd wordt in de verdere ontwikkeling van de organisatie zoals opgenomen in de Ontwerpbegroting, er wordt toegewerkt naar één tarief/ urennorm en harmonisatie van het takenpakket plaatsvindt. Dit is conform het bestuurlijk vastgestelde plan van aanpak robuustheid.

Ten tijde van het opstellen van de ontwerpbegroting 2027 wordt gewerkt aan de nadere uitwerking van de maatregelen, inclusief de randvoorwaarden en investeringen die benodigd zijn om deze taakstelling te realiseren. Over concrete invulling van de maatregelen, de bijbehorende financiële effecten, de consequenties voor de organisatie en de gevolgen voor de deelnemers dient nog bestuurlijke besluitvorming plaatsvinden. De uitwerking zal ter besluitvorming worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. Uitgangspunt daarbij is het realiseren van een structurele efficiencybesparing van tenminste 5% vanaf 2029.

In de begroting 2027 wordt voor de Werkgebonden Personen Mobiliteit (WPM) uitgegaan van een zo laag mogelijk ambitieniveau en voorsortering op de mogelijke wetswijziging. Dit leidt tot een lagere gevraagde bijdrage van deelnemers. De totale lasten van de WPM zijn daardoor bijgesteld van € 144.000 (concept kadernota 2027) naar € 18.000 (ontwerpbegroting 2027). Het grootste deel van deze bijdrage kan worden verrekend binnen de huidige lumpsum van de deelnemers. Daardoor is de gevraagde bijdrage aan de deelnemers gedaald van € 42.000 (concept kadernota 2027) naar € 4.000. Dit betreft het totaalbedrag dat níet via individuele ruimte in de lumpsum verrekend kan worden. Zie ook toelichting op pagina 16.

Ten tijde van het opstellen van de concept kadernota 2027 was de omvang van de structurele benodigde bijdrage voor de energiebesparende maatregelen (EML) nog niet bekend. Om verschillende redenen, welke zijn toegelicht op pagina 15, is het op dit moment evenmin mogelijk om de structurele bijdrage in de ontwerpbegroting 2027 op te nemen. In de loop van 2026 wordt nadere duidelijkheid verwacht. Indien nodig zal, in afstemming met de deelnemers, voor 2027 een incidentele bijdrage worden gevraagd.

De provincie Noord-Holland heeft in haar zienswijze op de concept kadernota 2027 een structurele taakstelling ter hoogte van € 1.000.000 aangekondigd vanaf 2027. Voor 2028 bedraagt de structurele taakstelling € 2.000.000. Deze bedragen gelden voor het totale budget voor de taken die belegd zijn bij de vier Noord-Hollande omgevingsdiensten.
In de begroting 2027 is rekening gehouden met een voorgenomen structurele taaktelling voor 2027 van € 250.000 en vanaf 2028 voor € 500.000. In de begroting van 2026 is reeds een bezuiniging van € 10.000 gerealiseerd voor programma VTH-plustaken (provincie Noord-Holland). Rekening houdend met voornoemde gerealiseerde besparing resteert voor 2027 een nog te effectueren taakstelling van € 240.000. Dit bedrag is in de begroting 2027 financieel verwerkt. Ter gedeeltelijke invulling van deze opgave is de post onvoorzien verlaagd met € 76.000 tot een bedrag van € 1.000. De uitwerking van het resterende bedrag van de taakstelling wordt in goed overleg tussen OD NHN en de provincie Noord-Holland in het Uitvoeringsprogramma 2027 uitgewerkt. Deze wordt vervolgens aan het einde van het jaar voorgelegd aan Gedeputeerde Staten.

BELEIDSBEGROTING

2 PROGRAMMA VTH&A-MILIEUTAKEN

2.1 Algemeen

2.1.1 VTH&A-taken

De omgevingsdienst draagt actief bij aan het mogelijk maken van maatschappelijke initiatieven van burgers, bedrijven en overheden. Wij doen dit met aandacht voor een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving en met oog voor dat wat bescherming behoeft.

Wij voeren integrale VTH&A-taken (Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving & Advies) uit in opdracht van de zestien aangesloten gemeenten en de provincie Noord-Holland. Dit is inclusief de daarbij behorende ondersteuning van bijvoorbeeld juristen en specialisten. Deze taken hebben betrekking op onder andere asbestverwijdering, bedrijfsgebonden milieutaken, bodem, bodemenergiesystemen, circulaire economie, ecologie en natuur, energiebesparing, externe veiligheid, geluid en luchtkwaliteit.

Bij de uitvoering van deze taken zijn wij een professionele, betrouwbare en vertrouwde organisatie voor al onze relaties. Op die manier dragen wij bij aan het oplossen van maatschappelijke vraagstukken.

2.1.2 Data gedreven organisatie

De omgevingsdienst werkt stap voor stap aan het digitaal maken van data. Zo beschikken wij over een hoogwaardig bodeminformatiesysteem en bodemloket met actuele bodeminformatie voor de adviezen, die ook voorhanden zijn voor burgers en bedrijven. Voor gemeenten zijn actuele bodemkwaliteitskaarten, bodembeheerplannen en bodemfunctieklasse kaarten (inclusief de gehalten PFOS en PFOA) en asbestdakenkaart beschikbaar.

Voor het aspect externe veiligheid heeft de OD NHN een GIS-kaart met onder andere de invloed gebieden van wegen en buisleidingen, 100% letaliteitscontour buisleidingen, PR-contouren van windturbines, et cetera. Deze gegevens zijn nu ook opgenomen in het Register Externe Veiligheidsrisico’s (REV) en daardoor beschikbaar voor burgers en bedrijven.

Voor het aspect ‘geluid’ is gestart met het dezoneren van enkele geluidgezoneerde industrieterreinen. Dit is een meerjarig traject. Alle gezoneerde bedrijventerreinen zijn actueel en digitaal vastgelegd in GeoMilieu. Hiermee wordt of nieuwe bedrijven, of uitbreidingen, binnen de geluidzone van het industrieterrein passen. Daarnaast wordt uitvoering gegeven aan het opgestelde plan van aanpak om de basisgeluidemissiekaart vast te leggen.

2.2 Doel en aanpak

2.2.1 Aanvragen en meldingen

Wat wil de OD NHN bereiken?

De procedures rond adviezen, meldingen van milieubelastende activiteiten en vergunningaanvragen zijn in hoofdzaak vraaggestuurd. Wij worden gevoed door economische ontwikkelingen en de markt. Initiatieven van burgers en bedrijven én de ambities van onze gemeenten om bijvoorbeeld een (nieuw) bedrijventerrein te ontwikkelen bepalen de werkvoorraad. We maken samen met onze opdrachtgevers een inschatting van het toekomstige aantal vergunningen, meldingen en adviezen. Dat doen we op basis van trends, ervaring en inzicht in maatschappelijke ontwikkelingen. Die inschatting leggen we vast in een werkplan, het uitvoeringsprogramma. Op basis hiervan zorgen we voor voldoende gekwalificeerd personeel en overige middelen.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Een vergunning heeft als doel om (economische) activiteiten op een verantwoorde manier mogelijk te maken. Vergunningen en meldingen voor vergelijkbare activiteiten behandelen we ook op vergelijkbare wijze. Hierdoor is sprake van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid. Wij werken met een standaard voorschriftenpakket waarbij maatwerk mogelijk is. De wettelijke procedure die wordt doorlopen geeft belanghebbenden de gelegenheid om tijdig kennis te nemen van de inhoud van de aanvraag en de (ontwerp)vergunning. Als onderdeel van het democratisch proces kunnen belanghebbenden hierop desgewenst inspraak uitoefenen.

Wij voeren onze taken op het vertrouwde kwaliteitsniveau uit en stellen ons ten doel vergunningaanvragen en meldingen binnen de afgesproken termijnen af te handelen. Veel hangt daarbij af van de juistheid en volledigheid van de te ontvangen aanvragen. Het is daarom van belang dat gemeenten, initiatiefnemers en partners ons vooraf bij het proces betrekken via initiatieftafels. Dit beschouwen wij nadrukkelijk als een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Onze mensen zijn hiervoor benaderbaar en beschikbaar.

Tot slot leiden wij onze mensen vakinhoudelijk verder op, en investeren we in de relatie met initiatiefnemers en in efficiënte werkprocessen.

Indicatoren

Onze producten leveren we via wettelijk vastgelegde procedures en interne werkprocessen. Hierbij geeft de U&H-strategie ons richting. De parameters uit de U&H-strategie 2024 – 2027 zijn een combinatie van kwantitatieve en kwalitatieve indicatoren. Naast de kwantitatieve indicatoren geven wij op termijn ook vorm aan de monitoring en rapportage over de kwalitatieve criteria.

2.2.2 Milieubescherming

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door het houden van toezicht, zorgen we voor meer naleving van de wet- en regelgeving en stimuleren de spontane naleving daarvan. We handhaven overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende manier. Hierdoor zorgen we voor een gevoel van veiligheid bij de burger, verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en voor een gelijk speelveld in Noord-Holland Noord.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

We werken informatie- en risico gestuurd. We bepalen aan de hand van risicoanalyse en prioriteitstelling in de U&H-strategie hoe vaak en intensief we controles uitvoeren. Daarbij betrekken we ook het naleefgedrag (bonus-malus). Hoe meer de wet- en regelgeving wordt nageleefd hoe minder vaak een controle zal plaatsvinden (bonus). Zien we geen verbetering in de naleving dan zal vaker een controle plaatsvinden (malus). Door het gebruik van digitale checklists neemt het inzicht in aantal en soort overtredingen in de loop der jaren toe. Hierdoor kunnen we een bonus-malus regeling gerichter toepassen.

Als we daartoe aanleiding zien, houden we ook steekproefsgewijs of themagericht toezicht. Bij overtredingen gebruiken we de beschikbare instrumenten om de overtreding te stoppen. Bij de bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving is de Landelijke Handhavingsstrategie (LHSO) daarin leidend.

Inkomende meldingen van overlast en handhavingsverzoeken nemen we met prioriteit in behandeling.

Wij zijn bovendien 24-uur per dag en 7 dagen per week inzetbaar voor de afhandeling van calamiteiten, zoals (asbest)branden en dumpingen van drugsafval.

Indicatoren

Onze producten leveren we via wettelijk vastgelegde procedures en interne werkprocessen. Hierbij geeft de U&H-strategie ons richting. De parameters uit de U&H-strategie zijn een combinatie van kwantitatieve en kwalitatieve indicatoren. Naast de kwantitatieve indicatoren geven wij op termijn ook vorm aan de monitoring en rapportage over de kwalitatieve criteria.

2.2.3 Altijd actuele digitale vergunning (AADV)

De AADV is een programma om milieu- en omgevingsvergunningen te digitaliseren en actueel te houden. Het doel is drieledig:

- Een transparante overheid;
- Eén overzicht voor bedrijven en omwonenden waarin de vergunningssituatie is terug te vinden; en
- Vergunningen zijn voor het bevoegd gezag eenvoudig actueel te houden.

Via een digitale vergunningendatabase, gestructureerde aanvraag en de flexibele, toekomstbestendige vergunning worden procedures eenvoudiger, transparanter en beter afgestemd op de praktijk. De AADV sluit aan op de Omgevingswet en moet zorgen voor minder administratieve lasten, snellere afhandeling en hogere kwaliteit van het VTH&A-proces. De jaarlijkse structurele lasten (€ 31.000) zijn al meegenomen in de verdeling van de totale ICT-kosten.

2.2.4 Gewasbeschermingsmiddelen

Wat wil de OD NHN bereiken?

Sinds 2024 is de maatschappelijke aandacht voor de gevolgen van het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen sterk toegenomen. Juridische uitspraken leiden tot een (tijdelijk) verbod op het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen in de nabijheid van woonwijken. Daarbij is door de Raad van State ook geoordeeld dat bij het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen significante, negatieve gevolgen op Natura 2000-gebieden niet zijn uit te sluiten. Hierdoor hebben telers voortaan mogelijk een natuurvergunning nodig hebben.

In lijn met de U&H-strategie raakt het thema primair aan het waarborgen voor kwaliteit van gezondheid en omgevingskwaliteit. Daarnaast heeft het thema directe invloed op de realisatie van de maatschappelijke opgaven in het kader van de landbouwtransitie en de woningbouw.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Wij beschouwen de inzet in 2027 als een voorlopige basisinspanning waarmee we in staat zijn om de eerste maatwerkaanvragen voor milieu te behandelen en het advies en toezicht hierop te organiseren. Zo krijgen we eerst meer grip op het onderwerp en kunnen we de werkelijke taakomvang bepalen aan de hand van de ervaring die we opdoen.

2.2.5 Normering Geluid en bodem

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door de Omgevingswet hebben gemeenten taken en verantwoordelijkheden als het gaat om de normering van geluid.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Hierbij gaat het om de toepassing van de veranderde rekensystematiek voor gezoneerde industrieterreinen, een hernieuwde vaststelling van de basisgeluidsemissie voor gemeentelijke wegen, en de opname van geluidsnormen in het Omgevingsplan.

We beheren de bodemkwaliteitskaarten en houden als plustaak de nota bodembeheer actueel voor onze opdrachtgevers. Ook maken we dit via onze website digitaal inzichtelijk, zodat grondverzet in onze regio zo makkelijk mogelijk wordt gemaakt.

2.2.6 Bodembescherming

Wat wil de OD NHN bereiken?

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. Dit sluit aan bij de huidige U&H strategie. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-

Holland, waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

De gemeenten zorgen voor het evenwichtig toedelen van functies aan locaties en stellen regels aan activiteiten over de wenselijke bodemkwaliteit. Het gaat hierbij om de chemische bodemkwaliteit, maar ook om thema's als het verlies van organische stof of verzilting. Al deze aspecten worden in een samenhangende aanpak integraal meegenomen bij het opstellen van de omgevingsvisie en omgevingsplan.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De omgevingsdienst blijft zorgdragen voor een kwalitatief goede uitvoering van deze taken.

2.2.7 Omgevingsadvies

Wat wil de OD NHN bereiken?

De ontwikkeling van omgevingsvisies en omgevingsplannen vraagt in elke gemeente de komende jaren nog veel aandacht. Daarvoor wordt het steeds belangrijker om alle belangen integraal goed af te wegen. Meer dan voorheen. De omgevingsdienst wil ervoor zorgen dat zijn kennis en ervaring op het juiste moment beschikbaar zijn voor gemeenten bij het maken van ruimtelijke plannen.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Door onder andere vroegtijdige inzet van omgevingsadviseurs bij gebiedsontwikkelingstrajecten, wordt met behulp van een Omgevingsscan een omgevingsanalyse gemaakt. Deze omgevingsanalyse biedt inzicht in specifieke aandachtspunten rondom milieu en natuur waardoor vergunningstrajecten efficiënter verlopen.

Daarnaast is er de mogelijkheid dat beelden en belemmeringen worden omgezet in kansen en worden geïntegreerd in overige opgaven.

Daarnaast is de omgevingsdienst kennisdeler en gesprekspartner van overige partners, zoals provincie, GGD en de Veiligheidsregio. Deze samenwerking draagt daarnaast bij aan één van de doelstellingen van de Omgevingswet: afstemming aan de voorkant voor het bewerkstelligen van integrale visie en besluitvorming.

2.2.8 Energie en circulair

Wat wil de OD NHN bereiken?

Volgens het landelijke Klimaatakkoord moet ons land in 2030 minimaal 49% CO_2-reductie gerealiseerd hebben én in 2050 klimaatneutraal zijn. Als tussenstap naar klimaatneutraliteit heeft de Europese Unie haar ambitie voor 2030 opgevoerd: de emissies moeten minstens 55% dalen. Wij leveren binnen de huidige begroting op verschillende onderdelen een bijdrage aan deze energietransitie. We maken hierbij gebruik van het U&H-instrumentarium, omgevingsinstrumenten en ons specialisme op de volgende onderdelen:

Energiebesparing bij bedrijven (basistaak)
Vanaf 2027 vervalt het huidige subsidiebudget van het Energiebesparingsakkoord (EBA) en de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUKthe). Gegeven dit feit moeten we nagaan hoe we structureel uitvoering gaan geven aan wet- en regelgeving voor energiebesparing bij bedrijven. Belangrijk gegeven daarbij is dat de zogenaamde versnellingsfase nog niet is afgerond op 1 januari 2027. In die versnellingsfase brengen we met extra gelden (EBA en SPUKthe) alle energierelevante bedrijven in kaart, bezoeken/controleren wij ze ten minste één keer en voeren we zoveel mogelijk de energiebesparende maatregelen door

Bovendien moeten we samen met de opdrachtgevers bepalen hoe we de beheerfase invullen (invullen ambitieniveau). Daarover wordt op verschillende niveaus gesproken. Hierbij zijn alle gemeenten, alle omgevingsdiensten in Noord-Holland en provincie Noord-Holland (PNH) betrokken.

Om alle aandachtspunten en mogelijkheden goed in beeld te krijgen moeten we een interne strategie uitwerken. Die strategie is gericht op hoe en wanneer we de versnellingsfase kunnen afronden, hoe de beheerfase eruit kan gaan zien en hoeveel budget daarbij passend is. De aanpak en het budget wordt daarbij bepaald door de ambitie om de klimaatdoelen te halen. Het is dus nog niet mogelijk om voor de begroting 2027 aan te geven welk budget er structureel nodig is voor het

uitvoeren van de taak energiebesparing bij bedrijven. De mogelijkheid bestaat dat de regelingen EBA en SPUKthe een vervolg krijgen voor de komende jaren. Besluitvorming zal in de loop van 2026 plaatsvinden. Indien nodig zal, in afstemming met de deelnemers, voor 2027 een incidentele aanvullende bijdrage worden gevraagd.

Werkgebonden Personenmobiliteit (WPM, basistaak)
Voor de WPM is een impactanalyse gemaakt en gedeeld met de ambtelijke opdrachtgever waarin drie verschillende scenario's zijn uitgewerkt. De WPM is een wettelijke taak en in de concept kadernota 2027 hebben wij geadviseerd om scenario drie op te nemen in de begroting omdat deze het meest recht doet aan de klimaatdoelstellingen, doel en strekking van de wet en het gelijke speelveld.

Door een aantal deelnemers is in de zienswijzen aangegeven uit te willen gaan voor een laag ambitieniveau, twee scenario's uit te werken en te anticiperen op in voorbereiding zijn wetgeving (verhogen grens van 100 medewerkers naar 250 medewerkers).

In de begroting 2027 wordt, in afwijking op de concept kadernota 2027, uitgegaan van een zo laag mogelijk ambitieniveau en het anticiperen op de in voorbereiding zijn wetgeving. Dit betekent dat bedrijven alleen worden aangeschreven een melding te doen. Als zijn dit niet doen dan volgt er vanuit de OD NHN geen vervolgactie en worden ingediende meldingen niet beoordeeld.

Zoals aangegeven in de tabel op pagina 6 van de concept kadernota 2027 zullen de kosten van de WPM voor de meeste deelnemers binnen de huidige lumpsum kunnen worden opgevangen en is geen aanvullende financiering nodig. Door deze voorgestelde wijziging zijn de totale lasten bijgesteld voor de WPM van € 144.000 (pag. 5 Kadernota 2027) naar € 18.000. De gevraagde bijdrage aan deelnemers wordt bijgesteld van € 42.000 (pag. 6 Kadernota 2027) naar € 4.000.

<u>Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?</u>

Wij vervullen taken binnen de energietransitie en de circulaire transitie op drie niveaus:

- Lokaal: door mee te werken bij het ontwikkelen van kaders en visie in beleidsondersteuning en uitvoering;
- Regionaal: door aanjager en coördinator te zijn, zoals bij de meerjarenaanpak verduurzaming bedrijventerreinen, de bestaande particuliere woningbouw, en door inbreng van expertise bij de uitwerking van de zogenaamde zoekgebieden voor de RES NHN (Noord-Holland Noord, regionaal en lokaal);
- Bovenregionaal: door expertsessies te organiseren, door partijen te verbinden en door projecten op NHN-niveau te organiseren, zoals Aardgasvrij NHN;
- Bedrijven die zich niet jaarlijks melden schrijven we aan met het verzoek alsnog een melding te doen. Als ze dit niet doen en/of de melding is niet volledig, zetten we in op handhaving;
- Planmatig voeren we controles energiebesparing bij bedrijven uit. Als blijkt dat de bedrijven niet de vereiste maatregelen hebben getroffen om energie te besparen, zetten we in op handhaving.

Binnen de energietransitie, waaronder ook de uitvoering van de Regionale Energietransitie Noord-Holland- Noord, speelt de robuustheid van het energienet een cruciale rol. In Noord-Holland is in 2022 de Taskforce Energie-infrastructuur van start gegaan. De Taskforce pakt gezamenlijk het volgelopen elektriciteitsnet aan. De omgevingsdienst faciliteert de partijen binnen de Taskforce door vroegtijdig betrokken te zijn bij vergunningstrajecten en benodigde advisering voor de omgevingsplannen.

Een circulaire economie kan niet zonder ketensamenwerking. Alle schakels in de keten zijn samen verantwoordelijk voor het behoud van de grondstoffen in de eigen keten. Naast de reguliere controles gaan we daarom ook inzetten op ketentoezicht. Vanuit de Actieagenda Circulair Westfriesland 2023- 2026 wordt samen met partners de ketenwerking gestimuleerd. Gezien de aflopende termijn, wordt momenteel de Actieagenda Circulair Westfriesland 2023-2026 geëvalueerd.

We verzorgen de coördinatie van de Actieagenda Circulair Westfriesland. Deze wordt in samenwerking met gemeenten in Noord-Holland Noord, de provincie, ondernemers, woningcorporaties en zorg- en kennisinstellingen uitgevoerd. De Actieagenda is gericht op het sluiten van materiaalketens in de sectoren: agri, bouw, grond-, weg- en waterbouw/infra, zorg en maakindustrie. De coördinator zorgt ook voor de verbinding tussen de sectoren en de interne vakgebieden van onze dienst, waaronder bodem, agrarisch, natuur en juridisch.

2.2.9 Zeer Zorgwekkende Stoffen

Bedrijven met een vergunningplicht moeten de emissie van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) minimaliseren en elke vijf jaar rapporteren over hun emissies en reductiemogelijkheden. Veel bedrijven doen dit niet proactief. Vanaf 2027 versterken we het toezicht op ZZS structureel. Dit omvat onderzoek naar ZZS-emissies bij risicobranche-bedrijven, het opstellen van vermijdings- en reductieprogramma's (VRP's) én handhaving waar nodig. Dit kan leiden tot aanpassing van vergunningen. Zo houden we voor alle bedrijven de regels gelijk en voorkomen we dat gezondheid en de kwaliteit van de leefomgeving (lucht, bodem, water) verslechteren doordat Zeer Zorgwekkende Stoffen in de leefomgeving terechtkomen. Indien de gemeenten niet voldoen aan de toezichthoudende taak rondom ZZS-regelgeving, vergroot dit de risico's voor de gezondheid van burgers en voor milieuschade. De gemeente kan hiervoor bestuurlijk en juridisch aansprakelijk worden gesteld.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

- Bedrijven die eens in de vijf jaar geen VRP-programma indienen schrijven we aan met het verzoek dit alsnog te doen. Als ze dit niet doen zetten we in op handhaving.
- Ingediende VRP-programma's beoordelen we. Als deze niet volledig zijn moeten deze worden aangepast.
- Als op basis van het VRP-programma blijkt dat het nodig is de vergunning aan te passen dan passen we die aan.

Aandachtspunt

Bij het opstellen van de concept kadernota 2027 is bij de ZZS een technische financiële fout opgetreden. Daardoor zijn per abuis de structurele jaarlijkse lasten voor de ZZS € 118.000 te laag verantwoord. Omdat voor een aantal deelnemers de ZZS kan worden verrekend met de financiële ruimte in de lumpsum, is het totale effect op de gevraagde bijdrage deelnemers beperkt tot € 43.000. Deze technische fout is niet hersteld in de begroting 2027. Bij herijking van de ZZS wordt deze technische fout meegenomen en mogelijk in de concept kadernota 2028 hersteld. OD NHN loopt hierdoor wel een verhoogd risico op een negatief exploitatieresultaat ter grootte van € 43.000.

2.2.10 Ondermijning

Wat wil de OD NHN bereiken?

Het tegengaan van ondermijning die samenhangt met milieucriminaliteit. Dit past ook binnen de U&H strategie. Ongeveer 90% is druggerelateerd, te onderscheiden in productie, opslag of afval van hennep, synthetische drugs, cocaïne en heroïne. Door het toenemen van de datakwaliteit en het steeds meer en beter samenwerken in de keten krijgen we meer zicht op milieucriminaliteit bij bedrijven.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Samen met handhavingspartners zoals gemeenten, provincie, politie, waterschappen, Openbaar Ministerie en anderen dragen wij bij met de uitvoering van onze taken, met het opstellen van interventiestrategieën en convenanten en het delen van informatie. Ook ondersteunen wij gemeenten bij het uitvoeren van gerichte controles (de zogenoemde integrale controles ondermijning) bij individuele bedrijven en bedrijfsterreinen.

2.2.11 Indirecte lozingen

Wat wil de OD NHN bereiken?

Wil Nederland voldoen aan de normen van de Kaderrichtlijn Water1 (KRW), dan moeten omgevingsdiensten controleren wat bedrijven lozen op het riool. De achterstand in vergunningverlening, toezicht en handhaving van deze basistaak is groot. Indirecte lozingen is ook één van de focuspunten uit de U&H strategie.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Na de pilot 'Indirecte Lozingen' zijn de activiteiten voor 'Indirecte Lozingen' voor de jaren 2024, 2025 en 2026 opgenomen in de uitvoeringsprogramma's (incidenteel budget), met als doel structurele inbedding vanaf 2027. In afwachting van betrouwbare ervaringscijfers heeft OD NHN nu nog geen goed en actueel inzicht in de structurele gelden die nodig zijn om deze taak na 2026 goed te kunnen uitvoeren. Daarom stellen we voor om de voor 2026 toegekende budgetten voor uitvoering ook incidenteel beschikbaar te stellen voor 2027.

2.3 Wat gaat het kosten

De begrote lasten voor het programma Milieu bedraagt € 15.569.000 (incl. onvoorzien). Zie ook de financiële begroting. In de begrote lasten zijn geen budgetten opgenomen voor nieuwe taken.

3 PROGRAMMA VTH&A-PLUSTAKEN

3.1 Algemeen

3.1.1 Nieuw beleid

Het in deze begroting opgenomen nieuw beleid is gebaseerd op de concept kadernota 2027 en heeft vooral betrekking op de robuuste versterking van de provinciale opgaven rond gewasbeschermingsmiddelen, bodemtaken en ruimtelijke ingrepen (natuurbescherming).

3.1.2 VTH&A-plustaken

Als omgevingsdienst dragen we actief bij aan het mogelijk maken van maatschappelijke initiatieven van burgers bedrijven en overheden. Wij doen dit met aandacht voor een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving.

Wij voeren structureel VTH&A-plustaken in opdracht van de provincie Noord-Holland uit. Onze taken omvatten vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering. Dit is inclusief de daarbij behorende ondersteuning van bijvoorbeeld juristen en specialisten. Deze taken hebben betrekking op:

- Bodembescherming;
- Gebiedsbescherming;
- Houtopstanden;
- Natuurschoon;
- Soortenbescherming;
- Beheer en Schadebestrijding;
- Stikstof;
- Stiltegebieden;
- Wegen en vaarwegen en
- Zwemwater.

Bij de uitvoering van deze taken zijn wij een professionele, betrouwbare en vertrouwde organisatie voor al onze relaties. Op die manier dragen wij bij aan het oplossen van maatschappelijke vraagstukken.

3.1.3 Afstemming

Om de uitvoering goed af te stemmen, hebben we regelmatig overleg met de provincie. Daarnaast bespreken we risico- en aandachtdossiers met de gedeputeerde die natuur in de portefeuille heeft. Ook sluiten we aan bij landelijke en regionale inhoudelijke overleggen, hebben we overleg met onze collega-omgevingsdiensten en met de collega's van andere provincies. Op het gebied van zwemwater zijn we landelijk gangmaker in het Deskundigenberaad Zwemwater.

3.1.4 Data gedreven werken

Data gedreven werken is werken op basis van feiten uit de samenleving, die verzameld worden in de vorm van data, geanalyseerd worden naar informatie, samen met domeinkennis op de juist manier geïnterpreteerd worden naar bruikbare inzichten, en om op basis van deze inzichten een zo geïnformeerd mogelijk besluit te nemen wat een hogere waarde geeft voor de samenleving.

De OD NHN heeft en bouwt heel veel data op dat gecombineerd met overige databronnen door middel van analyse kan worden omgezet in bruikbare informatie. Dit sluit aan bij de meerjarenvisie van het BZK “Samen data gedreven werken aan de fysieke leefomgeving”, wat ook is opgenomen in de U&H strategie van PNH als de OD NHN.

Om deze informatie te ontsluiten is het noodzakelijk om hiermee projectmatig aan de slag te gaan.

3.1.5 Doorontwikkeling staand beleid - stikstof

Een gefundeerde aanname over de taakontwikkeling rond dit thema is logischerwijs steeds moeilijker. We kunnen geen goede prognose meer maken voor de uitvoering van deze taak. De situatie rondom stikstof verandert bijna dagelijks en heeft zijn weerslag op wet- en regelgeving en

beleid. Daarmee ook op onze uitvoering. We hebben de intentie om onze taken te realiseren binnen de huidige middelen. Als blijkt dat we te veel of te weinig middelen hebben, dan maken we dit zo snel mogelijk kenbaar in de bestuursrapportages.

3.2 Doel en aanpak

3.2.1 Aanvragen en meldingen

Wat wil de OD NHN bereiken?

De procedures rond adviezen, meldingen van milieubelastende activiteiten en vergunningaanvragen zijn in hoofdzaak vraaggestuurd. Wij worden gevoed door economische ontwikkelingen en de markt. Initiatieven van burgers en bedrijven én de ambities van onze gemeenten om bijvoorbeeld een (nieuw) bedrijventerrein te ontwikkelen bepalen de werkvoorraad. We maken samen met onze opdrachtgever een inschatting van het toekomstige aantal vergunningen, meldingen en adviezen. Dat doen we op basis van trends, ervaring en inzicht in maatschappelijke ontwikkelingen. Die inschatting leggen we vast in een werkplan, het uitvoeringsprogramma. Op basis hiervan zorgen we voor voldoende gekwalificeerd personeel en overige middelen.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Een vergunning heeft als doel om (economische) activiteiten op een verantwoorde manier mogelijk te maken. Vergunningen en meldingen voor vergelijkbare activiteiten behandelen we ook op vergelijkbare wijze. Hierdoor is sprake van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid. Wij werken met een standaard voorschriftenpakket waarbij maatwerk mogelijk is. De wettelijke procedure die wordt doorlopen geeft belanghebbenden de gelegenheid om tijdig kennis te nemen van de inhoud van de aanvraag en de (ontwerp)vergunning. Als onderdeel van het democratisch proces kunnen belanghebbenden hierop desgewenst inspraak uitoefenen.

Ons doel is om vergunningaanvragen en meldingen binnen de geldende termijnen af te handelen. Daarbij hangt veel af van de juistheid en volledigheid van de te ontvangen aanvragen. Het is daarom van belang dat wij vooraf betrokken worden. Dit beschouwen wij nadrukkelijk als een gezamenlijke verantwoordelijkheid. Onze mensen zijn hiervoor benaderbaar en beschikbaar.

Tot slot leiden wij onze mensen vakinhoudelijk verder op, en investeren we in de relatie met initiatiefnemers en efficiënte werkprocessen.

3.2.2 Gewasbeschermingsmiddelen

Wat wil de OD NHN bereiken?

Sinds 2024 is de maatschappelijke aandacht voor de gevolgen van het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen sterk toegenomen. Juridische uitspraken leiden tot een (tijdelijk) verbod op het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen in de nabijheid van woonwijken. Daarbij is door de Raad van State ook geoordeeld dat bij het gebruik van gewasbeschermingsmiddelen significante, negatieve gevolgen op Natura 2000-gebieden niet zijn uit te sluiten. Hierdoor hebben telers voortaan mogelijk een natuurvergunning nodig hebben.

In lijn met de U&H-strategie raakt het thema primair aan het waarborgen voor kwaliteit van gezondheid en omgevingskwaliteit. Daarnaast heeft het thema directe invloed op de realisatie van de maatschappelijke opgaven in het kader van de landbouwtransitie en de woningbouw.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Wij beschouwen de inzet in 2027 als een voorlopige basisinspanning waarmee we in staat zijn om de eerste aanvragen voor natuur te behandelen en het advies en toezicht hierop te organiseren. Zo krijgen we eerst meer grip op het onderwerp en kunnen we de werkelijke taakomvang bepalen aan de hand van de ervaring die we opdoen.

3.2.3 Project HeraCless

Wat wil de OD NHN bereiken?

Het verstrekken van de natuurvergunning(en) voor het project HeraCless heeft als doel om de overgang naar groen staal en de daarmee samenhangende (economische) activiteiten op een verantwoorde manier mogelijk te maken.

Wat gaat de OD NHN hiervoor doen?

In 2025 is met Tata Steel het vooroverleg voor een natuurvergunning voor het project HeraCless (de overgang naar groen staal) gestart. In 2026 voeren wij vooroverleg en stellen wij de ontwerpbeschikking hiervoor op en wordt in 2027 de juridische procedure doorlopen. Om deze procedure goed te kunnen begeleiden hebben we voor 2027 extra inzet nodig.

3.2.4 Toezicht en handhaving

Wat wil de OD NHN bereiken?

De werkzaamheden vanuit toezicht en handhaving zijn in hoofdzaak vraaggestuurd. Hoe meer vergunningen en meldingen er bij de afdeling regulering behandeld worden, hoe meer controles er vanuit toezicht en handhaving worden uitgevoerd. Daarnaast bestaat een groot deel van de werkzaamheden uit het behandelen van meldingen en handhavingsverzoeken die geheel vraaggestuurd zijn.

Iedere zaak wordt zoveel mogelijk integraal afgestemd en opgepakt. Daarnaast zorgen verschillende werkprocedures en afstemmingsmomenten voor kwaliteit, uniformiteit en rechtsgelijkheid.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Door vooraf voorlichting en informatie te geven, worden problemen en overtredingen op een later moment zoveel mogelijk voorkomen. Deze voorlichting en informatie wordt op verschillende manieren (presentaties, brieven, filmpjes, e.d.) en bij verschillende belanghebbenden, zoals gemeenten, wildbeheereenheden en particulieren gegeven.

Bij de uitvoering van de werkzaamheden wordt meegedacht met klanten, bedrijven en burgers. We dragen zorg voor een objectieve beoordeling en we kijken naar mogelijkheden die binnen de kaders van de wet vallen. We weten wat er speelt binnen het werkveld en wat de belangen en keuzes van onze opdrachtgever zijn. Dit nemen we mee in de uitvoering.

3.2.5 Natuurbescherming

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door onze taken op een adequate, professionele en transparante wijze uit te voeren, dragen we bij aan:

- De bescherming en ontwikkeling van de natuur. Mede door de intrinsieke waarde en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.
- Het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies.
- Het verzekeren van een samenhangende uitvoering gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen. Dit is nodig voor hun bijdrage aan de biologische diversiteit, hun cultuurhistorische betekenis én, ter vervulling van maatschappelijke functies.

Het team Soorten Ruimtelijke ingrepen (RI) van de afdeling Toezicht & Handhaving kampt met een capaciteitstekort. Hierdoor kunnen we niet inspelen op de ontwikkelingen in het huidige takenpakket en benodigde aanvullende taken. De complexiteit van verschillende projecten neemt toe, de piek (o.a. tijdens het broedseizoen) duurt langer en we ontvangen steeds meer klachten en handhavingsverzoeken. Dit zorgt ervoor dat het grootste deel van onze inzet hiernaartoe gaat en er geen ruimte is voor het reguliere werk of inspelen op nieuwe ontwikkelingen binnen het taakveld die extra inzet vragen. De afgelopen jaren is het toegenomen werkaanbod opgevangen binnen de begroting, door te prioriteren in taakuitvoering, maar deze begrotingsruimte is volledig uitgenut.

Met de benodigde financiële middelen kunnen we bestaande taken op voldoende niveau uitvoeren, inspelen op nieuwe ontwikkelingen en invulling geven aan de maatschappelijke opgaven.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Als omgevingsdienst voeren we verschillende taken uit, passend binnen de U&H strategie: verlenen van vergunningen, het geven van advies met instemming, het opstellen van maatwerkvoorschriften, het afhandelen van meldingen, het geven van advies en het beantwoorden van vragen, het toepassen van toezicht en handhaving, het afhandelen van klachten en het behandelen van Woo- en handhavingsverzoeken.

Dit doen we in relatie tot:

- Gebiedsbescherming van Natura 2000-gebieden (hieronder vallen ook stikstof en gewasbeschermingsmiddelen).
- Soortenbescherming waaronder ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten, onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur.
- Houtopstanden (meldingen, wachtverplichting en compensatie).
- Beheerplannen Natura 2000-gebieden, faunabeheerplannen en kennisdocumenten.
- Vrijstellingen, opdrachten of het sluiten van de jacht.
- De Natuurschoonwet aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).
- Stiltegebieden.

We blijven deze taken op hetzelfde kwaliteitsniveau uitvoeren.

3.2.6 Zwemwaterveiligheid

Wat wil de OD NHN bereiken?

In overeenstemming met de U&H strategie zorgen we ervoor dat de zwemlocaties en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgeving zijn voor alle gebruikers. Ook zorgen we ervoor dat deze locaties voldoen aan de Omgevingswet.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Wij continueren de inzet bij zwemwaterbeheer en dragen bij aan landelijke beleidsverbetering via het Deskundigenberaad Zwemwater. We blijven deze taken op hetzelfde kwaliteitsniveau uitvoeren.

3.2.7 Wegen en Vaarwegen

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door middel van toezicht en handhaving, zoals aangegeven in de U&H strategie, zorgen we, samen met de vaarweginspecteurs van de provincie Noord-Holland, voor een vlotte en veilige doorgang van de provinciale wegen en vaarwegen.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Het uitvoeren van toezicht en handhaving van de geldende wet- en regelgeving (BPR binnenvaart politie regelement en SVW scheepvaartverkeerswet) met betrekking tot provinciale wegen en vaarwegen.

We voeren daarvoor de volgende taken uit:

- Toezicht en handhaven op snelheid in de vaarwegen;
- Handhaven op werkzaamheden langs provinciale wegen;
- Handhaven op verkeerd geplaatste bebording langs provinciale wegen;
- Toezicht en handhaven op verkeerd afgemeerde schepen;
- Handhaven op gevaarlijke situaties op de vaarwegen.

3.2.8 Adviseur Water

Wat wil de OD NHN bereiken?

De verantwoordelijkheden voor waterkwaliteit zijn sinds de Waterwet verdeeld over meerdere partijen (provincie, gemeenten, waterschappen en omgevingsdiensten). Voorheen was alleen de provincie verantwoordelijk voor het grondwater. Nu ook gemeenten en het Hoogheemraadschap een taak hierin hebben gekregen (bevoegd gezag kwaliteit oppervlaktewater) en wij als omgevingsdienst bevoegd gezag zijn voor toezicht en handhaving op indirecte lozingen bij bedrijven, is afstemming tussen alle partijen noodzakelijk en komt dit ook vaker voor.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

We missen de specialistische inhoudelijke kennis die hiervoor nodig is. Het hebben van deze kennis vermindert het risico op potentiële milieuverontreiniging en is ook een garantie voor onafhankelijke advisering aan onze deelnemers bij specifieke casussen (bijvoorbeeld brijnlozingen in de glastuinbouw). Die noodzaak en urgentie voor alle bevoegde gezagen komt ook voort uit de Europese Richtlijn "Kader Richtlijn Water" (beschikbaarheid van drinkwater en schoon oppervlaktewater). De onderbouwing voor het opnemen van gelden voor een Adviseur Water is eind april door middel van een Impactanalyse ambtelijk aangeboden aan de deelnemers.

3.2.9 Bodembeheer (Provinciale taak)

Wat wil de OD NHN bereiken?

Sinds de invoering van de Omgevingswet zijn de meeste basisbodemtaken onder het bevoegd gezag van de gemeenten komen te vallen. Sindsdien spreken we ook over ‘Graven & saneren’, terwijl we daarvoor spraken over de Wet bodembescherming. Hiervoor was de provincie het bevoegd gezag. Bepaalde controles die wij uitvoeren vallen nu echter nog steeds onder het bevoegd gezag van de provincie, onder de Wet bodembescherming. Dit geldt voor het toezicht op spoedlocaties en nazorglocaties. Dit omdat deze locaties al ver voor de invoering van de Omgevingswet als zodanig zijn aangemerkt (en ook zullen blijven). In 2023 hebben we de omvang van de resterende taken voor provincie Noord-Holland niet volledig bezien en niet juist ingeschat. Dat wordt met dit voorstel hersteld.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

We blijven deze taken op hetzelfde kwaliteitsniveau uitvoeren.

3.3 Wat gaat het kosten

De begrote lasten voor het programma VTH plus bedraagt € 10.570.000 (incl. onvoorzien). Zie ook de financiële begroting. In de begrote lasten zijn geen budgetten openomen voor nieuwe taken.

4 OVERHEAD

Onder de overhead zijn de kosten en baten opgenomen van de afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf. Beide voeren taken uit voor het programma Milieu en het programma VTH-Plus. De verdeelsleutel voor het verdelen van de overheadkosten is gebaseerd op de verwachte uren voor beide programma's. Het percentage van overhead vastgesteld op 28,6% van de totale lasten.

De financiële dekking van de overheadkosten komt voort uit de opbrengsten in het primaire proces. In het uurtarief zit opslag voor de dekking van de overhead. De rentebaten vormen opbrengsten voor de overhead.

De totale lasten van de overhead wordt geraamd op € 10.624.000. De baten op € 100.000.

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Bedrijfsvoering.

5 PARAGRAFEN

5.1 Paragraaf weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate onze dienst in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie(s) op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het algemeen bestuur, uiteindelijk bijdragen in een eventueel exploitatietekort van onze dienst. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat we over voldoende middelen beschikken om aan al onze verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid rond weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing, die op 15 december 2014 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

5.1.1 Beschikbare weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is:

De middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Eind 2025 is de stand van de algemene reserve € 361.000. De lasten in de jaarrekening 2025 rondom milieutaken zijn € 18.523.000. Er zal geen storting in de algemene reserve plaatsvinden zonder specifiek besluit van het algemeen bestuur. In artikel 3 van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) staat dat het algemeen bestuur kan besluiten van dit percentage positief of negatief af te wijken.

Weerstandscapaciteit	2027	2028	2029	2030
Algemene Reserve	361	361	361	361
Post Onvoorzien Milieutaken	1	1	1	1
Post Onvoorzien VTH plustaken	1	1	1	1
Totaal	**363**	**363**	**363**	**363**

5.1.2 Bestaande risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis gaat gebeuren en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting.

De volgende risico's worden onderkend (opsomming is niet limitatief):

RISICO'S						
Nr	**Risico**	**Effect**	**E/I**	**Kans**	**Impact (x 1.000)**	**Weerstands-capaciteit (x 1.000)**
1	Claims	exploitatienadeel	E	0,5	500	250
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatienadeel	E	0,1	800	80
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatienadeel	E	0,5	250	125
4	Projecten ten lasten van het rekeningresultaat	exploitatienadeel	E	0,5	100	50
	Totaal					**505**

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

5.1.3 Benodigde weerstandscapaciteit

Uit het totaaloverzicht van risico's, blijkt dat de benodigde weerstandcapaciteit 2027 uitkomt op € 505.000. De ratio beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld benodigde weerstandscapaciteit is 363/505 = 0,7. Daarmee is dit onvoldoende om de bestaande risico's te dekken.

Weerstandsnorm			
Waarderingscijfers		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

Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan voor voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

5.1.4 Kengetallen financiële positie

Door het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden nemen we een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen op. Het opnemen van kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor onze organisatie waren de volgende vier kengetallen van toepassing:

a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast exclusief verstrekte leningen ten opzichte van de eigen middelen;
c. Solvabiliteitsratio: dit is de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Dit geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
d. Structurele exploitatieruimte: saldo van de structurele baten en lasten en saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten, uitgedrukt als percentage. Dit is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen		Verloop van de kengetallen %					
		Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
		Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio
A	Netto schuldquote	-6,44	-0,34	0,69	1,19	1,23	0,97
B	Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-6,44	-0,34	0,69	1,19	1,23	0,97
C	Solvabiliteitsratio	29,55	11,83	11,83	11,83	11,83	11,83
D	Structurele exploitatieruimte	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Toelichting kengetallen

a. Netto schuldquote: Een ratio van 1 of lager wordt gekwalificeerd als voldoende. Meerjarig voldoet onze organisatie aan deze norm;
b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: Deze is gelijk aan het kengetal voor de netto schuldquote. Er is bij ons is geen sprake van verstrekte leningen;
c. Solvabiliteitsratio: Een hoge ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage tussen de 20% en 50% valt onze organisatie in de neutrale categorie. Met een percentage van 0% tot

20% valt onze organisatie in de meest risicovolle categorie. In de begroting houden we rekening met een algemene reserve van maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Deze reservepositie is relatief laag ten opzichte van de financiële verplichtingen. De neutrale categorie wordt gehaald door de tijdelijke bestemmingsreserves en het ontbreken van lopende geldleningen.

d. Structurele exploitatieruimte: Bij onze organisatie zijn de structurele baten in principe gelijk aan de structurele lasten.

5.2 Paragraaf financiering

In de begroting moet een financieringsparagraaf opgenomen zijn. In deze paragraaf leggen we uit hoe wij omgaan met geld lenen en uitzetten. Dit is verplicht volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In de financieringsparagraaf geven we onder andere inzicht in:

- De rente die wij betalen;
- Het resultaat van rente;
- Hoe rente wordt verdeeld over investeringen en taken;
- Hoeveel geld wij nodig hebben om onze werkzaamheden te kunnen uitvoeren.

Voor onze organisatie beschrijven we in deze paragraaf:

- Hoe wij kijken naar de ontwikkeling van de rente;
- Of wij binnen de regels blijven voor renterisico's en kortlopende leningen;
- Of wij verwachten meer of minder geld te lenen of uit te zetten;
- Welk beleid wij volgen voor *treasury* (financieel beheer).

De financieringsparagraaf hangt samen met het treasurystatuut. Dit statuut beschrijft de regels voor het beheren van onze financiën. Samen zorgen deze documenten ervoor dat het algemeen bestuur goed kan sturen, controleren en toezicht kan houden op de financiering. Het treasurystatuut is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 maart 2022.

5.2.1 Marktonwikkeling en rentevisie

We hebben een rekening-courantfaciliteit, ter grootte van € 500.000, bij de BNG. Het afgelopen jaar is hiervan geen gebruik gemaakt. Voor 2027 wordt hetzelfde voorzien.

5.2.2 Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die onze organisatie kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

5.2.3 Koers- en valutarisico's

We hebben geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

5.2.4 Renterisicobeheer

Renterisicobeheer gaat over het beperken van risico's door veranderingen in de rente. Het risico is dat de rente die wij moeten betalen hoger wordt dan verwacht, of dat de rente die wij ontvangen lager uitvalt dan begroot. Onze organisatie heeft op dit moment geen leningen afgesloten. Hierdoor lopen we momenteel geen renterisico op vreemd vermogen.

De Wet fido (Financiering Decentrale Overheden) gebruikt twee regels om financiële risico's te beperken: de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De renterisiconorm gaat over leningen met een looptijd van één jaar of langer (langlopende leningen). De kasgeldlimiet gaat over kortlopende schulden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is bedoeld om te voorkomen dat grote delen van leningen tegelijk moeten worden afgelost, of dat de rente in korte tijd sterk kan stijgen. Volgens artikel 6 van de Wet fido mag het renterisico op langlopende leningen niet hoger zijn dan de renterisiconorm. Dit betekent dat de aflossingen en eventuele renteherzieningen samen maximaal 20% van het begrotingstotaal mogen zijn. Het begrotingstotaal is het totaal van alle lasten van de organisatie.

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	36.765
Renterisiconorm (20%)	7.353
Aflossing en renteherziening	-
Ruimte	**7.353**

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt dat de gemiddelde netto vlottende schuld in een kwartaal niet hoger mag zijn dan een vast percentage van het begrotingstotaal. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit percentage 8,5% van het begrotingstotaal. We voorzien in 2027 geen overschrijdingen van de kasgeldlimiet.

	Kasgeldlimiet	
1	Begrotingstotaal	36.765
2	Toegestane kasgeldlimiet (8,5%)	3.125
3	Vlottende korte schulden	5.733
4	Vlottende middelen	5.480

	Toets kasgeldlimiet	
5	Totaal netto-vlottende schuld (3-4)	253
	Toegestane kasgeldlimiet (2)	3.125
	Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2) – (5)	**2.872**

5.2.5 Toerekening rentelasten naar taakvelden

Volgens de wettelijke rentebepalingen, geven we in onderstaand overzicht inzicht in de rentebaten en -lasten. Onze organisatie heeft geen kortlopende financiering.

Omschrijving		bedragen
Externe financiering kort en lang		
De externe rentelasten		-
De externe rentebaten (idem)	-/-	100
Saldo rentelasten en rentebaten		**-100**
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	-
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**+/+**	**-100**
Rente over eigen vermogen	+/+	-
Rente over voorzieningen	+/+	-
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		**-100**
7.4 Milieubeheer	-/-	100
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		**100**
Renteresultaat op het taakveld Treasury		**-**

5.2.6 EMU-saldo

Het saldo van de Economische Monetaire Unie (EMU-saldo) geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de Eurolanden behouden.

In onderstaande tabel staat het (meerjarig) berekende EMU-saldo. De categorieën die van invloed zijn op het EMU-saldo, maar die bij onze organisatie niet voorkomen, zijn niet in de tabel opgenomen.

	T-1	T	T+1	T+2	T+3
EMU saldo	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief exploitaitiesaldo is negatief bedrag)	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	276	314	380	418	431
Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	287	720	551	411	344
EMU saldo	**-12**	**-407**	**-172**	**8**	**87**

5.2.7 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Overheidsorganisaties zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de wettelijke taken en plustaken zijn de omgevingsdiensten vrijgesteld van Vpb-plicht. Voor onze organisatie geldt dat alle taken onder de wettelijke taken en plustaken vallen. Voor de jaren 2027 t/m 2030 wordt dan ook geen Vpb-plicht verwacht.

5.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

5.3.1 Algemeen

We voeren onze taken deskundig en goed uit. We werken aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord en in de hele provincie. We leveren diensten en producten die aansluiten bij wat onze klanten nodig hebben. De afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf bieden hierbij de benodigde ondersteuning.

In 2027 willen we binnen onze bedrijfsvoering de volgende doelen bereiken:

- **Robuustheid realiseren en vasthouden**

We willen voldoen aan de landelijke eisen voor robuustheid (IBP-VTH).

- **Voldoende budget voor materiële kosten**

We zorgen voor een structureel budget voor de noodzakelijke materiële kosten. Dit budget is gebaseerd op de opnieuw opgestelde 'zero-based' begroting.

- **Toekomstbestendige informatievoorziening (ICT)**

We regelen een structureel (project)budget voor aanbestedingen, wettelijke verplichtingen, informatiebeveiliging, onderhoud, verbeteringen en datagedreven werken.

- **Functiehuis en conversietabel herzien**

We bekijken en herwaarderen de functies binnen onze organisatie. Dit doen we op basis van de conversietabel die aansluit bij de afspraken van HR21.

5.3.2 Robuustheid

Uiterlijk 1 april 2026 moeten alle omgevingsdiensten voldoen aan de robuustheidscriteria van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W). In het Plan van Aanpak Robuustheid, dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, is uitgegaan van een structurele investering van € 1,7 miljoen per jaar (prijspeil 2025).

Sinds het opstellen van dit plan hebben we, binnen de beschikbare financiële middelen, hard gewerkt aan het versterken van onze bedrijfsvoering. Hoewel we belangrijke voortgang hebben gerealiseerd, voldoen we op dit moment nog niet volledig aan de landelijke robuustheidscriteria. Structurele financiering blijft daarom noodzakelijk om aan de gestelde eisen te kunnen voldoen.

Op basis van de inmiddels gerealiseerde ontwikkelingen en nadere actualisatie van de ramingen is de oorspronkelijke investeringsbehoefte herijkt. Met ingang van 2027 is een structurele investering van € 1,6 miljoen per jaar benodigd om te voldoen aan de robuustheidscriteria en de ingezette verbeteringen duurzaam te borgen. Deze investering is als volgt tot stand gekomen:

	PvA Robuustheid Prijspeil 2025	PvA Robuustheid Prijspeil 2027	Kadernota 2027 Prijspeil 2027	Toelichting
Totaal criterium innovatie	400	463	444	
Totaal informatiegestuurd werken	735	852	618	Als gevolg van ingezette maatregelen lijkt het verlaagde bedrag vooralsnog voldoende te zijn.
Totaal opleidingsbudget	330	382	432	Opleidingsbudget 3% loonsom (1,5% al in loonsom). Als gevolg van gestegen loonsom stijgt opleidingsbudget mee.
Totaal aantrekkelijk werkgeverschap	200	232	108	Als gevolg van ingezette maatregelen lijkt het verlaagde bedrag vooralsnog voldoende te zijn.
Robuustheid	1.665	1.929	1.602	

Met de begroting 2027 gaan we ervan uit dat de, voor de robuustheid benodigde, *structurele* middelen beschikbaar zijn gesteld. Alleen met deze structurele versterking kunnen we onze bedrijfsvoering op het vereiste niveau brengen en houden, onze uitvoeringskracht bestendigen en blijvend voldoen aan de wettelijke en maatschappelijke opgaven.

5.3.3 Materiële kosten

"Zero-based" begroting

De materiële kosten van onze organisatie zijn de afgelopen jaren niet evenredig meegegroeid met de uitbreiding van taken, de aangescherpte kwaliteitsnormen en de stijgende prijsontwikkelingen. Tot op heden zijn deze kosten uitsluitend jaarlijks geïndexeerd, zonder een integrale herijking van de feitelijke ondersteuningsbehoefte.

In 2025 is daarom een zero-based begroting uitgevoerd. Hierbij zijn de materiële kosten opnieuw opgebouwd vanaf nul, op basis van de actuele en objectief vastgestelde behoefte. Uit deze analyse blijkt dat de structurele kosten hoger liggen dan het tot nu toe beschikbare budget.

Met ingang van 2027 worden de aanvullende materiële lasten geraamd op € 255.000 structureel per jaar. Deze structurele verhoging wordt in 2027 volledig gedekt uit de inflatiecorrectie 2024, zoals verwerkt in de indexatie 2027 volgens de afspraken binnen de FUGR.

Zonder deze structurele versterking van de bedrijfsvoering ontstaat het risico dat de continuïteit van de uitvoering, de adequate ondersteuning van de primaire processen en de rechtmatigheid van handelen onder druk komen te staan.

Facilitaire investeringen

De huidige inrichting van het pand is verouderd. Sinds de oprichting van de dienst is zeer beperkt geïnvesteerd in onderhoud en werkplekinrichting. Hierdoor voldoet de werkomgeving niet meer volledig aan de geldende Arbowet- en regelgeving.

In 2027 zijn investeringen noodzakelijk voor het uitvoeren van achterstallig onderhoud en de herinrichting van het pand. Deze investeringen zijn opgenomen in de begroting 2027 en maken onderdeel uit van de herijkte materiële lasten. In de begroting 2027 zijn de hieruit voortvloeiende kapitaallasten (afschrijving en rente) structureel verwerkt.

5.3.4 Toekomstbestendige informatievoorziening (ICT)

Eind 2025 zijn de beschikbare middelen uit de reserve ICT-Masterplan volledig uitgeput. Hierdoor ontbreekt vanaf 2026 de financiële ruimte om noodzakelijke ICT-projecten voort te zetten en nieuwe verplichtingen tijdig te realiseren. Met ingang van 2027 is daarom een structureel projectbudget van € 702.000 per jaar noodzakelijk. Daarnaast is in 2027 een incidenteel bedrag van € 285.000 benodigd voor projecten die in 2026 niet zijn uitgevoerd als gevolg van de uitputting van de reserve ICT-Masterplan en het hanteren van de nullijn bij de begroting 2026.

Met deze structurele investering blijft de informatievoorziening van onze organisatie toekomstbestendig en kunnen we voldoen aan wettelijke verplichtingen en maatschappelijke opgaven.

Als de gevraagde middelen niet beschikbaar worden gesteld, ontstaat een verhoogd risico op systeemstoringen, beveiligingsincidenten en het niet tijdig voldoen aan wet- en regelgeving. Dit heeft directe gevolgen voor de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening aan deelnemers.

Informatievoorziening (ICT)	jaar				
	2027	2028	2029	2030	2031
Aanbestedingen	27.929	123.052	288.200	108.750	285.097
Wetgeving primair proces	51.406	-	-	56.129	56.129
Informatiebeveiliging	125.750	-	-	32.382	32.382
Optimalisatie	386.020	4.048	112.258	56.129	56.129
Datagedreven werken	35.215	111.178	-	-	-
Onderhoud	90.400	176.482	56.129	168.386	-
Projectmanagement	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Begroot	**966.722**	**664.759**	**706.586**	**671.776**	**679.736**

prijspeil 2027

De **categorie aanbestedingen** betreft inkoopprocedures die we om reden van rechtmatigheid moeten uitvoeren. Bij aanbesteding bestaat risico dat er sprake is van implementatiekosten. Dit zal lang niet altijd het geval zijn. In deze begroting wordt rekening gehouden dat er in de helft van de gevallen een (her)implementatie nodig is.

Met de **post wet- en regelgeving** voorzien we in aanpassingen aan systemen om in de uitvoering van onze taken te kunnen voldoen aan veranderde wetgeving of beleid. In 2027 betreft dat de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en Emailarchivering. Voor 2028 en 2029 voorzien we vooralsnog geen grote wijzigingen.

Informatiebeveiliging betreft projectkosten om te voldoen aan actuele eisen informatiebeveiligingsnormen. In 2026 treedt NIS2[1] in werking. Aangezien er voor 2026 geen budget is voor projecten zijn de meest hoognodige projecten gepland in 2027. Het belangrijkste project op dit gebied, is de implementatie van Identity Access Management en Roll Based Access, waarmee we de autorisatie tot gegevens beter kunnen waarborgen.

De **categorie optimalisatie** betreft het verder verbeteren van de informatiesystemen om het werk makkelijker en effectiever te maken. Ook hier is vanwege het ontbreken van projectbudget in 2026 in 2027 een aantal grotere, en vooral dringende, projecten gepland. Denk hierbij aan de doorontwikkeling van de zwemwatermodule, de REV-koppeling en de uitbreiding en implementatie van de controletool. We verwachten in 2028 vervolgens geen grote projectkosten. Wel verkennen we in 2029 of we bij de heraanbesteding van de generieke ICT (2030/31) ons kunnen richten op Opensource-oplossingen voor de werkplek.

Onder **datagedreven werken** vallen onder andere het realiseren van gegevenskoppelingen tussen belangrijke systemen en ook zijn we voornemens om in 2028 het gebruik en de ontwikkeling van onze geo-informatiesystemen te centraliseren binnen onze organisatie. Met de projecten in de categorieën Optimalisatie en Datagedreven werken adresseren we een groot deel van de opmerkingen over het ICT-landschap uit het efficiencyrapport, u bekend.

En tenslotte is er een **post onderhoud** opgenomen waarin we interne ICT-projecten hebben opgenomen. Denk hierbij aan een onderzoek ter voorbereiding van de aanbesteding van de generieke ICT. Ook zullen we elke twee jaar een ICT-architect inhuren om de architectuurbeschrijving van ons ICT-landschap actueel te houden.

Ondanks het feit dat wij onze ervaringen meenemen in de toekomstige planning en budgettering, zijn, bestaat er een altijd een kans op onvoorziene ontwikkelingen (en mogelijk financiële lasten) op het ICT-gebied. Dit komt door de toekomstige algehele verandering van het digitale VTH-stelsel en de ontwikkeling van het toekomstige informatielandschap om de ambities van versterking VTH te kunnen bereiken. Als deze ontwikkelingen zich voordoen zullen wij u daarover rapporteren in de bestuurlijke rapportages.

5.3.5 Herijken van functiehuis en conversietabel

Naar aanleiding van een extern onderzoek heeft het Dagelijks Bestuur in 2025 besloten tot herwaardering van de functie van teamleider en tot een integrale herijking van de conversietabel van onze organisatie.

De structurele meerkosten als gevolg van de herwaardering van de functie teamleider bedragen € 194.000 per jaar (prijspeil 2027). Deze lasten worden volledig gedekt uit de inflatiecorrectie 2024, zoals verwerkt in de indexatie 2027 volgens de afspraken binnen de FUGR.

De herijking van de complete conversietabel wordt in 2026 uitgevoerd. De financiële effecten hiervan kunnen leiden tot de stijging van de structurele lasten. De omvang daarvan is op dit moment nog niet te bepalen.

5.3.6 Personeel

De arbeidsmarkt blijft krap. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerde specialisten vraagt steeds meer inspanning. Tegelijkertijd nemen de eisen aan kwaliteit en robuustheid toe. Om ook in 2027 te kunnen voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria en onze uitvoeringskracht te behouden, zetten wij in op de volgende prioriteiten:

Aantrekken en behouden van talent

We investeren in het werven van jong talent en het opleiden van nieuwe medewerkers. Dit doen we via gerichte opleidingen, kennisoverdracht tussen ervaren en nieuwe collega’s én samenwerking

[1] De NIS2-richtlijn (Network and Information Security Directive 2) is een Europese wet die cybersecurity-eisen aanscherpt voor essentiële en belangrijke sectoren, zoals energie, transport, gezondheidszorg en overheid. Organisaties moeten strengere beveiligingsmaatregelen nemen, cyberincidenten snel melden en aantonen dat zij risico’s actief beheersen. De richtlijn breidt de scope van de oorspronkelijke NIS-richtlijn uit, waardoor meer bedrijven onder de verplichtingen vallen, en introduceert strengere handhaving en boetes bij niet-naleving.

met omgevingsdiensten binnen en buiten de regio. Daarnaast stimuleren we duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en verlaging van verzuim.

Ontwikkeling en scholing

Door de toenemende complexiteit van het werk blijft structurele investering in opleiding noodzakelijk. In samenwerking met OD NL bieden wij een uitgebreid opleidingsprogramma. Voor 2027 is een structurele verhoging van het opleidingsbudget opgenomen, volgens het Plan van Aanpak Robuustheid.

Flexibel en aantrekkelijk werkgeverschap

Wij blijven inzetten op hybride werken, passende faciliteiten en flexibele werktijden. Met deze inzet blijven we een aantrekkelijke werkgever.

5.4 Verwachtingen ten aanzien van 2028 -2030

5.4.1 Herijking financieringssytematiek

In aansluiting op het landelijke IBP VTH ontwerpen we een nieuwe financieringssystematiek die aansluit op de landelijke richtlijnen. Het nieuwe model heeft als doel meer transparantie en een evenwichtige verdeling van de kosten.

Naar verwachting wordt in de tweede helft van 2026 een besluit over de invoering van de nieuwe financieringssystematiek ter besluitvorming voorgelegd aan het AB. Dit besluit wordt verwerkt in de Kadernota 2028. Implementatie van de nieuwe financieringssystematiek is voorzien vanaf begrotingsjaar 2028, waarbij een aanpassing van de Gemeenschappelijke Regeling aan de orde kan zijn. De financiële effecten voor de periode 2028–2030 zijn nog niet volledig te kwantificeren, maar kunnen leiden tot herverdeling van bijdragen. Ook wordt onderzocht of en op welke wijze een ingroeimodel kan bijdragen aan een beheerste implementatie voor alle deelnemers.

5.4.2 Uitwerking van bevindingen van efficiencyonderzoek

Uit het in opdracht van het AB uitgevoerde efficiencyonderzoek in 2025 is gebleken dat onze dienst efficiënt werkt. Ondanks deze positieve uitkomst blijven wij ons de komende jaren onverminderd inzetten voor het behouden en verder vergroten van onze efficiency. Het realiseren van deze efficiency is, zoals ook blijkt uit het onderzoeksrapport, nadrukkelijk afhankelijk van een aantal randvoorwaarden. Het gaat daarbij om:

- Duidelijke bestuurlijke keuzes en eenduidige sturing;
- Het investeren vóórdat besparingen kunnen worden gerealiseerd;
- Een samenhangende uitvoering van maatregelen, en;
- Een intensievere samenwerking met onze deelnemers.

Daarmee is de conclusie dat extra efficiency alleen haalbaar is wanneer gemeenten en provincie daadwerkelijk investeren in de verdere ontwikkeling van onze organisatie, gezamenlijk en eenduidig sturen én uitgaan van geharmoniseerde takenpakketten en eenduidige kostprijsgerichte benadering.

In opdracht van het algemeen bestuur brengen wij in kaart welke investeringen en randvoorwaarden inclusief de financiële omvang van de benodigde investeringen en randvoorwaarden noodzakelijk zijn om de efficiencymaatregelen op de lange termijn te kunnen effectueren.

5.4.3 Eén uniform tarief

We hanteren verschillende urennormen voor gemeentelijke (1.350 uur) en provinciale taken (1.400 uur) en daaruit voortvloeiende gescheiden uurtarieven. Deze historische verschillen leiden tot onnodige complexiteit in de administratie en verlies van efficiency.

Het voornemen is om de urennormen te toetsen, te harmoniseren en te werken met één uniform uurtarief.

5.4.4 Harmonisatie van takenpakket

In 2027 zetten wij een volgende stap in de doorontwikkeling van onze organisatie, door te werken aan de harmonisatie en standaardisatie van het takenpakket. De huidige situatie, waarin zestien gemeenten ieder hun eigen accenten en uitvoeringsafspraken kennen, heeft geleid tot verschillen in werkwijze, prioritering en bekostiging. Deze variatie zorgt voor complexiteit in de uitvoering, verminderde efficiency en een financieringssystematiek die onvoldoende transparant en uitlegbaar is. Dit is ook onwenselijk gezien de landelijke ontwikkeling richting robuustheid, uniformiteit en professionalisering binnen het VTH-stelsel. Maar ook met de taakstelling van het bestuur om op basis van het efficiencyonderzoek te komen tot de realisatie van tenminste 5% structurele besparing vanaf 2029 door efficiënter te werken.

Eind 2026 wordt daarom gestart met een traject gericht op:

- Het in kaart brengen en vergelijken van de huidige gemeentelijke takenpakketten;
- Het formuleren van een geharmoniseerd basistakenpakket;
- Het verminderen van maatwerk waar dit niet noodzakelijk is;
- Het verbeteren van de relatie tussen taken, capaciteit en kostprijs.

De uitwerking van dit traject vindt plaats in nauwe afstemming met de deelnemers en wordt ook verbonden aan de herijking van de financieringssystematiek en de verdere implementatie van de robuustheidscriteria. Eventuele financiële effecten worden betrokken bij de planning- en control cyclus vanaf 2028.

5.5 Openbaarheidsparagraaf

5.5.1 Wet Open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) regelt de openbaarheid van overheidsinformatie. Het uitgangspunt is dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij een wettelijke uitzondering geldt. De Woo kent drie verplichtingen: actieve openbaarmaking, openbaarmaking op verzoek en een goede informatiehuishouding.

De verplichting tot actieve openbaarmaking ziet op de documentcategorieën genoemd in artikel 3.3 Woo. Deze verplichting wordt gefaseerd ingevoerd; de volledige inwerkingtreding is afhankelijk van nog te nemen koninklijke besluiten. In afwachting daarvan brengen wij in kaart waar relevante documenten binnen de organisatie worden opgeslagen, zodat tijdige publicatie mogelijk is zodra deze verplichting in werking treedt. Hierop vooruitlopend publiceren we al actief agenda's en vergaderstukken van het algemeen bestuur. Ook het organogram en de contactgegevens van de organisatie zijn openbaar beschikbaar via onze website.

We hebben geen invloed op het aantal of de omvang van de ingediende Woo-verzoeken. Wel hebben we invloed op het proces en de doorlooptijden. Deze hebben we, in samenwerking met onze adviseur procesinnovatie, verder aangescherpt.

5.5.2 Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)

De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) is sinds 1 januari 2026 van kracht. De wet geeft burgers en bedrijven het recht om formele aanvragen, zoals vergunningaanvragen en handhavingsverzoeken, digitaal bij de overheid in te dienen.

In 2025 hebben we al voorbereidingen getroffen om deze wetgeving te kunnen uitvoeren. In 2026 richten we ons verder op de voorbereiding en optimalisatie van digitale dienstverlening en de naleving van de Wmebv.

FINANCIELE BEGROTING

6 FINANCIELE BEGROTING

6.1 Overzicht van baten en lasten

	Rekening 2025			begroting 2026			Begroting 2027		
	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	17.536	12.980	4.556	19.705	14.475	5.230	21.679	15.569	6.110
Programma 2 VTH-plustaken	10.512	7.716	2.796	12.028	8.777	2.402	14.986	10.570	4.416
Programma 3 Overhead OD NHN	341	8.798	-8.457	100	8.509	-8.409	100	10.624	-10.524
Onvoorzien Milieutaken	-	-	-	-	1	-1	-	1	-1
Onvoorzien VTH plustaken	-	-	-	-	71	-71	-	1	-1
Rente	-	-	-	-	-		-	-	-
Vpb (vrijgesteld)	-	-	-	-	-		-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-		-	-	-
Saldo van baten en lasten	**28.389**	**29.494**	**-1.105**	**31.833**	**31.833**	-	**36.765**	**36.765**	-
Mutaties in reserves	1.289		1.289		-	-	-	-	-
Resultaat	**29.678**	**29.494**	**184**	**31.833**	**31.833**	**-**	**36.765**	**36.765**	**-**

6.2 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

6.2.1 Uitgangspunten

De concept kadernota is de basis voor het opstellen van de begroting 2027. De begroting 2027 is geïndexeerd is 7,94% (gewogen gemiddelde).

6.2.2 Uurtarief

Naast de indexatie van het uurtarief met 7,94%, wordt het uurtarief verhoogt ter dekking van de kosten robuustheid en bedrijfsvoering. Het uurtarief 2027 voor het programma Milieu komt daarmee op € 129,29 en voor het programma VTH-plus op € 124,68. Dit uurtarief hanteren we voor de werkzaamheden die opgenomen zijn in het Uitvoeringsprogramma (UP).

Alle extra taken die we als omgevingsdienst erbij krijgen, hebben niet alleen invloed op de primaire afdelingen, maar ook op de interne organisatie. Daarom is het van belang dat alle nieuwe taken tegen het gehanteerde uurtarief bij ons neergelegd worden. Omdat in het uurtarief een opslag voor overhead zit, komt er ook budget beschikbaar om de interne organisatie (overhead) op orde te brengen en te houden. Dit betekent ook dat nieuwe belegde taken bij de OD NHN geen invloed hebben op het uurtarief, maar uitgaven in de overhead wel.

6.2.3 Bijdragen deelnemers en overige inkomsten

Bijdrage deelnemers

De afgelopen jaren hebben we naast de structurele lumpsumbijdrage (LS) van de gemeenten nog extra inkomsten ontvangen. Hoewel deze extra inkomsten in beginsel een incidenteel karakter hebben, kunnen we stellen dat deze inkomsten grotendeels jaarlijks terugkeren en daarmee voor ons min of meer structureel zijn. Aangezien ze buiten de LS vallen, worden aan deze inkomsten in de begroting niet toegewezen aan een individuele deelnemer.

De bijdrage 2027 van de deelnemers is als volgt opgebouwd:

Bijdrage per deelnemer	LS bijdrage 2026	Indexatie	verlaging onvoorzien PNH	robuust-heid	herijking bedrijfs-voerings-kosten	WPM	ZZS	Gemeentelijke wasbeschermingsmiddelen	Adviseur water	Provincie Wet bodem-bescherming (Wbb)	VTH-Plustaken	LS Bijdrage 2027
Gemeente Alkmaar	2.033	161	-	111	69	-	-	-	19	-	-	2.393
Gemeente Bergen	922	73	-	51	31	-	-	-	9	-	-	1.085
Gemeente Castricum	904	72	-	50	31	-	-	-	8	-	-	1.064
Gemeente Den Helder	1.199	95	-	66	41	-	-	-	11	-	-	1.412
Gemeente Dijk en Waard	1.367	109	-	75	46	3	23	7	13	-	-	1.643
Gemeente Drechterland	622	49	-	34	21	-	5	11	6	-	-	748
Gemeente Enkhuizen	665	53	-	36	22	-	-	-	6	-	-	783
Gemeente Heiloo	432	34	-	24	15	0	2	2	4	-	-	512
Gemeente Hollands Kroon	2.287	182	-	125	77	-	-	-	21	-	-	2.692
Gemeente Hoorn	2.047	163	-	112	69	-	-	-	19	-	-	2.410
Gemeente Koggenland	563	45	-	31	19	-	5	16	5	-	-	683
Gemeente Medemblik	1.749	139	-	96	59	-	-	-	16	-	-	2.059
Gemeente Opmeer	370	29	-	20	12	-	6	7	3	-	-	449
Gemeente Schagen	1.366	108	-	75	46	-	-	-	13	-	-	1.609
Gemeente Stede Broec	142	11	-	8	5	0	-	4	1	-	-	171
Gemeente Texel	674	54	-	37	23	0	18	21	6	-	-	833
Provincie Noord-Holland	42	3	-	-	-	-	-	-	-	148	-	194
Totaal Milieutaken	**17.385**	**1.380**	**-**	**951**	**586**	**4**	**57**	**69**	**162**	**148**	-	**20.742**
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	11.818	938	-76	650	401	-	-	-	-	-	1.254	14.986
Totalen bijdragen OD NHN	**29.203**	**2.319**		**1.602**	**987**	**4**	**57**	**69**	**162**	**148**	**1.254**	**35.728**

De (meerjaren) bijdrage van de deelnemers voor de periode 2027-2030:

Bijdrage per deelnemer	Bijdrage 2027	Vervallen incidentele bedrijfs-voeringskosten	vervallen Heracles /Groen Staal	Vervallen incidenteel T&H NRI	Aanvullende bezuining PNH	Bijdrage 2028	Efficiency maatregelen (rapport Berenschot) vanaf 2029 5%	Bijdrage 2029	Bijdrage 2030
Gemeente Alkmaar	2.393	-20	-	-	-	2.374	-119	2.255	2.255
Gemeente Bergen	1.085	-9	-	-	-	1.076	-54	1.022	1.022
Gemeente Castricum	1.064	-9	-	-	-	1.055	-53	1.002	1.002
Gemeente Den Helder	1.412	-12	-	-	-	1.400	-70	1.330	1.330
Gemeente Dijk en Waard	1.643	-13	-	-	-	1.630	-81	1.548	1.548
Gemeente Drechterland	748	-6	-	-	-	742	-37	705	705
Gemeente Enkhuizen	783	-6	-	-	-	777	-39	738	738
Gemeente Heiloo	512	-4	-	-	-	508	-25	483	483
Gemeente Hollands Kroon	2.692	-22	-	-	-	2.670	-134	2.537	2.537
Gemeente Hoorn	2.410	-20	-	-	-	2.390	-120	2.271	2.271
Gemeente Koggenland	683	-5	-	-	-	678	-34	644	644
Gemeente Medemblik	2.059	-17	-	-	-	2.042	-102	1.940	1.940
Gemeente Opmeer	449	-4	-	-	-	445	-22	423	423
Gemeente Schagen	1.609	-13	-	-	-	1.595	-80	1.516	1.516
Gemeente Stede Broec	171	-1	-	-	-	170	-8	161	161
Gemeente Texel	833	-7	-	-	-	827	-41	785	785
Provincie Noord-Holland	194	-	-	-	-	194	-10	184	184
Totaal Milieutaken	**20.742**	**-169**	**-**	**-**	**-**	**20.573**	**-1.029**	**19.545**	**19.545**
	-					-		-	-
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	14.986	-116	-210	-66	-250	14.344	-717	13.626	13.626
Totalen bijdragen OD NHN	**35.728**	**-285**	**-210**	**-66**	**-250**	**34.917**	**-1.746**	**33.171**	**33.171**

Overige inkomsten

De overige inkomsten onderscheiden we in overige bijdragen deelnemers, specifieke uitkeringen/ subsidies en overige bijdragen. Voor zover deze opdrachten een structureel karakter hebben (meer dan drie jaar) kunnen deze gebruikt worden als dekking voor structurele lasten (vooral op het gebied van personeel). In de concept kadernota 2027 is aangegeven dat de vraag naar niet-wettelijke taken terugloopt. Daarom is het begrote bedrag in de (meerjaren)begroting voor de extra opdrachten deelnemers (buiten LS) bijgesteld ten opzichte van de (meerjaren)begroting 2026.

Overige inkomsten	2027	2028	2029	2030
Extra opdrachten deelnemers (buiten LS)	1.197	936	936	936
Specifieke uitkeringen	-	-	-	-
Overige bijdragen	-	-	-	-
Rentebaten	100	100	100	100
Totaal	**1.297**	**1.036**	**1.036**	**1.036**

De overige bijdragen van de deelnemers bestaan uit de bijdragen van extra opdrachten voor niet-wettelijke taken en buiten de lumpsum, die in beginsel een incidenteel karakter hebben, maar doordat ze jaarlijks steeds terugkeren een structurele stroom van inkomsten genereren. Voor 2027 wordt voorlopig geen overige specifieke uitkeringen of subsidies verwacht.

6.3 Meerjarenraming 2028-2030

6.3.1 Meerjaren exploitatie

Meerjarenraming 2028 -2030	BATEN 2028	LASTEN 2028	SALDO 2028	BATEN 2029	LASTEN 2029	SALDO 2029	BATEN 2030	LASTEN 2030	SALDO 2030
Programma 1 Milieutaken	21.249	15.386	**5.863**	20.220	14.650	**5.570**	20.220	14.650	**5.570**
Programma 2 VTH plustaken	14.344	10.202	**4.142**	13.626	9.692	**3.935**	13.626	9.692	**3.935**
Programma 3 Overhead	100	10.103	**-10.003**	100	9.603	**-9.503**	100	9.603	**-9.503**
Onvoorzien Milieutaken	-	1	**-1**	-	1	**-1**	-	1	**-1**
Onvoorzien VTH plustaken	-	1	**-1**	-	1	**-1**	-	1	**-1**
Treasury	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Vpb (vrijgesteld)	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Saldo van baten en lasten	**35.692**	**35.692**	**-**	**33.946**	**33.946**	**-**	**33.946**	**33.946**	**-**
mutaties reserves per programma	-	-	**-**	-	-	**-**	-	-	**-**
Resultaat	**35.692**	**35.692**	**-**	**33.946**	**33.946**	**-**	**33.946**	**33.946**	**-**

6.3.2 Meerjaren balans

ACTIVA	01-01-2026	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Materiële vaste activa	935	946	1.353	1.525	1.517	1.430
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**935**	**946**	**1.353**	**1.525**	**1.517**	**1.430**
Uitzettingen < 1 jaar	6.519	4.940	4.580	4.409	4.417	4.504
Liquide middelen	502	500	500	500	500	500
Overlopende activa	351	400	400	400	400	400
Totaal vlottende activa	**7.372**	**5.840**	**5.480**	**5.309**	**5.317**	**5.404**
Totaal Activa	**8.307**	**6.786**	**6.833**	**6.834**	**6.834**	**6.834**
PASSIVA	**01-01-2026**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**	**31-12-2029**	**31-12-2030**
Eigen vermogen	2.276	803	803	803	803	803
Exploitatiesaldo	179	-	-	-	-	-
Voorzieningen	301	250	297	298	298	298
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste passiva	**2.756**	**1.053**	**1.100**	**1.101**	**1.101**	**1.101**
Netto vlottende schulden < 1 jaar	733	733	733	733	733	733
Overlopende passiva	4.818	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Totaal vlottende passiva	**5.551**	**5.733**	**5.733**	**5.733**	**5.733**	**5.733**
Totaal Passiva	**8.307**	**6.786**	**6.833**	**6.834**	**6.834**	**6.834**

Verloopoverzicht reserves

Reserves	01-01-2026	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Algemene Reserve	361	361	361	361	361	361
Bestemmingsreserve impulsbudget cultuur-mens.	99	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering Milieu	20	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus	21	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Robuustheid	1.000	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve VTH-Plus	775	442	442	442	442	442
Totaal	**2.276**	**803**	**803**	**803**	**803**	**803**

Algemene reserve:

Doel: Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen, zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Toelichting: Het bedrag is opgebouwd door storting uit het verleden van een positief rekeningresultaat tot 2,5% van de lasten van het betreffende jaar minus eventuele onttrekkingen.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

Doel: Deze intensivering is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan. Het is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, het invoeren van digitaal handhaven, coaching en om- en bijscholing.

Storting: Conform het bedrijfsplan bij de oprichting van de OD NHN.

Toelichting: In 2026 worden onttrekkingen voorzien waardoor deze reserve leeg zal zijn.

Bestemmingsreserve VTH-plustaken:

Doel: Dekken van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Mutaties: Storting of onttrekking van het exploitatiesaldo VTH-plustaken.

Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering

Doel: De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. Wij willen beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. De reserve zal ingezet worden voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- on organisatorische aanpassingen.

Storting: De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.

Onttrekking: Niet geraamde uitgaven die voldoen aan de gestelde voorwaarden kunnen hieruit gedekt worden.

Toelichting: Tot en met 2026 worden onttrekkingen voorzien waardoor deze reserve leeg zal zijn.

Bestemmingsreserve Robuustheid

Doel: Dekking van kosten om tot een robuuste organisatie te komen.

Storting: In 2025 heeft een storting ad € 1.000.000 plaatsgevonden conform resultaatbestemming 2024.

Onttrekking: In 2026 worden onttrekkingen voorzien waardoor deze reserve leeg zal zijn.

6.3.3 Meerjarig incidentele baten en lasten

		2027		2028		2029		2030	
Omschrijving incidentele posten	**Prog.**	**baten**	**lasten**	**baten**	**lasten**	**baten**	**lasten**	**baten**	**lasten**
Bedrijfsvoeringskosten	Overhead		285		-		-		-
Deelnemersbijdrage gemeenten	Milieu	169		-		-		-	
Heracles en NRI	VTH-PLUs		277						
Deelnemersbijdrage PNH	VTH-PLUs	392							
totaal		**562**	**562**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Presentatie van het structurele begrotingssaldo	2027	2028	2029	2030
Saldo baten en lasten	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Begrotingssaldo na bestemming	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**-**	**-**	**-**	**-**

6.3.4 Meerjarig Investeringsoverzicht

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering 2026	Investering 2027	Investering 2028	Investering 2029	Investering 2030
Voorzieningen meubilair en inrichting						
Inrichting pand (vergaderruimtes en overige ruimtes)	10	22	296	67	67	67
Grond en terrein	10	0	21	0	21	0
Aanpassingen pand (zonnepanelen)	10	0	51	0	0	0
Werkplek (bureau + bureaustoel)	10	50	41	58	41	41
ICT-voorzieningen						
Tablets	3	34	17	0	35	17
Iphones	3	36	93	107	37	79
Laptops	3	113	106	198	115	140
Monitoren	5	0	95	95	95	0
Presentatieschermen	5	0	0	26	0	0
Webcams	5	32	0	0	0	0
Totaal investeringen		**287**	**720**	**551**	**411**	**344**

6.4 Overzicht naar taakveld

Begroting	BATEN 2027	LASTEN 2027	SALDO 2027	taakveld
Programma 1 Milieutaken	21.679	15.569	**6.110**	7.4 Milieubeheer
Programma 2 VTH plustaken	14.986	10.570	**4.416**	7.4 Mileubeheer
Programma 3 Overhead	100	10.624	**-10.524**	0.4 Overhead
Onvoorzien Milieutaken	-	1	**-1**	0.8 Overige baten en lasten
Onvoorzien VTH plustaken	-	1	**-1**	0.8 Overige baten en lasten
Rente	-	-	**-**	0.5 Treasury
Vpb (vrijgesteld)	-	-	**-**	0.9 Vennootschapbelasting
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	**-**	0.5 Algemene dekkingsmiddelen
Saldo van baten en lasten	**36.765**	**36.765**	**-**	
mutaties reserves per programma	-	-	**-**	0.10 Mutaties reserves
Resultaat	**36.765**	**36.765**	**-**	

7 BIJLAGE: STEMVERHOUDINGEN VASTSTELLEN BEGROTING

Rekentabel stemverdeling Algemeen Bestuur OD NHN vanaf 1 januari 2026

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2026*	Aantal inwoners per 1 januari 2025	Gewogen stemmen obv financiele inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiele inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2026
Gemeente Den Helder	€ 1.199.340	56.662	4,08%	4	8,30%	8	6,92%	8,30%	5,32	5
Gemeente Hollands Kroon	€ 2.286.851	49.928	7,78%	8	7,31%	7	13,19%	7,31%	7,17	7
Gemeente Schagen	€ 1.366.392	48.378	4,65%	5	7,08%	7	7,88%	7,08%	5,24	5
Gemeente Texel	€ 673.931	13.846	2,29%	2	2,03%	2	3,89%	2,03%	2,07	2
Regio Kop van Noord-Holland	*€ 5.526.514*	*168.814*								*19*
Gemeente Drechterland	€ 622.469	20.476	2,12%	2	3,00%	3	3,59%	3,00%	2,31	2
Gemeente Enkhuizen	€ 665.059	18.874	2,26%	2	2,76%	3	3,83%	2,76%	2,31	2
Gemeente Hoorn	€ 2.047.158	76.036	6,96%	7	11,13%	11	11,80%	11,13%	8,03	8
Gemeente Koggenland	€ 563.228	23.821	1,91%	2	3,49%	3	3,25%	3,49%	2,36	2
Gemeente Medemblik	€ 1.749.112	45.934	5,95%	6	6,73%	7	10,09%	6,73%	5,88	6
Gemeente Opmeer	€ 369.562	12.491	1,26%	1	1,83%	2	2,13%	1,83%	1,39	2
Gemeente Stedebroec	€ 141.774	22.253	0,48%	0	3,26%	3	0,82%	3,26%	1,43	2
Regio West-Friesland	*€ 6.158.362*	*219.885*								*24*
Gemeente Alkmaar	€ 2.032.778	112.896	6,91%	7	16,53%	17	11,72%	16,53%	9,89	10
Gemeente Bergen	€ 921.722	29.722	3,13%	3	4,35%	4	5,31%	4,35%	3,38	3
Gemeente Castricum	€ 903.663	36.618	3,07%	3	5,36%	5	5,21%	5,36%	3,70	4
Gemeente Heiloo	€ 432.222	24.341	1,47%	1	3,56%	4	2,49%	3,56%	2,12	2
Gemeente Dijk en Waard	€ 1.367.204	90.747	4,65%	5	13,29%	13	7,88%	13,29%	7,41	8
Regio Alkmaar	*€ 5.657.589*	*294.324*								*27*
Inbreng totaal gemeenten	**€ 17.342.465**									
Provincie Noord-Holland	€ 12.070.025		41,04%	41					30,00	30
Totaal	**€ 29.412.490**	**683.023**	**100%**	**100**	**100%**	**100**	**100%**	**100%**	**100**	**100**
Maximum aantal stemmen				**100**		**100**				

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 01-07-2026
Auteur	: R. Konijn
Onderwerp	: Ontwerpbegroting 2027
Agendapunt	: Nummer
Bijlage(n)	: 2
Portefeuille	: Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 1-7-2026

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de ontwerpbegroting 2027 OD NHN vast te stellen, rekening houdend met de gemotiveerde reactie van het DB op de ingediende zienswijzen.

Aanleiding

Bijgaand treft u de ontwerpbegroting voor 2027 aan alsmede de meerjarenraming 2028-2030. In artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een begroting wordt voorbereid en vastgesteld.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

In de ontwerpbegroting is rekening gehouden met het indexatiepercentage voor 2027 van 7,94%. Dit is hetzelfde percentage als in de concept kadernota 2027.

De volgende autonome ontwikkelingen en ingezet/nieuw beleid zijn zoals opgenomen in de concept kadernota 2027 ook opgenomen in de ontwerpbegroting 2027:

1. Plan van aanpak Robuustheid;
2. Herijken bedrijfsvoeringskosten incl. functie herwaardering en herijken materiële kosten;
3. Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS);
4. Gewasbeschermingsmiddelen;
5. Indirecte lozingen (incidenteel);
6. Ketentoezicht;
7. Adviseur water (Impactanalyse eind april ambtelijk gedeeld);
8. Bijstelling aanvullende gemeentelijke inkomsten;
9. Toezicht handhaving Wet bodembescherming;
10. Groen Staal (Project Heracless);
11. Toezicht en Handhaving Natuurlijke Ruimte Ingrepen.

De volgende onderwerpen wijken in de ontwerpbegroting 2027 af van de concept kadernota 2027:

In de ontwerpbegroting 2027 wordt voor de Werkgebonden PersonenMobiliteit (WPM) uitgegaan van een zo laag mogelijk ambitieniveau en voorsortering op de mogelijke wetswijziging. Dit leidt tot een lagere gevraagde bijdrage van deelnemers. De totale lasten van de WPM zijn daardoor bijgesteld van € 144k (concept kadernota 2027) naar € 18k (ontwerpbegroting 2027). Het grootste deel van deze bijdrage kan worden verrekend binnen de huidige lumpsum van de deelnemers. Daardoor is de gevraagde bijdrage aan de deelnemers gedaald van € 42k (concept kadernota 2027) naar € 4k. Dit betreft het totaalbedrag dat níet via individuele ruimte in de lumpsum verrekend kan worden.

Ten tijde van het opstellen van de concept kadernota 2027 was de omvang van de structurele benodigde bijdrage voor de energiebesparende maatregelen (EML) nog niet bekend. Om

verschillende redenen, welke zijn toegelicht in de ontwerpbegroting 2027, is het op dit moment evenmin mogelijk om de structurele bijdrage in de ontwerpbegroting 2027 op te nemen. In de loop van 2026 wordt nadere duidelijkheid verwacht. Indien nodig zal, in afstemming met de deelnemers, voor 2027 een incidentele bijdrage worden gevraagd. Vooralsnog is geen bedrag opgenomen in de ontwerpbegroting voor de energiebesparende maatregelen.

De provincie Noord-Holland heeft in haar zienswijze op de concept kadernota 2027 een structurele taakstelling ter hoogte van € 1.000k aangekondigd vanaf 2027. Dit bedrag geldt voor het totale budget voor de taken die belegd zijn bij de vier Noord-Hollande omgevingsdiensten. De precieze uitwerking is niet bekend, maar wordt zo snel mogelijk door provincie Noord-Holland met de omgevingsdiensten gedeeld. De risico's en de impact van de taakstelling kunnen op dit moment dan ook nog niet worden voorzien. OD NHN is afwachting van het definitieve besluit, vooruitlopend daarop is ODNHN op dit moment ambtelijk in gesprek met de provincie Noord-Holland over de verwachte taakstelling. Om die reden zijn vooralsnog de financiële effecten hiervan niet verwerkt in de ontwerpbegroting 2027.

Tenslotte is in de ontwerpbegroting 2027 een duidelijkere koppeling gemaakt met de visie en strategie, waardoor doelen zoals beschreven in de U&H strategie herkenbaar zijn opgenomen in de ontwerpbegroting.

Het AB wordt geadviseerd om de ontwerpbegroting 2027 vast te stellen.

Vervolgprocedure

1. Het AB stelt 1 juli de ontwerpbegroting 2027 vast;
2. Het DB verstuurt de vastgestelde begroting 2027 vóór 15 september 2026 aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

1. Ontwerpbegroting 2027;
2. Gemotiveerde reactie DB op ingekomen zienswijzen;
3. Begeleidende brief zienswijzeprocedure Jaarstukken 2025 en Begroting 2027

Besluit AB op 1-7-2026

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter, De secretaris,

B.A. Tap Q.M. Foppe

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005942
Zaaknummer	Z26001150
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Realisatie & Beheer
Onderwerp	Jaarstukken 2025 en zienswijze begroting 2027 Recreatieschap Westfriesland
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

De gemeenteraad wordt gevraagd om een positieve zienswijze af te geven op de conceptbegroting 2027 van het Recreatieschap Westfriesland (hierna aangeduid met RWF), evenals op het voorstel voor de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025. De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan RWF bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer €14.000.

Inleiding

Op 15 april 2026 heeft RWF de jaarstukken 2025 en de concept begroting 2027 toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om hiervan kennis te nemen en een zienswijze op de concept begroting te geven en op het voorstel voor de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Recreatieschap Westfriesland en de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 14.000,-;
2. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel voor de resultaatbestemming en het negatieve rekeningresultaat 2025 van € 34.000 ten laste van de Algemene reserve te brengen.

Argumenten

1.1 De gemeenteraad gaf in februari een positieve zienswijze op Kadernota 2027
De Kadernota van RWF is beleidsmatig en financieel het uitgangspunt voor de begroting van RWF. Uw raad heeft op 12 februari 2026 een positieve zienswijze afgegeven op deze Kadernota 2027. In de kadernota 2027 werd al genoemd dat op basis van de indexering de gemeentelijke bijdrage voor 2027 met 7,6% zal worden verhoogd. Deze indexering is conform de voorgestelde richtlijnen van de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord.

1.2 De begroting voldoet aan het vastgestelde toetsingskader
Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de begroting getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De begroting 2027 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste conclusies zijn:

- De begroting is sluitend
- De beschikbare weerstandscapaciteit is aangemerkt als ‘matig’. Er zijn echter voldoende middelen om de risico’s af te dekken.
- De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het RWF komt in categorie B in 2026. Met name de oplopende schulden, gedreven door de hogere financieringsbehoefte, zijn daar de oorzaak van. Vanaf 2028 wordt een terugkeer naar de A-kwalificatie voorzien; dit komt door de aflossingen in de aankomende jaren.

2.1 Verwerking rekeningresultaat is conform afspraken
Het negatieve resultaat van € 34.000 over 2025 wordt volgens de regionale afspraken ten laste gebracht van de algemene reserve . Dit is een gebruikelijke en correcte wijze van verwerking.

Kanttekeningen

1.1 Weerstandsvermogen beperkt, maar niet direct problematisch
Het Recreatieschap sluit 2025 af met een negatief resultaat van € 34.000, dat wordt voorgesteld ten laste te brengen van de algemene reserve. Hiervoor is ruimte aanwezig, waardoor de reserve afneemt van circa € 52.000 naar € 18.000.

Hiermee is de algemene reserve niet langer toereikend om de gekwantificeerde risico's volledig af te dekken; de dekkingsgraad komt uit onder de 0,5 en is daarmee als onvoldoende te kwalificeren.

Daar staat tegenover dat het Recreatieschap beschikt over een substantiële bestemmingsreserve voor het Natuur- en Recreatieplan. Per saldo maakt dit dat de financiële situatie aandacht vraagt, maar op dit moment niet als problematisch wordt beoordeeld.

Beoogd maatschappelijk effect

Met dit besluit wordt bijgedragen aan:

- het behoud en de ontwikkeling van recreatievoorzieningen;
- een aantrekkelijk en beleefbaar landschap;
- een gezonde leefomgeving voor inwoners;
- versterking van de regionale samenwerking.

Wettelijk kader

Artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr.)

Participatie

Niet van toepassing. Het betreft besluitvorming binnen een gemeenschappelijke regeling.

Communicatie

Nadat de gemeenteraad heeft besloten over de zienswijzen
wordt Recreatieschap Westfriesland hiervan op de hoogte gebracht. Na de vaststelling van de jaarstukken 2025 en begroting 2027 door het Algemeen Bestuur
informeert Recreatieschap Westfriesland de gemeenteraad over alle ingebrachte zienswijzen.
.

Financiën

De financiële lijn is als volgt:

- Het negatieve rekeningresultaat 2025 van € 34.000 wordt gedekt uit de algemene reserve;
- De begroting 2027 is sluitend;
- De investeringen passen binnen de financiële kaders, maar leiden op termijn tot een beperkte stijging van de gemeentelijke bijdrage;
- Deze ontwikkeling is voorzien en op dit moment financieel aanvaardbaar.

Uitvoering

Na besluitvorming door de raad wordt de zienswijze van de gemeente Opmeer schriftelijk kenbaar gemaakt aan het Recreatieschap Westfriesland.

De zienswijze wordt betrokken bij de behandeling van de Jaarstukken 2025 en de Conceptbegroting 2027 in de vergadering van het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Westfriesland op 1 juli 2026.

De verdere besluitvorming en uitvoering liggen bij het Recreatieschap Westfriesland.

Bijlagen

1) Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 en Conceptbegroting 2027
2) Jaarstukken 2025
3) Jaarstukken 2025 'in één oogopslag'
4) Concept Programmabegroting 2027 en Meerjarenbegroting 2028-2030
5) Begroting 2027 'in één oogopslag'
6) Overzicht Zienswijzen Kadernota 2027

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr.);

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van Recreatieschap Westfriesland en de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 14.000,-;
2. Een positieve zienswijze af te geven op het voorstel voor de resultaatbestemming en het negatieve rekeningresultaat 2025 van € 34.000 ten laste van de Algemene reserve te brengen.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Postadres
Postbus 20
1610 AA Bovenkarspel

Bezoekadres
De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

T. (0228) 565 750
info@recreatieschapwestfriesland.nl
www.recreatieschapwestfriesland.nl

Aan de colleges van de Westfriese gemeenten

Datum : 15 april 2026

Uw kenmerk :
Ons kenmerk : 810654

Contactpersoon : Karel Schoenaker
Doorkiesnummer : 0228-565750
E-mail : info@recreatieschapwestfriesland.nl

Betreft : Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2025 en Conceptbegroting 2027

Geacht college,

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2025 en de Conceptbegroting 2027 van het Recreatieschap Westfriesland aan. Deze stukken zijn behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap op 8 april 2026. Wij willen u vragen deze stukken aan uw gemeenteraad aan te bieden voor het afgeven van een zienswijze op de conceptbegroting en de voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat.

De stukken worden inclusief deze zienswijzen behandeld tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap op 1 juli 2026.

Ook hebben wij een samenvatting van beide stukken bijgevoegd.

Jaarstukken 2025
De Jaarstukken bevatten een goedkeurende controleverklaring. Deze is achterin de stukken te vinden.

Naast de financiële stukken maken wij ook een jaaroverzicht met een overzicht van projecten en werkzaamheden die het afgelopen jaar zijn uitgevoerd. Deze hebben wij in maart gepubliceerd en kunt u vinden op onze website: Jaaroverzicht 2025.

Rekeningresultaat 2025
2025 is met een negatief resultaat van afgerond € 34.000 afgesloten. Volgens de regionaal vastgestelde uitgangspunten dient het rekeningresultaat ten laste van de Algemene reserve te worden gebracht. Na deze onttrekking bedraagt de Algemene reserve € 18.000. De maximale toegestane hoogte van de Algemene reserve is 2,5% van de totale lasten. Dat is € 57.000 op basis van de totale lasten van de Begroting 2027.

Conceptbegroting 2027
De Conceptbegroting is bijgevoegd.

Zienswijzen Kadernota 2027
Volgens de regionale afspraken is in december 2025 een Kadernota 2027 aan u toegezonden met het verzoek hierop voor 1 maart een zienswijze te laten afgeven door uw gemeenteraad. Ook is regionaal afgesproken dat de (gevolgen van de) besluitvorming over deze zienswijzen in de begroting wordt verwerkt. Wij hebben alleen positieve zienswijzen ontvangen op de Kadernota 2027. Wel is door één gemeente de voorwaarde gesteld dat bij de begroting de formatie-uitbreiding nader wordt onderbouwd door de noodzaak concreter toe te lichten en duidelijk te maken waarom dit financieel niet haalbaar is binnen de 7,59% indexering.

Het overzicht van de zienswijzen, inclusief de reactie van het bestuur hierop en de nadere toelichting op de formatie-uitbreiding zijn bijgevoegd.

Resultaat begroting
De Conceptbegroting 2027 is sluitend. Door toename van kapitaallasten als gevolg van investeringen welke worden geaccordeerd in de Begroting 2027, zal voor de jaren 2028 tot en met 2030 naar verwachting een extra verhoging van de gemeentelijke bijdrage nodig zijn van respectievelijk € 21.000, € 12.000 en € 16.000.

Eerdere jaren werd de post Onvoorzien gebruikt als sluitpost om de begroting (meerjarig) sluitend te maken. Het dagelijks bestuur heeft ervoor gekozen dat nu niet op voorhand te doen. Deze post is immers noodzakelijk voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar bijgaande Conceptbegroting 2027.

Advies
Wij stellen u voor aan uw raad te adviseren om het algemeen bestuur in de vergadering van 1 juli 2026 het volgende te laten besluiten:
- Het negatieve Rekeningresultaat 2025 van € 34.000 ten laste van de Algemene reserve te brengen;
- De Conceptbegroting 2027 vast te stellen;
- In te stemmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2027 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag;
- Kennis te nemen van de Meerjarenbegroting 2028-2030.

Wij gaan er vanuit u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd en zien de zienswijze van uw raad met belangstelling tegemoet.

Vriendelijke groet,
Namens het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

Nico Slagter
Voorzitter Recreatieschap Westfriesland

Bijlagen:
- Nadere onderbouwing formatie-uitbreiding
- Jaarstukken 2025
- Jaarstukken 2025 ‘in één oogopslag’
- Concept Programmabegroting 2027 en Meerjarenbegroting 2028-2030
- Begroting 2027 ‘in één oogopslag’
- Overzicht Zienswijzen Kadernota 2027

Bijlage: Nadere onderbouwing formatie-uitbreiding

Het Recreatieschap ziet in algemene zin dat er steeds meer aandacht nodig is voor procedures, registratie, administratie en verantwoording. Maar ook de voorbereiding van projecten en beheerwerkzaamheden vraagt meer inspanning. In de gehele breedte vraagt dat meer tijd en inzet. Onderstaand is weergeven om welke onderwerpen het gaat.

Natuurwetgeving
De natuurwetgeving wordt steeds verder aangescherpt, wat zowel een wettelijke plicht als maatschappelijke verantwoordelijkheid met zich meebrengt. In verschillende gedragscodes zijn aanvullende maatregelen opgenomen om verstoring van natuur te voorkomen. Dit heeft directe gevolgen voor de voorbereiding en uitvoering van beheerwerkzaamheden. Werkzaamheden worden complexer, vereisen gedetailleerdere opdrachtverlening en vragen om zorgvuldige afstemming en intensievere aansturing.

Vergunningen
Het aanvragen en verkrijgen van vergunningen wordt steeds intensiever. Door strengere natuurwetgeving en omdat voor meer werkzaamheden vergunningen vereist zijn, worden procedures uitgebreider. Dit vraagt om meer voorbereiding, onderzoek, documentatie en afstemming met bevoegde instanties.

Beheerplannen
De terreinen van het Recreatieschap bevatten uiteenlopende inrichtingselementen en infrastructuren. Om deze duurzaam en kwalitatief goed te beheren en financiële verrassingen te voorkomen, is het opstellen en actueel houden van beheerplannen steeds belangrijker. Deze plannen zijn daarnaast een randvoorwaarde voor het zorgvuldig inplannen en uitvoeren van beheerwerkzaamheden, zeker gezien de toenemende eisen vanuit natuurwetgeving, vergunningverlening en aanbesteding.

Het huidige beheerplan biedt hiervoor onvoldoende detaillering. Meer specificatie en actualisatie is nodig om planmatig in plaats van reactief te kunnen werken. Dit vereist regelmatige evaluatie en bijstelling, inclusief een herijking van de geraamde kosten.

Inkoop en aanbesteding
Het Recreatieschap moet zorgvuldig en rechtmatig omgaan met inkoop en aanbesteding. Uit interne controle blijkt dat op onderdelen verdere aanscherping nodig is. Dit vraagt om heldere processen, complete en controleerbare dossiers en een nauwkeurige registratie. Zowel de uitvoering van deze taken als de registratie en verantwoordingsplicht achteraf nemen steeds meer tijd en inzet in beslag.

ARBO
Het Recreatieschap hecht veel waarde aan een veilig en gezond werkklimaat. Werken volgens de Arbowetgeving is daarbij vanzelfsprekend. Naast de praktische toepassing hiervan in het veld, is ook een juiste en volledige administratie en vastlegging van groot belang. Op dit punt ziet het Recreatieschap – met name binnen de afdeling Groen- en Recreatiebeheer – nog een duidelijke opgave. Dit onderdeel van de bedrijfsvoering vraagt steeds meer aandacht door toenemende verplichtingen op het gebied van veiligheid, registratie en verantwoording.

Cybersecurity en Privacy
Hoewel het Recreatieschap via de dienstverleningsovereenkomst meelift met de voorzieningen van de gemeente Stede Broec en de SED-organisatie, vraagt cybersecurity en privacy ook binnen onze eigen organisatie toenemende inzet. Dit gaat niet alleen om technische beveiliging, maar ook om zorgvuldige gegevensregistratie. Er moet worden vastgelegd welke gegevens worden gebruikt, wie toegang heeft tot systemen en hoe lang informatie wordt bewaard.

Daarnaast nemen verplichtingen toe rondom logregistratie, documentatie van processen, DPIA's en naleving van de AVG-richtlijnen. Deze eisen zorgen ervoor dat cybersecurity en privacy ook voor het Recreatieschap structureel meer capaciteit en aandacht vereisen dan voorheen.

Participatie en wensen recreanten
Recreanten hebben tegenwoordig andere verwachtingen dan voorheen. Zij willen steeds vaker actief meepraten over de inrichting, het gebruik en het beheer van recreatieterreinen. Deze toenemende betrokkenheid is waardevol en leidt tot beter gedragen keuzes, maar vraagt ook om intensievere participatie, meer communicatie en het structureel beantwoorden van vragen, signalen en wensen uit de omgeving.

Met de komst van de Omgevingswet is participatie bovendien nadrukkelijker verankerd in het besluitvormingsproces. De wet stimuleert vroegtijdige betrokkenheid van inwoners en organisaties bij ruimtelijke ontwikkelingen en bepaalt dat participatie zorgvuldig wordt vormgegeven, vastgelegd en dat inzichtelijk wordt gemaakt hoe belangen zijn afgewogen.

Naast de wettelijke verplichting hechten de gemeenten over het algemeen grote waarde aan participatie en verwachten dat ook van hun partners. Omdat de partners vaak nauw betrokken zijn bij projecten, heeft dit directe gevolgen voor het Recreatieschap: participatie moet integraal worden meegenomen, afgestemd met gemeenten en transparant worden verantwoord.

Interne controles
Het Recreatieschap maakt voor de interne beheersing via de dienstverleningsovereenkomst gebruik van de systemen en processen van de gemeente Stede Broec en de SED-organisatie. De SED-organisatie werkt op dit moment aan het verder verbeteren van de interne controles en de borging van administratieve processen en risicomanagement. Deze ontwikkelingen hebben ook gevolgen voor het Recreatieschap.

De belangrijkste verandering betreft de uitvoering van de interne controles zelf. Deze controles sluiten inhoudelijk aan bij de eerdergenoemde onderwerpen, maar vragen wel om een extra inspanning op het gebied van vastlegging, onderbouwing en rapportage. Hierdoor neemt de tijdsbesteding aan interne beheersing toe, zowel in de uitvoering als in de administratieve verantwoording achteraf.

Recreatievisie
De nieuwe recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' brengt een ambitieuze opgave met zich mee. De uitvoering ervan vraagt om intensieve voorbereiding, afstemming en coördinatie en vereist daarom structurele inzet binnen de organisatie.

De toenemende complexiteit van de werkzaamheden betekent dat de directie en beleidsmedewerker nu al een aanzienlijk deel van hun tijd besteden aan uitvoerende taken die eigenlijk binnen de lijnorganisatie thuishoren. Hierdoor blijft onvoldoende ruimte over voor strategische en beleidsmatige taken, regionale samenwerking en het vervullen van de verbindende rol die essentieel is voor de uitvoering van de recreatievisie.

Zonder uitbreiding van de formatie komt de uitvoering van de recreatievisie onder druk te staan en gaat dit onvermijdelijk ten koste van de beleidsmatige en strategische inzet die gemeenten, de provincie en andere partners verwachten. Extra capaciteit is daarom ook noodzakelijk om de ambities van de recreatievisie te realiseren en het Recreatieschap toekomstbestendig in te richten.

Indexering
Tot slot is gevraagd waarom deze formatie-uitbreiding niet past binnen de 7,59% indexering. De indexering dekt alleen de stijging van de lasten van de huidige formatie, de huidige taken en werkzaamheden. Het Recreatieschap heeft daarnaast geen structurele vrije ruimte in de begroting.

De Conceptbegroting 2027 is sluitend en de meerjarenbegroting heeft zelfs een negatief resultaat. Daardoor heeft uitbreiding van werkzaamheden, taken of formatie een stijging van de gemeentelijke bijdrage tot gevolg.

Recreatieschap Westfriesland
Jaarstukken 2025

Voor behandeling in de vergadering van het dagelijks bestuur van 1 juli 2026

Inhoud

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarverslag ... 3
Programma Recreatieterreinen ... 4
Programma Recreatieve netwerken ... 9
Programma Algemeen beheer en beleid ... 12
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien ... 15
Paragrafen ... 17
Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 17
Onderhoud kapitaalgoederen ... 21
Financiering ... 21
Bedrijfsvoering ... 23
Wet Open Overheid (Woo) ... 26
Jaarrekening ... 28
Overzicht van baten en lasten ... 28
Onvoorzien ... 29
Overzicht incidentele baten en lasten ... 29
Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ... 30
Vennootschapsbelasting (vpb) ... 30
Overzicht baten en lasten per taakveld ... 30
Balans ... 31
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 33
Toelichting op de balans ... 36
Rechtmatigheidsverantwoording ... 43
WNT-verantwoording 2025 Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland ... 44
Overige gegevens ... 46
Controleverklaring ... 46
Bijlagen ... 50
Gemeentelijke bijdrage 2025 ... 50

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarverslag

Recreatieschap Westfriesland

Het Recreatieschap Westfriesland kijkt positief terug op 2025, een jaar waarin veel is bereikt. Een belangrijke mijlpaal was de vaststelling van de recreatievisie *Gezond en aantrekkelijk Westfriesland* op 10 december 2025. De visie speelt in op bevolkingsgroei, veranderende recreatiebehoeften en ruimtelijke ontwikkelingen en vervangt het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland uit 2016. Vanaf 2026 start de uitvoering.

De visie is opgesteld in nauwe samenwerking met gemeenten, de provincie, terreinbeheerders, belangenorganisaties en het Westfries Genootschap. De visie sluit aan op regionale en provinciale beleidskaders, zoals de Ruimtelijke Agenda Westfriesland, provinciale programma's en gemeentelijke omgevingsvisies, waardoor een samenhangende aanpak voor recreatie, landschap en leefomgeving ontstaat.

Recreatie in beweging

Ook in 2025 werden onze terreinen en voorzieningen intensief bezocht. Steeds meer inwoners recreëren dicht bij huis — vanaf de voordeur —, voor ontspanning, rust én voor hun fysieke en mentale gezondheid. De groei van de bevolking en de toenemende drukte in de regio vergroten de vraag naar toegankelijke en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden. Dit maakt ons trots maar tegelijkertijd stelt dit de regio ook voor een uitdaging: hoe zorgen we ervoor dat er ook in de toekomst voldoende kwalitatief goede recreatiemogelijkheden zijn voor de inwoners van Westfriesland.

Beheer, onderhoud en uitdagingen

Het dagelijks beheer van onze gebieden vraagt veel inzet: maaien, snoeien en vuilverwerking. Dat laatste vindt in de zomer soms zeven dagen per week en al vroeg in de ochtend plaats. Daarnaast is in 2025 geïnvesteerd in groot onderhoud aan beschoeiingen, bruggen en paden. Eind 2025 zijn in De Hulk in Koggenland de asfalteringswerkzaamheden gestart, die in 2026 worden afgerond.

Sommige kosten blijven lastig te begroten, zoals de aanpak van vandalisme, afvaldumpingen (waaronder een toenemende hoeveelheid lachgascilinders) en schade door ziekten en plagen. Denk aan Japanse duizendknoop, eikenprocessierups, essentaksterfte en bastwoekerziekte, die soms leiden tot noodzakelijke grootschalige kap en herplant. Vooralsnog hebben deze kosten niet geleid tot een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

Projecten en gebiedsontwikkeling

In 2025 is verder gewerkt aan de uitvoering van projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. De nadruk lag op voorbereiding en planvorming, zoals bijvoorbeeld de noord–zuidvaarverbinding langs de Tolweg in Hoogkarspel (met Drechterland en Medemblik) en de ontwikkeling van de Vooroever Koopmanspolder/Andijk in Medemblik, waarvoor begin 2026 een eerste ontwerp wordt verwacht. Daarnaast is het Recreatieschap actief als gesprekspartner binnen regionale opgaven en gemeentelijke omgevingsvisies.

Trots op wat we samen bereiken

Directie en bestuur zijn trots op wat het Recreatieschap en zijn medewerkers in 2025 hebben bereikt. Het Recreatieschap is een kleine organisatie die een cruciale rol speelt in de recreatieve voorzieningen voor Westfriesland. Tegelijkertijd is het werkveld de afgelopen jaren aanzienlijk complexer geworden. Dit komt door hogere verwachtingen van recreanten, uitbreiding van het areaal en strengere wet- en regelgeving. Daarnaast zorgen maatschappelijke ontwikkelingen, zoals verduurzaming en participatie, voor extra uitdagingen. Het Recreatieschap vervult bovendien steeds vaker een adviserende rol binnen gemeentelijke en provinciale beleidsprocessen. In 2025 werd zichtbaar dat deze toenemende complexiteit de organisatie onder druk zette. Zo namen directie en beleidsmedewerker steeds meer uitvoerende en voorbereidende werkzaamheden voor het beheer op zich. Dit leidt tot inefficiëntie, omdat deze taken niet aansluiten bij hun primaire expertise en minder tijd voor beleidsontwikkeling en strategische taken. Om deze knelpunten op te lossen is in de Kadernota 2027 een formatie-uitbreiding opgenomen.

Ondanks deze uitdagingen hebben wij samen opnieuw een waardevolle bijdrage geleverd aan een gezond, aantrekkelijk en recreatief Westfriesland.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programmaverantwoording

Programma Recreatieterreinen

Programma 1 – Recreatieterreinen
Beheer en onderhoud van recreatieterreinen die aantrekkelijk zijn voor diverse gebruikers en bijdragen aan de fysieke en mentale gezondheid van gebruikers.
Bijdragen aan natuurbehoud en biodiversiteit door beheer en integreren van natuurinclusieve elementen.
Beheer volgens het beheerplan. Daarin is het beheerniveau in de terreinen op onderdelen vastgelegd. Afhankelijk van het terreinonderdeel varieert het beheerniveau van A+ (zeer hoog) voor speel- en ligweiden tot B (basis) voor bospercelen en (half)verharde paden. Voor onverharde paden wordt niveau C (laag) geaccepteerd.
Recreatieterreinen doorontwikkelen zodat deze voldoen aan de veranderende wensen van recreanten.
Samenwerking met externe partners, zoals overheden (gemeenten, provincie, waterschap), pachters, huurders. Maar ook met natuur- en milieugroepen zoals IVN en KNNV, om natuurdoelen te behalen zoals het verbeteren van biodiversiteit en het behoud van natuurwaarden op de terreinen.

Wat hebben we bereikt?

De inwoners van Westfriesland, dagjesmensen, natuurliefhebbers, verblijfsrecreanten en toeristen van buiten de regio konden ook in 2025 volop genieten van de recreatieterreinen van het Recreatieschap. De terreinen zijn gratis toegankelijk, gevarieerd ingericht en bieden daardoor uiteenlopende mogelijkheden om te recreëren. Op verschillende locaties zijn horecavoorzieningen aanwezig en worden activiteiten georganiseerd door recreatieondernemers en verenigingen. De meest in het oog springende attractie blijft het Klimpark in het Streekbos.

Sinds 2023 voert het Recreatieschap ook het recreatieve beheer van het stadsstrand in Hoorn uit. In 2025 zijn de toegangsbruggen en het paviljoen geopend, waarmee het strand volledig in gebruik is genomen. Het strand vormt een waardevolle uitbreiding van het recreatieaanbod in de regio.

De recreatieterreinen vervullen meerdere maatschappelijke functies. Ze dragen bij aan een aantrekkelijk woon- en vestigingsklimaat en hebben een positief effect op de fysieke en mentale gezondheid van inwoners. In een tijd waarin steeds meer mensen stressgerelateerde klachten ervaren of te weinig bewegen, blijken toegankelijke natuur- en recreatiegebieden steeds belangrijker. Voor bezoekers van binnen en buiten de regio zijn deze gebieden dé plek om te sporten, ontspannen en van de natuur te genieten.

Daarnaast heeft het Recreatieschap de ambitie om actief bij te dragen aan biodiversiteit en klimaatadaptatie in de regio. Dit gebeurt vooral op de eigen terreinen, waar zowel de inrichting als het beheer natuurinclusief en klimaatadaptief worden vormgegeven.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2025 beheerde het Recreatieschap ruim 350 hectare aan natuur inclusieve recreatieterreinen. Deze gebieden omvatten vele kilometers wandel- en fietspaden, bruggen en steigers, parkmeubilair, waterlopen, open waterpartijen en stranden. Al deze voorzieningen zijn zorgvuldig onderhouden om de kwaliteit op peil te houden, terwijl waar mogelijk aanvullend wordt geïnvesteerd in verdere kwaliteitsverbetering (zie ook programma 3). Door het intensieve gebruik vragen vooral de drukbezochte delen om veelzijdig en intensief beheer, terwijl in de rustigere zones wordt gewerkt met een natuurlijke inrichting en extensief beheer.

Het beheer wordt beïnvloed door diverse wettelijke kaders, variërend van natuur- en milieuwetgeving tot specifieke regels voor recreatie en natuur. Zwemstranden moeten voldoen aan de Europese zwemwaterwetgeving en worden in het seizoen daarom intensief beheerd en dagelijks gecontroleerd. Het

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Recreatieschap voert daarnaast het zwemwaterbeheer uit op locaties van derden. Ook voor speeltoestellen en 'boomveiligheid' gelden strikte wettelijke eisen die periodiek en zorgvuldig worden uitgevoerd.

De weersomstandigheden hadden in 2025 een duidelijke invloed op het beheer. De zomer begon vroeg, waardoor er al voor de start van het officiële zwemseizoen veel gezwommen werd. De maanden daarna verliepen langdurig warm, droog en zonnig, wat leidde tot hoge bezoekersaantallen en extra druk op natuur, vegetatie en voorzieningen. Daarnaast waren er koelere periodes die Groen- en Recreatiebeheer een welkom moment gaven om werkzaamheden in te halen. Grote stormschades bleven in 2025 uit, waardoor minder acute herstelwerkzaamheden nodig waren dan in sommige voorgaande jaren. Wel was er sprake van enkele omgevallen bomen en afgebroken takken, veroorzaakt door storm Benjamin.

Het beheer kent een duidelijk seizoensritme. De winterperiode staat traditioneel in het teken van bosbeheer, natuurwerkzaamheden en groot onderhoud. Dit zijn werkzaamheden die minder goed uitgevoerd kunnen worden wanneer de gebieden druk bezocht worden. De zomerperiode draait daarentegen vooral om intensief dagelijks beheer, zoals maaien, snoeien, schoonhouden van de terreinen en het reageren op incidenten, meldingen en piekdrukte. In deze periode is de aanwezigheid van bezoekers leidend en bestaan de dagelijkse werkzaamheden van Groen- en Recreatiebeheer uit het veilig, schoon en toegankelijk houden van de terreinen.

Op de Vooroever Droge Wijmers (foto) en Nesbos is groot onderhoud uitgevoerd aan de wandelpaden

Vandalisme

In 2025 heeft het Recreatieschap opnieuw te maken gehad met diverse vormen van vandalisme, wat leidde tot extra herstelwerk en bijkomende kosten. Opvallend was de verdubbeling van het aantal aangetroffen lachgascilinders, een groeiende problematiek die niet alleen zorgt voor zwerfafval maar ook voor gevaarlijke situaties tijdens het beheer. Daarnaast waren er meerdere incidenten met brandplekken, illegale stort van grond en afval en diefstal van hout uit de terreinen.

ETL
ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Met name in het Streekbos waren de voorzieningen regelmatig het doelwit: zowel het toiletgebouw als het restaurant kregen in 2025 te maken met schade door vandalisme en overlast. Dit vraagt om voortdurende inzet van Groen- en Recreatiebeheer om de terreinen veilig, schoon en gebruiksvriendelijk te houden voor recreanten.

Ziektes, invasieve exoten en plaagdieren

De afgelopen jaren is de beheerinspanning toegenomen door boomziektes zoals essentaksterfte en bastwoekerziekte. De aandacht voor boomveiligheid maakt onderdeel uit van de reguliere bedrijfsvoering. Ook de bestrijding van plaagdieren zoals de eikenprocessierups en de bruine rat vergt steeds meer inzet. Daarnaast heeft het Recreatieschap ook te maken met de invasieve exoot Japanse duizendknoop en vraagt de bestrijding van de reuzenberenklauw veel inspanning.

Het Recreatieschap werkt nauw samen met gespecialiseerde bedrijven en partners om verdere verspreiding, overlast en schade te beperken. Daarbij wordt zoveel mogelijk gekozen voor natuurlijke en milieuvriendelijke methoden, passend bij de aard van de gebieden.

Biodiversiteit en klimaatadaptatie

Biodiversiteit heeft al lange tijd prioriteit binnen het beheer van de terreinen. In de afgelopen jaren is daar de opgave van klimaatadaptatie bijgekomen. Het Recreatieschap draagt hier actief aan bij door de terreinen natuurinclusief in te richten en te beheren. Dat gebeurt onder andere door het inzaaien van soortenrijke mengsels die de biotopen voor insecten en vogels verbeteren, en door het toepassen van een gefaseerd maaibeleid waar dit verenigbaar is met recreatief gebruik.

Natuurinclusief werken is onderdeel van de dagelijkse praktijk. Medewerkers beschikken over actuele ecologische kennis, die zij op peil houden via scholing én door veelvuldig in het veld aanwezig te zijn. Die kennis wordt vervolgens vertaald naar beheeraanpassingen, zoals een andere maairoute, het (tijdelijk) afsluiten van kwetsbare zones of het zo inrichten van terreinen dat extensieve recreatie mogelijk blijft. Zo krijgt de natuur daar meer ruimte, terwijl de recreant deze kan blijven beleven.

De biodiversiteitsopgave vraagt om samenwerking. Het Recreatieschap werkt daarom intensief samen met gemeenten, het waterschap, terreinbeheerders en natuur- en milieuorganisaties. Hoewel de terreinen van nature al relatief klimaatadaptief zijn — door minimale verharding en bodems die water vasthouden of tegen wateroverlast kunnen— wordt bij nieuwe inrichting en beheer expliciet rekening gehouden met klimaatverandering. Denk aan het voorkomen van wateroverlast door paden verhoogd aan te leggen, elektrische voorzieningen hoger te plaatsen en te kiezen voor klimaatbestendige boom- en plantsoorten.

Het uitgangspunt is altijd om duurzaam te werken. Daarom maakt het Recreatieschap uitsluitend gebruik van natuur- en milieuvriendelijke materialen en worden er geen chemische bestrijdingsmiddelen ingezet.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Na zaagwerkzaamheden in de bossen worden jonge, inheemse bomen aangeplant

Evenementen en activiteiten

De terreinen van het Recreatieschap vormen een aantrekkelijk en veelzijdig decor voor uiteenlopende evenementen en activiteiten. Het gaat daarbij om evenementen die qua aard, omvang en invloed passen binnen de doelstellingen van het Recreatieschap en binnen de draagkracht van de gebieden. In 2025 vonden

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

tientallen evenementen plaats, variërend van grote en kleine sportevenementen tot Nieuwjaarsduiken, wandeltochten en kofferbakmarkten.

Daarnaast bieden de terreinen volop ruimte voor georganiseerd én ongeorganiseerd buitensporten. Bootcampscholen, wandel- en hardloopgroepen, sportverenigingen en individuele recreanten maken intensief gebruik van de gebieden. Daarmee leveren de terreinen een belangrijke bijdrage aan de gezondheid, vitaliteit en ontspanningsmogelijkheden van de inwoners en bezoekers van de regio.

De terreinen in cijfers in 2025

Bruggen	34 stuks
Beschoeiing	ongeveer 10 kilometer
Boothellingen	3
Paden en wegen	ongeveer 27 kilometer
Onverharde gras- en bospaden	ongeveer 16 kilometer
Stranden	11
(officiële) Zwemlocaties	14 (inclusief locaties derden)
Gebouwen	11
Tientallen andere (kleine) objecten en voorzieningen als banken, prullenbakken en speeltoestellen.	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma Recreatieve netwerken

Programma 2 - Recreatieve netwerken
Kwalitatief goede netwerken voor wandelen, fietsen en varen in Westfriesland voor recreatie en toerisme die zijn geïntegreerd in en aansluiten op aangrenzende regio's en de regionale en landelijke netwerken.
Kwaliteitsverbetering van de netwerken door het oplossen van knelpunten en realiseren van ontbrekende schakels.
Zorgen voor de beschikbaarheid van zeven Toeristische Overstappunten (TOP's) en waar mogelijk nieuwe TOP's ontwikkelen in Westfriesland.
Ontwikkelen van themaroutes binnen de netwerken (zoals kabouterroutes en historische routes) en het toevoegen van zogenaamde beleeflagen.
Het (digitaal) ontsluiten van de netwerken voor recreanten en toeristen. Dit in samenwerking met partners en DMO's (toeristische promotie is geen kerntaak van het Recreatieschap).
Verbetering van het nautisch en het vaarwegbeheer.
Continu beleidsmatige en praktische afstemming met landelijke en provinciale netwerken, bijvoorbeeld door samenwerking met organisaties als Wandelnetwerk Noord-Holland, Nederland Fietsland en Sloepennetwerk.

Wat hebben we bereikt?

In 2025 heeft het Recreatieschap recreanten en toeristen opnieuw ruim 1.000 kilometer aan aantrekkelijke en kwalitatief goede vaar-, fiets- en wandelnetwerken kunnen bieden. Deze routes maken veilig en ontspannen recreëren mogelijk in de hele regio. Naast regulier onderhoud is ook geïnvesteerd in verdere verbetering en uitbreiding, door nieuwe trajecten toe te voegen en bestaande verbindingen te optimaliseren. Het beheer en onderhoud van de netwerken worden volledig in eigen beheer uitgevoerd, waardoor snel en adequaat kan worden ingespeeld op gebruik en onderhoudsbehoefte.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wandelnetwerk

Westfriesland beschikt over een wandelnetwerk dat naadloos aansluit op de netwerken in omliggende gebieden en maakt daarmee onderdeel uit van het provinciedekkend wandelnetwerk Noord-Holland. Langeafstandsroutes zoals het Streekpad Westfriese Omringdijk, het Noord-Hollandpad, het Groot-Frieslandpad en het Zuiderzeepad maken integraal onderdeel uit van dit netwerk.

In 2025 is het beheer voortgezet om de kwaliteit en continuïteit van het netwerk te waarborgen. Dit omvatte instandhouding van de bewegwijzering en het uitvoeren van verbeteringen op trajectniveau, zoals herstel, vervanging en plaatsing van borden, overstapjes en aanvullende voorzieningen. Waar mogelijk zijn nieuwe trajecten toegevoegd. Omdat het beheer en onderhoud volledig in eigen beheer worden uitgevoerd, kan het Recreatieschap snel inspelen op meldingen en ontwikkelingen.

Fietsroutenetwerk

Het Recreatieschap beheert het fietsroutenetwerk in Westfriesland, onderdeel van het landsdekkende knooppuntennetwerk. De Westfriese Omringdijkroute en de LF Zuiderzeeroute zijn volledig geïntegreerd in dit netwerk.

In 2025 is de Westfriese Omringdijk ook als weekendtocht Westfriese Omringdijk te fietsen. Deze thematische route sluit naadloos aan op het landelijke netwerk van LF-paden.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In 2025 is de LF-Weekendtocht Westfriese Omringdijk gelanceerd

Vaarnetwerk

Westfriesland beschikt over drie goed verbonden vaarnetwerken die aansluiten op het provinciale sloepen- en vaarroutenetwerk:

- de netwerken in Koggenland en het westelijk deel van Hoorn;
- het netwerk in Westfriesland-oost, doorlopend tot aan Opmeer;
- de BRTN-routes over het boezemwater langs de west- en zuidrand van de regio.

Het Recreatieschap beheert de bewegwijzering van deze netwerken en werkt samen met gemeenten, het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en de provincie aan het oplossen en voorkomen van knelpunten. Ook in 2025 is deze samenwerking structureel voortgezet.

Het maaibeheer op delen van de vaarroutes wordt gezamenlijk met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier uitgevoerd. Waar plantengroei de doorvaart belemmert, maait het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier aanvullend op kosten van het Recreatieschap.

Toeristische Overstappunten (TOP's)

De verschillende recreatieve netwerken worden verbonden via zeven Toeristische Overstappunten (TOP's) in de regio. Deze locaties fungeren als startpunt, rustpunt en herkenningspunt voor recreanten en versterken de samenhang tussen de wandel-, fiets- en vaarroutes. Het Recreatieschap verzorgt het beheer van deze TOP's.

Algemeen

Het Recreatieschap is dé partij die de regio vertegenwoordigt in provinciale en landelijke overleggen over recreatieve routenetwerken. De inzet hierbij is om onderwerpen te agenderen die noodzakelijk zijn om de netwerken op niveau te houden, waar mogelijk te verbeteren en te laten aansluiten op landelijke ontwikkelingen en innovaties.

Veerpontverbindingen

In 2025 heeft het Recreatieschap actief bijgedragen aan het versterken van regionale en interprovinciale veerpontverbindingen. De veerpontverbindingen over het IJsselmeer — Enkhuizen–Stavoren, Enkhuizen–Urk en Enkhuizen–Medemblik — zijn volledig opgenomen in zowel de wandel- als fietsroutenetwerken. Hierdoor kunnen recreanten eenvoudig oversteken en hun route voortzetten aan de overzijde van het IJsselmeer, wat de recreatieve mogelijkheden aanzienlijk vergroot maar ook kan inspireren tot het gebruik van de veerponten.

Landelijke Routebureau Vakdag

In 2025 trad het Recreatieschap op als medeorganisator van de landelijke Routebureau Vakdag met (de routebureaus) van Recreatie Noord-Holland en Visit Gooi & Vecht. Hiermee onderstreept het zijn rol als kennispartner en verbinder op provinciaal en landelijk niveau. Door actief deel te nemen en bij te dragen aan dergelijke bijeenkomsten wordt kennis gedeeld, best practices uitgewisseld en wordt gewerkt aan een sterke en toekomstbestendige ontwikkeling van de recreatieve routenetwerken in Nederland.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Op de Landelijke Routebureau Vakdag wordt niet alleen beleidsmatige kennis gedeeld maar ook praktische informatie

De netwerken in cijfers in 2025

Fietsroutenetwerk (beheer bewegwijzering)	350 kilometer
Wandelnetwerk (beheer bewegwijzering)	535 kilometer
Vaarnetwerk (beheer bewegwijzering)	150 kilometer
Toeristische Overstappunten (TOP's)	7
Unieke websitebezoekers www.wandelnetwerknoordholland.nl (provincie)	634.617
Gebruikers wandelapp	25.460
Meldingen meldpuntroutes.nl	Fietsen: 8 / Wandelen: 34
Gemiddelde oplossingstermijn (dagen)	Fietsen: 4 / Wandelen: 2

ETL
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 3 - Algemeen beheer en beleid
Uitvoering van projecten of acties uit het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland .
Bijdrage aan het Pact van Westfriesland door het bieden van recreatievoorzieningen. Maar ook door beleidsmatige input van uitwerking van doelen uit het Pact. Bijgedragen wordt aan de thema's 'Wonen en Leefbaarheid' en 'Vrije tijd (Leisure)' en ook worden kansen voor (toeristisch) ondernemers geboden.
Het opstellen van een nieuwe recreatievisie als opvolger van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland vanwege veranderende behoeften van recreanten en demografische en maatschappelijke ontwikkelingen.
Communicatie aan inwoners, bestuurders en overige (ambtelijke) contacten om open en transparant te communiceren over (de werkzaamheden van) het Recreatieschap.

Wat hebben we bereikt

In 2025 heeft het Recreatieschap een aantal belangrijke resultaten behaald. De nieuwe recreatievisie *Gezond en aantrekkelijk Westfriesland* is vastgesteld, waardoor de regio nu beschikt over een actuele en breed gedragen koers.

Door de visie vast te stellen zijn lopende projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland opgenomen in het nieuwe Uitvoeringsprogramma, wat continuïteit en voortgang waarborgt.

Ook zijn er stappen gezet om de interne organisatie te versterken: de bedrijfsvoering is professioneler en wendbaarder geworden, waardoor beter kan worden ingespeeld op ontwikkelingen.

Er is heldere communicatie met recreanten, bestuur en partners. Hierbij ligt de focus op het bieden van basisinformatie. Het Recreatieschap is geen DMO. Tot slot is de huisstijl opgefrist, waardoor de uitstraling van het Recreatieschap beter aansluit bij de kernwaarden én bij deze tijd.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

<u>Bedrijfsvoering</u>

In 2025 is, naast de reguliere werkzaamheden, gewerkt aan verdere professionalisering van de interne bedrijfsvoering. Samen met de SED-organisatie is gewerkt aan de eerste stappen van het op orde brengen van verschillende administratieve processen. Hiermee is de interne beheersing een stukje versterkt en sluit de bedrijfsvoering beter aan bij de groeiende verantwoordelijkheden van het Recreatieschap.

<u>Beleid (Natuur- en Recreatieplan Westfriesland en nieuwe recreatievisie)</u>

Het grootste inhoudelijke traject dat in 2025 is afgerond, is de totstandkoming van de nieuwe recreatievisie *Gezond en aantrekkelijk Westfriesland*. Deze visie geeft richting aan de recreatieve ontwikkeling van de regio en vormt de basis voor projecten en beleidskeuzes van het Recreatieschap. De ambitie is helder: Westfriesland verder ontwikkelen tot een gezonde, groene en aantrekkelijke recreatieregio. De uitvoering daarvan is geborgd via vier actielijnen: vitaal landschap en natuur; toegankelijke en verbonden recreatie; aantrekkelijke gebieden en voorzieningen; en samenwerking en gebiedsgericht werken.

Ook wordt de visie gebruikt als input voor regionale en provinciale ruimtelijke trajecten, zoals de Regionale Agenda, het Ontwikkelperspectief en het Pact van Westfriesland.

Het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland, dat in december 2025 is overgegaan naar het Uitvoeringsprogramma van de nieuwe recreatievisie, blijft een dynamisch geheel. Door ontwikkelingen bij gemeenten en de provincie, subsidiemogelijkheden en verschuivende prioriteiten is het programma in 2025 opnieuw geactualiseerd. De uitgaven binnen het Uitvoeringsprogramma komen

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

grotendeels ten laste van de programma's Recreatieterreinen en Recreatieve Netwerken en worden gedekt vanuit de daarvoor ingestelde reserve. Mutaties zijn verwerkt in de reguliere financiële rapportages.

Verbinden en verbindingen zijn thema's uit de recreatievisie. De verbinding tussen de Weelen en het Streekbos is een goed voorbeeld

Projecten

In 2025 is vooral gewerkt aan de voorbereiding van een aantal complexe projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland. Het gaat onder andere om de opwaardering van de Vooroever Koopmanspolder/Andijk, de noord–zuidvaarverbinding in Hoogkarspel (Drechterland) en de verdere ontwikkeling van De Hulk buitendijks. Voor de noord-zuidvaarverbinding is in samenwerking met de gemeente Drechterland en Medemblik -met succes- subsidie aangevraagd bij de provincie Noord-Holland. In 2026 zullen de voorbereidingswerkzaamheden voor dit project verder worden uitgevoerd. De projecten kennen uiteenlopende belangen en financiële uitdagingen, waardoor een zorgvuldige en langdurige voorbereiding noodzakelijk is.

Daarnaast zijn verschillende netwerkverbindingen verder verbeterd. Zo zijn de nieuwe veerpontverbindingen opgenomen in het wandel- en fietsroutenetwerk, wat de bereikbaarheid en recreatieve mogelijkheden in de regio versterkt. Ook is een inventarisatie uitgevoerd van de voorzieningen langs het vaarroutenetwerk. De uitkomsten daarvan vormen de basis voor toekomstige kwaliteitsverbeteringen en doorontwikkeling van het vaarroutenetwerk.

Verder is gewerkt aan het 'ontgrenzen' van het Natuurnetwerk Nederland op enkele terreinen, zodat toekomstige gebiedsontwikkelingen mogelijk blijven en beter kunnen worden ingepast.

Tot slot is in De Hulk een nieuw rietveld aangelegd. Dit project vloeit voort uit de ecologische compensatieopgave die samenhangt met de kwaliteitsimpuls voor De Hulk en draagt bij aan versterking van de natuurwaarden in het gebied.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Communicatie

De communicatie richting recreanten, inwoners, bestuurders en partners is in 2025 uitgevoerd in nauwe samenwerking met regionale partijen. Via regionale media, de website en sociale kanalen is informatie gedeeld over recreatiemogelijkheden, natuurwaarden en gewenst gedrag in de gebieden.

In 2025 heeft RecreActief Westfriesland niet plaatsgevonden. De communicatie en bijeenkomsten met raadsleden hebben zich dit jaar vooral gericht op het proces rondom de nieuwe recreatievisie: het betrekken van partners, informeren van raden en bestuurders en het delen van de stappen richting vaststelling. Hiermee is gewerkt aan breed draagvlak en een goed begrip van de regionale recreatieopgaven.

Ook is er uitgebreid gecommuniceerd over nieuwe projecten en recreatiemogelijkheden zoals bijvoorbeeld de veerpontverbinding uit programma 2.

De website bleef een belangrijk communicatiemiddel en is en wordt doorlopend bijgehouden. Daarbij streven wij naar een digitale toegankelijkheid met (minimaal) toegankelijkheidsstatus B en het voldoen aan de Wet open overheid (WOO). Hierdoor is informatie beter vindbaar, begrijpelijker en transparanter geworden.

Daarnaast zijn in 2025 het logo en de huisstijl opgefrist. De vernieuwde uitstraling sluit beter aan bij de kernwaarden van het Recreatieschap en zorgt voor een modernere, herkenbare en consistente presentatie richting recreanten, inwoners en partners.

Beleids- en projectmatige werkzaamheden

Het Recreatieschap heeft in 2025 vanzelfsprekend ook zijn dagelijkse beleids- en projectmatige taken uitgevoerd. Die omvatten zowel gevraagde als ongevraagde advisering en belangenbehartiging voor de recreatie in Westfriesland. Zo adviseert het Recreatieschap gemeenten over recreatie, natuur en landschap en vertegenwoordigt het de regio in diverse overleggen en projecten op regionaal en provinciaal niveau. Daarmee zorgt het Recreatieschap ervoor dat recreatiebelangen goed worden ingebed in ruimtelijke ontwikkelingen en beleidskeuzes, en dat Westfriesland zichtbaar en herkenbaar is in bredere gebiedsprocessen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

U vindt in dit programma geen toelichting over ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat hebben we daarvoor gedaan’. Dit programma bevat enkel de ramingen en verantwoordingen voor de post onvoorzien en de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

In de Eindejaarrapportage 2025 werd reeds geconstateerd dat het resultaat, door een incidentele uitgave in de personele lasten, onder de begroting uit zou komen. Daarom heeft het algemeen bestuur besloten de post onvoorzien in te zetten voor (gedeeltelijke) dekking van de incidentele last en werd daarnaast ook besloten om het restant (in de Eindejaarsrapportage nog € 20K) bij bestemming ten laste van de algemene reserve te brengen.

Wat heeft het gekost?

Programma	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025
Lasten:			
Programma Recreatieterreinen	1.206.000	1.285.000	1.288.000
Programma Recreatieve netwerken	36.000	36.000	42.000
Programma Algemeen beheer en beleid	76.000	161.000	186.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	60.000	37.000	36.000
Overhead	572.000	533.000	513.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	**1.950.000**	**2.052.000**	**2.065.000**
Baten:			
Programma Recreatieterreinen	301.000	310.000	307.000
Programma Recreatieve netwerken	0	0	0
Programma Algemeen beheer en beleid	0	0	3.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.587.000	1.586.000	1.597.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	**1.888.000**	**1.896.000**	**1.907.000**
Saldo van baten en lasten	**-62.000**	**-156.000**	**-158.000**
Toevoeging reserves	0	7.000	0
Onttrekking reserves	62.000	163.000	124.000
Saldo mutaties reserves	**62.000**	**156.000**	**124.000**
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**-34.000**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht saldo van baten en lasten per programma	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	-905.000	-975.000	-981.000
Recreatieve netwerken	-36.000	-36.000	-42.000
Algemeen beheer en beleid	-76.000	-161.000	-183.000
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.526.000	1.549.000	1.561.000
Overhead	-572.000	-533.000	-513.000
Reserves	62.000	156.000	124.000
Resultaat	**0**	**0**	**-34.000**

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie
De begroting is onderverdeeld in programma's, maar wordt op totaalniveau vastgesteld. De analyse is dan ook op totaalniveau. De analyse laat conform de BBV het verschil tussen de begroting na wijziging en de werkelijke kosten zien. De begrotingswijzigingen verlopen via de rapportages en zijn daarin toegelicht.

Het begrote resultaat bedroeg € 0, waarbij in de eindejaarsrapportage reeds rekening werd gehouden met een verlies van € 19.600. Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt -/- € 34.000, het verschil wordt verklaard door:

<u>Programma begroting</u>

- Projecten NRP	+/+ € 32.000
- Personele lasten	-/- € 15.000
- Overige posten	-/- € 19.000

<u>Mutaties reserves</u>

- Onderuitputting projecten NRP	-/- € 32.000

Totaal verschil:	-/- € 34.000

<u>Toelichting posten</u>

Personele lasten
In de najaarsnota is een zo correct mogelijke bijstelling gedaan van de personele lasten (voornamelijk voortvloeiend uit de overeenkomst met een medewerker), deze bleken toch iets hoger uit te vallen in de realisatie.

Projecten NRP (Mutaties reserves en Programma begroting)
De in de Voorjaarsnota opgenomen projecten die ten laste van de reserve NRP zouden worden gebracht, zijn niet (volledig) afgerond. Dit zorgt enerzijds voor een voordeel van €32.000 in de programmabegroting. Anderzijds wordt hierdoor ook €32.000 minder aan de daarvoor bestemde reserve onttrokken, wat als een nadeel is opgenomen. Per saldo heffen beide afwijkingen elkaar op en is het effect nul.

Post onvoorzien
In de Eindejaarrapportage 2025 heeft het algemeen bestuur besloten de post onvoorzien te gebruiken ter gedeeltelijke dekking van de incidentele personele last met betrekking tot een van de medewerkers.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

Met weerstandsvermogen wordt de mate bedoeld waarin het Recreatieschap in staat is om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Voor een beoordeling van het weerstandsvermogen van het Recreatieschap moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's.

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt maximaal 2,5% van de lasten als richtlijn voor de hoogte van de Algemene reserve. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag.

Op 31 december 2025 bedraagt de Algemene reserve (voor bestemming van het resultaat) € 52.000. In 2025 bedroegen de lasten iets minder dan €2,1 miljoen waarmee een Algemene reserve van € 52.000 conform de uitgangspunten is.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

De vrij aanwendbare middelen zijn de algemene reserve en het budget voor onvoorziene uitgaven.

Hieronder een overzicht van de vrij aanwendbare middelen:

Overzicht vrij aanwendbare middelen	
	31-12-2025
Algemene reserve	52.000
Resultaat 2025	-34.000
Budget onvoorziene uitgaven (2026)	20.500
Totaal	**38.500**

Het budget voor onvoorziene uitgaven is in 2025 in de Eindejaarsrapportage 2025 gebruikt ter dekking van onvoorziene personeelslasten binnen het programma recreatieterreinen. Voor de jaren 2026 en verder staat de post onvoorzien normaal in de begroting en maakt daarmee onderdeel uit van de vrij aanwendbare middelen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Risico's

Het Recreatieschap voert een actief beleid op de beheersing van de risico's. Door inzicht in de actuele risico's worden de betrokken partijen in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen.

Het Recreatieschap onderkent het belang van het in beeld brengen van risico's en het treffen van eventuele beheersmaatregelen. Het is een dynamisch proces.

Beschrijving van het risico	Genomen beheersmaatregel(en)	Maximaal risico	Kans op optreden	Impact	Bedrag * kans
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte	Binnen Bedrijfsvoering is voldoende aandacht voor ARBO en veilig werken en wordt onnodige/teveel druk en werkbelasting vermeden. Ook wordt hiervoor gebruik gemaakt van de afdeling P&O van de SED organisatie.	€ 50.000	3=50%	3	€ 25.000
Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters	Goed overleg en contact houden met de grondeigenaren en de overeenkomsten duurzaam (in tijd) vastleggen.	€ 80.000	2=30%	3	€ 24.000
Imagoschade	Open en duidelijk communiceren. Tijdig informeren en bewoners/bezoekers /raadsleden betrekken. Zorgvuldig omgaan met online communicatie.	€ 10.000	5=90%	1	€ 9.000
Gevolgen van klimaatverandering	Door hier bij de inrichting rekening mee te houden wordt hierop geanticipeerd. Maar ook door (verplichte) maatregelen als de controle van de zwemwaterkwaliteit. En natuurlijk door voorlichting aan de gasten zodat zij hun eigen maatregelen kunnen nemen.	€ 50.000	3=50%	3	€ 25.000
Aansprakelijkheid openbare buitenruimte door incidenten in de buitenruimte	Het Recreatieschap heeft een aansprakelijkheidsverzekering welke claims tot €5 miljoen dekt. Daarnaast wordt om claims te voorkomen beheer uitgevoerd aan de terreinen. Daarvoor zijn er vastgestelde beheerplannen voor Groen, Kunstwerken, Water en Beschoeiing. Het opgenomen risico betreft het eigen risico.	€ 2.500	4=70%	1	€ 1.750
			Totaal		**€ 84.750**

In de risicoparagraaf zijn de voornaamste risico's die direct invloed kunnen hebben, benoemd en geanalyseerd. Niettemin kunnen zich risico's voordoen die buiten onze directe invloedssfeer liggen, zoals geopolitieke spanningen, oorlogen, of wereldwijde economische crises. Deze risico's kunnen leiden tot indirecte gevolgen, zoals prijsstijgingen in verschillende kosten, verstoringen in de leveringsketens, et cetera.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Voorgedane risico's

In 2025 heeft het risico 'Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte' zich voorgedaan. De gevolgen hiervan zijn gedekt binnen de bestaande formatie en waar noodzakelijk met inzet van tijdelijke vervanging (binnen de exploitatie). Naast financiële gevolgen had dit ook gevolgen voor de bedrijfsvoering. Dat heeft er toe geleid dat werkzaamheden niet, of met vertraging zijn uitgevoerd.

Benodigde weerstandscapaciteit

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's € 84.750 bedraagt. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2025 € 38.500. De benodigde weerstandscapaciteit is € 84.750. De ratio weerstandsvermogen is 0,45 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee onvoldoende middelen om de risico's af te dekken. Het Recreatieschap mag volgens de uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen een Algemene Reserve hebben van maximaal 2,5% van de lasten, wat neerkomt op ca. € 52.000. Mochten er zich risico's voordoen die het bedrag van het beschikbare weerstandsvermogen te boven gaan dan kan een beroep worden gedaan op de reserves van de deelnemende gemeentes. De regio heeft ermee ingestemd dat niet alleen het vermogen maar ook het risico voor de weerstandscapaciteit bij de deelnemende gemeenten ligt.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel (zie onderstaande tabel) ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente de tabel biedt een waardering van de berekende ratio.

Het weerstandsvermogen van het RSW valt na boekjaar 2025 in de klasse F (<0,6) "Ruim onvoldoende", dit betekent dat het RSW een lage dekking heeft voor risico's en bij het optreden van een of meerdere genoemde risico's in aankomende jaren wellicht een beroep moet doen op aanvullende bijdragen van haar deelnemers.

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**

Financiële kengetallen

Het is verplicht om in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing te rapporteren over financiële kengetallen. Dit wordt middels de onderstaande tabel gedaan.

Kengetallen			**Werkelijk 2024**	**Begroting 2025**	**Werkelijk 2025**
1.	a.	netto schuldquote	53%	98%	68%
	b.	netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	53%	98%	68%
2.		Solvabiliteit	52%	48%	42%
3.		structurele exploitatieruimte	0%	0%	4%
4.		grondexploitatie	n.v.t	n.v.t	n.v.t
5.		belastingcapaciteit	n.v.t	n.v.t	n.v.t

Het ministerie van BZK heeft drie kwalificaties aangegeven: minst risicovol, gemiddeld en meest risicovol.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting kengetallen

1. a. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) 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. Hier geldt hoe lager het percentage hoe beter. De afwijking ten opzichte van de begroting 2025 komt doordat nog niet alle projecten uit het Natuur en Recreatieplan zijn gerealiseerd. Hierdoor hebben we minder vreemd vermogen aan hoeven trekken.

   Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'minst risicovol'.

   b. Zie bovenstaande, vanwege het ontbreken van uitstaande leningen is dit cijfer bij RSW hetzelfde als onder a.

2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Door aanwending van de reserves loopt het percentage iets terug maar wordt nog altijd als gemiddeld beoordeeld. De hoogte van het eigen vermogen wordt beïnvloed door de uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen, waarbij een Algemene Reserve van maximaal 2,5% van de lasten is toegestaan, wat neerkomt op ca.€ 52.000.

   Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'gemiddeld'.

3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

   Het Recreatieschap Westfriesland valt in de categorie 'minst risicovol'.

4. Niet van toepassing.

5. Niet van toepassing.

De kengetallen zijn vrij stabiel. Gezien de kwalificaties is de financiële positie voldoende. Daarbij merken wij op dat de weerstandscapaciteit ad € 38.500 niet toereikend is om de risico's op te vangen. Daarover zijn afspraken gemaakt met de deelnemende gemeenten dat niet alleen het vermogen maar ook het risico voor de weerstandscapaciteit bij de deelnemende gemeenten ligt.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van de uitvoering van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. Voor de dekking van de kosten voor groot onderhoud aan de kapitaalgoederen is een voorziening gevormd welke is gebaseerd op het Beheerplan 2023-2028. Dit beheerplan bevat een beleidsmatig en financieel deel.

Voor 2025 zijn lasten voor groot onderhoud begroot voor een bedrag van € 73.000. De werkelijke lasten zijn € 71.000.

Ontwikkeling Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen				
Omschrijving	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Stand per 1 januari	162.000	162.000	124.000	136.000
Vermeerderingen (storting)	71.000	92.000	92.000	92.000
Verminderingen (aanwending)	71.000	130.000	108.000	75.000
Stand per 31 december	162.000	124.000	136.000	117.000

De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:

- Halfverharding het Nesbos (€ 32.000)
- Baggeren Haven Wijdenes (€ 35.000)
- Onderhoud en reparatie speeltoestellen € 4.000)

De financiële consequenties betreffende het onderhoud zijn:

	Klein onderhoud (Exploitatie)	Groot onderhoud (Voorziening)
Water	14.000	35.000
Groen	162.000	32.000
Meubilair	20.000	4.000
Gebouwen	38.000	-
Totaal	**234.000**	**71.000**

Financiering

Het Recreatieschap hanteert het treasurybeleid van Stede Broec. Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Overtollige middelen moeten worden aangehouden in de schatkist.

Kasgeldlimiet
De begrenzing van de renterisico's op de kortlopende middelen (< 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een kasgeldlimiet. Deze limiet is door de minister van Financiën vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 300.000. Voor 2025 dient de gemiddelde netto-vlottende schuld onder de door het ministerie gestelde minimum van € 300.000 te blijven. Dit bedrag is in 2025 niet overschreden.

Renterisiconorm
De begrenzing van de renterisico's op de langlopende middelen (> 1 jaar) vindt plaats door het vaststellen van een renterisiconorm. Deze norm is door de minister van Financiën vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Doelstelling van de renterisiconorm is dat de leningenportefeuille zo moet worden gespreid dat de renterisico's die gelopen worden, gelijkmatig over de jaren worden gespreid. In 2025 is de norm niet overschreden.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden is schatkistbankieren verplicht. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Door het ministerie is een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening-courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000. Het saldo van de rekening-courant is onder het drempelbedrag gebleven.

Rentetoerekening

De paragraaf financiering moet inzicht geven in:
- De rentelasten;
- Het renteresultaat;
- De wijze waarop rente wordt toegerekend aan investeringen en projecten.

Onderstaand schema geeft hier invulling aan de rentetoerekening.

De externe rentelasten over de korte en lange financiering	36.000	
De externe rentebaten (idem)	11.000	-/-
Totaal door te rekenen externe rente		25.000
De rente die aan de grondexploitatie moet worden toegerekend	0	-/-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	-/-
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	+/+
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		25.000
Rente over eigen vermogen		0
Rente over voorzieningen		0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		25.000
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		36.000
Renteresultaat op het taakveld Treasury		11.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

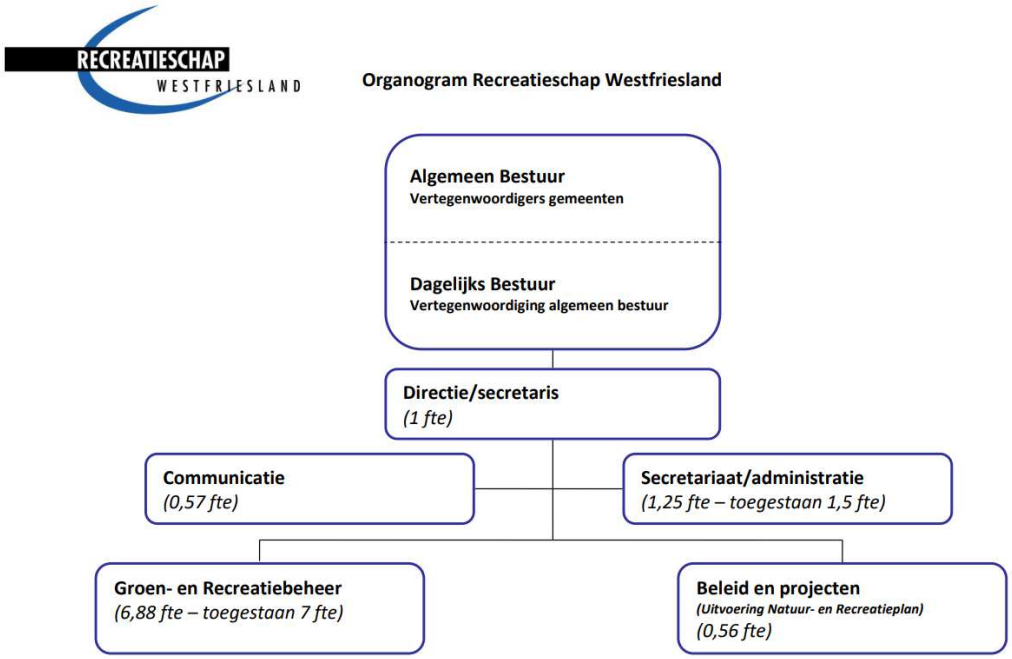
Bedrijfsvoering

Personeelsformatie en organisatieopbouw

Eind 2025 was de formatie van het Recreatieschap 10,26 fte, ingevuld door twaalf medewerkers. De toegestane formatie is 10,63 fte. Daarnaast was er een budget van € 43.000 voor flexibele inhuur. Vanuit dit budget is er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen.

Het personeel van het Recreatieschap is formeel in dienst van de gemeente Stede Broec. Er is een overeenkomst waarin is vastgelegd welke personeelskosten aan het Recreatieschap worden doorbelast.

Het organogram hierna geeft een beeld van de personeelsformatie en organisatieopbouw ultimo 2025.



Facilitaire organisatie

De SED-organisatie verzorgt de facilitaire ondersteuning voor de organisatie. Hieronder vallen alle zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting). Dit is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met een producten- en dienstencatalogus.

Ziekteverzuim

In de begroting 2025 is gemeld dat er wordt gestreefd naar een ziekteverzuimpercentage dat niet hoger is dan 4%. Het werkelijke ziekteverzuimpercentage over 2025 is 7,5%. Reden hiervan is een langdurig ziektegeval.

Ontwikkelingen

In 2025 nam de complexiteit van het werkveld van het Recreatieschap verder toe door ontwikkelingen en strengere maatschappelijke en wettelijke eisen. De toenemende werkdruk leidde ertoe dat taken op het gebied van beleidsontwikkeling en strategische voorbereiding onder druk kwamen te staan. Om deze taken te kunnen blijven uitvoeren en de noodzakelijke beleidsmatige inzet te borgen, is in de Kadernota/Begroting 2027 aanvullende formatie opgenomen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Rechtmatigheid

Inleiding
In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het dagelijks bestuur een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens
In de financiële verordening heeft het algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten. De rapportagegrens is vastgesteld op € 20.000. Dat wil zeggen dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 20.000 nader worden toegelicht. In de Rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten. Voor 2025 is deze grens afgerond € 41.300.

Organisatie
Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen onderzoekt het dagelijks bestuur onder meer de opzet, bestaan en werking van de processen. De manier waarop dit onderzoek wordt uitgevoerd wordt jaarlijks beschreven in het IC-VIC-plan (waarbij IC staat voor Interne Controle en VIC voor Verbijzonderde Interne Controle). De beheersing van de bedrijfsvoering is ingericht langs het model van de 'three lines of defence':

1. Interne controlemaatregelen worden belegd in de lijnorganisatie. Dit zijn interne beheers/controlemaatregelen die zijn ingericht in processen;
2. Interne controlefuncties/functionarissen die het lijnmanagement ondersteunen;
3. Verbijzonderde interne controle die de werking van de eerste en tweede lijn controleert (team concern control).

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1^{e} verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2025 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

Begrotingscriterium
Bij de toetsing op het begrotingscriterium wordt vastgesteld of alle begrotingsafwijkingen passen binnen het kader van de door het AB vastgestelde begroting. Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden wanneer:

- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten zijn overschreden
- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de investeringsbudgetten zijn overschreden
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves niet door het AB zijn vastgesteld
- bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld aan het AB
- bij lagere of hogere baten dan begroot deze mutaties niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld aan het AB.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In de vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat onderschrijding en overschrijding van de baten alsmede onderschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt het AB bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen
De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel ja/nee
1a	Overschrijding lasten programma Een onderbouwing van de overschrijdingen zijn terug te vinden in de programma verantwoording.	€ 34.005	Ja
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	€ 19.000	Nee
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0	
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld.	€ 0	
4 = (1a / 3)	**Totaal begrotingsonrechtmatigheden**	**€ 53.005**	
5	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1/3) dat past binnen het vooraf door het algemeen bestuur vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 34.005	Ja
6 = (4-5)	**Resterend saldo als begrotingsonrechtmatigheid**	**€ 19.000**	**Nee**

Toelichting op het resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden

Onderwerp	budget	werkelijk	bijdrage derden	overschrijding
Beschoeiing Egboetswater (onderdeel 1,2 en 3)	45.000	49.000	0	4.000
Beschoeiing Egboetswater (onderdeel 10)	20.000	35.000	0	15.000
totaal overschrijding				19.000

Voorwaardencriterium
Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. In 2025 zijn er geen geconstateerde afwijkingen geweest voor inkoop en aanbesteding, Wet Fido, Wet Normering Topinkomens en er hebben geen transacties voor onroerende zaken en of staatssteun plaatsgevonden.

M&O criterium
In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen, te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB).

Bevindingen
Tijdens het uitvoeren van de interne controles en verbijzonderde interne controles over 2025 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constateringen wat betreft misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording

		Bedrag
A	Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 19.000
B	Saldo onrechtmatigheden voorwaarden criterium	€ 0
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	**€ 19.000**
	Verantwoordinggrens: 2% van afgerond € 2,1 mln.	€ 41.300

Frauderisico
Er zijn geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

Wet Open Overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 trad de Wet Open Overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot het:

- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van elf informatiecategorieën
- aanstellen van een Contactfunctionaris Woo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het Recreatieschap wordt in de implementatie van de Woo door de SED-organisatie meegenomen.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2023 is de Contactfunctionaris Woo aangesteld en in 2024 is het Woo-behandelteam gevormd door het aanstellen van een Woo-jurist, een Woo-medewerker en de contactpersoon Woo voor het domein Ruimte.

In 2025 is er onderzoek gedaan naar de publicatieplatformen en is het deelproject Functionele eisen publicatieplatform afgerond. In 2026 zal er een keuze gemaakt zijn voor het publicatieplatform. De landelijke ontwikkelingen op het gebied van het actief openbaar maken van de elf informatie categorieën is gestagneerd. Binnen de SED is er een herijking gemaakt van het Woo-project. De planning en het proces rondom de implementatie van de laatste actief openbaar te maken informatie categorieën zal onder de regie van de afdeling Informatie komen te vallen. Zodra de landelijke planning bekend is voor het actief openbaar maken van de laatste informatie categorieën, zullen de projecten in 2026 verder uitgewerkt worden.

Sinds 2024 maken we onderstaande informatiecategorieën openbaar

- Wetten en andere algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Informatie van organisatie en werkwijze
- Bereikbaarheidsgegevens
- Woo-verzoeken
- Convenanten

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het op orde maken van onze informatiehuishouding valt onder de regie van de afdeling informatie. Vanuit de Woo hebben de SED-gemeenten en het Recreatieschap tot 2030 de tijd om dit te realiseren. We volgen hierbij de VNG handreiking Grip op Informatie. Er zijn in 2025 geen Woo-verzoeken gedaan bij het Recreatieschap.

ETL
ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten en een toelichting op deze cijfers. Ook bevat dit hoofdstuk de balans en de toelichting daarop.

Overzicht van baten en lasten

In dit onderdeel treft u een financiële verantwoording aan waarbij is opgenomen:

- de geraamde lasten en de werkelijke lasten per programma;
- de geraamde baten en de werkelijke baten per programma;
- de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- het gerealiseerde resultaat;
- de analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers vindt u terug op pagina 16.

Programma	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025
Lasten			
Programma Recreatieterreinen	1.206.000	1.285.000	1.288.000
Programma Recreatieve netwerken	36.000	36.000	42.000
Programma Algemeen beheer en beleid	76.000	161.000	186.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	60.000	37.000	36.000
Overhead	572.000	533.000	513.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	**1.950.000**	**2.052.000**	**2.065.000**
Baten			
Programma Recreatieterreinen	301.000	310.000	307.000
Programma Recreatieve netwerken	0	0	0
Programma Algemeen beheer en beleid	0	0	3.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.587.000	1.586.000	1.597.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	**1.888.000**	**1.896.000**	**1.907.000**
Saldo van baten en lasten	**-62.000**	**-156.000**	**-158.000**
Toevoeging reserves	0	7.000	0
Onttrekking reserves	62.000	163.000	124.000
Saldo mutaties reserves	**62.000**	**156.000**	**124.000**
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**-34.000**
			Nadelig

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onvoorzien

In onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren maar toch zijn ontstaan, op te vangen. In de begroting 2025 is een post opgenomen van € 23.000. Deze post is in de Eindejaarsrapportage 2025 overgeheveld naar een ander budget in de begroting.

Budget	Budget na wijziging	Werkelijk
€ 23.000	€ 0	€ 0

Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele lasten en baten worden in onderstaand overzicht weergegeven.

Overzicht incidentele baten en lasten			
Lasten:			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	Desinvestering Kubota	12.000	12.000
Recreatieterreinen	Personele last (VSO)	90.000	90.000
Recreatieve netwerken	Opheffen NABO	13.500	13.500
	Totaal	**115.500**	**115.500**
Baten:			
Programma	Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
Recreatieterreinen	Verkoop Kubota	4.000	4.000
Algemeen beheer en beleid	Rentebaten SKB	11.000	11.000
	Totaal	**15.000**	**15.000**

Presentatie van het structureel exploitatiesaldo	
Saldo baten en lasten	-158.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	124.000
Saldo	-34.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo, zie boven)	-100.500
Structureel saldo	67.000

Van de onttrekkingen aan reserves van € 124.000 is € 61.000 structureel ter dekking kapitaallasten van de NRP investeringen. De overige onttrekkingen zijn incidenteel en bedragen € 63.000, deze betreffen NRP projecten welke met instemming van het algemeen bestuur ten laste van de bestemmingsreserve zijn gebracht.

Het structurele saldo van € 67.000 dat uit bovenstaande opstelling blijkt bestaat voor €23.000 uit het gebruik van de post onvoorzien die in de begroting over 2025 was opgenomen. De resterende € 43.000 (minder dan 2% van de totale lasten) betreft een ‘meevaller’ die deels kan worden verklaard uit de langdurige afwezigheid van een van de medewerkers. Omdat die medewerker niet een op een is vervangen heeft dit invloed op de productiviteit van de organisatie en daarmee met de uitgaven die daarmee gepaard gaan.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele onttrekkingen
De structurele onttrekkingen zijn voor:

- dekking van de afschrijvingslasten van het Streekbos Paviljoen,
- dekking van de afschrijvingslasten van de aanlegvoorzieningen Drachterveld,
- dekking van de afschrijvingslasten van het fietspad Vooroever,
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls De Hulk,
- dekking van de afschrijvingslasten van Kwaliteitsimpuls Uiterdijk,
- dekking van de afschrijvingslasten van borden Wandelroutenetwerk,
- dekking van de afschrijvingslasten van het toiletgebouw Streekbos
- dekking van de afschrijvingslasten van Streekbos Buiten en
- dekking van de afschrijvingslasten Kwaliteitsimpuls afvalinzameling.

Omschrijving reserve	Begroting na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Reserve kapitaallasten Paviljoen Streekbos	650	650	650	650
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	60.350	60.350	60.350	60.350
Totaal	61.000	61.000	61.000	61.000

Vennootschapsbelasting (vpb)

In 2025 is geen sprake van een vpb-last.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Overzicht taakvelden			
		Lasten	**Baten**
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 513.000	€ 0
0.5	Treasury	€ 36.000	€ 11.000
0.8	Overige baten en lasten	€ 0	€ 1.777.000
0.10	Mutaties reserves	€ 0	€ 124.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 0	€ 34.000
5. Sport, cultuur en recreatie			
5.7	Openbaar groen (openlucht)recreatie	€ 1.516.000	€ 119.000
Totaal		€ 2.065.000	€ 2.065.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Balans

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	31-12-2025		31-12-2024	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		2.838		2.657
Investeringen met een economisch nut	1.995		1.984	
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	843		672	
Totaal vaste activa		2.838		2.657
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		365		152
Vorderingen op openbare lichamen	98		145	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	259		3	
Overige vorderingen	9		5	
Liquide middelen		125		127
Banksaldi	125		127	
Overlopende activa		3		21
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: - overige Nederlandse overheidslichamen	0		0	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3		21	
Totaal vlottende activa		493		301
Totaal generaal		3.331		2.957

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	31-12-2025		31-12-2024	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1389		1.548
Algemene reserve	52		40	
Bestemmingsreserves	1.371		1.490	
Gerealiseerde resultaat	-34		18	
Voorzieningen		162		162
Egalisatievoorzieningen	162		162	
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer		1.607		1.114
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.607		1.114	
Totaal vaste passiva		3.158		2823
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		126		109
Overige schulden	126		109	
Overlopende passiva		48		25
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	34		14	
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	14		11	
Totaal vlottende passiva		174		134
Totaal generaal		3.331		2.957
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De grens van activeren is vastgesteld op € 10.000.

Vaste activa

Investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.
Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Investeringen met economisch nut	**Afschrijvingstermijnen**
Automatiseringsproducten	3 t/m 5 jaar
Inventaris	10 jaar
Speeltoestellen	10 jaar
Schuren	10 t/m 15 jaar
Renovatie gebouwen	20 jaar
Nieuwbouw gebouwen	40 jaar
Technische installaties in gebouwen	15 jaar
Voertuigen, gereedschappen en overig materiaal *	Gangbare ervaringsnormen

*) *In de nota Activabeleid 2021 is opgenomen dat voor het vaststellen van de afschrijvingstermijnen van voertuigen, gereedschappen en overig materiaal de op dat moment gangbare ervaringsnormen worden gehanteerd.*

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar volgend op het jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.
Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De gehanteerde afschrijvingstermijnen:

Investeringen met maatschappelijk nut	**Afschrijvingstermijnen**
Beschoeiing	10 jaar
Bruggen en overige grote kunstwerken	20 jaar
Wegen en wegconstructies	15 jaar
Openbare verlichting	15 jaar

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden en overlopende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Exploitatie

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
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 arbeidskosten-gerelateerde 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 vakantiegeld- en verlofaanspraken.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen voorzieningen 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 door reorganisaties) dient wel een verplichting te worden opgenomen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief dotaties reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Een rapporteringstolerantie van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Bevindingen

Het algemeen bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 53.005 bedraagt. Dit is € 11.705 hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 41.300. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 34.005 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investeringen met een economisch nut	1.995.000	1.985.000
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	843.000	672.000
Totaal	2.838.000	2.657.000

Investeringen met economisch nut

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut onderverdeeld weer. Bij de reserves is aangegeven welke reserves beschikbaar zijn ter dekking van de kapitaalslasten.

	Boekwaarde 31-12-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrijvin-gen	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	469.000	0	0	0	0	469.000
Bedrijfsgebouwen	1.279.000	0	0	42.000	0	1.237.000
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	43.000	0	0	7.000	0	36.000
Vervoermiddelen	194.000	110.000	12.000	39.000	0	253.000
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0
totaal	1.985.000	110.000	12.000	88.000	0	1.995.000

Het Recreatieschap heeft grond bij De Hulk in erfpacht uitgegeven.

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Budget	Werkelijk besteed	Bijdragen derden
Maaimachine	110.000	110.000	0

Investeringen met maatschappelijk nut

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrijvin-gen	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	672.000	250.000	0	79.000	0	843.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Budget	Werkelijk besteed	Bijdragen derden
Beschoeiing (1,2,3) Egboetswater	45.000	49.000	0
Beschoeiing (10) Egboetswater	20.000	35.000	0
Onderhanden projecten	475.000	166.000	0

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	98.000	0	98.000	145.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	259.000	0	259.000	3.000
Overige vorderingen	9.000	0	9.000	5.000
Totaal	365.000	0	365.000	152.000

De vorderingen op openbare lichamen betreft voornamelijk de te ontvangen BTW van de Belastingdienst.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Er is een rekening-courantverhouding met het Rijk aangegaan en de overtollige middelen worden verplicht belegd bij de schatkist. In de tabel hieronder is het overzicht opgenomen van de middelen die gemiddeld per kwartaal buiten ’s Rijks schatkist zijn aangehouden (BBV artikel 52c, lid b).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**464**	**206**	**257**	**229**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	536	794	743	771
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.950			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.950			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	41.740	18.773	23.671	21.058
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	464	206	257	229

Het drempelbedrag is het hele jaar niet overschreden.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Liquide middelen

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

Liquide middelen	31-12-2025	31-12-2024
Banksaldi	125.000	127.000

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	3.000	21.000
Totaal	3.000	21.000

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	3.000	21.000

Dit betreft de betaalde verzekeringspremie voor 2026.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	52.000	40.000
Bestemmingsreserves	1.371.000	1.490.000
Gerealiseerd resultaat	-34.000	18.000
Totaal	1.389.000	1.548.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het verloop van de reserves is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2024	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2025
Algemene reserve	40.000		0	12.000	0	52.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	18.000	0	0	-18.000	0	0
Bestemmingsreserves:						
Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan	859.000	0	63.000	6.000	0	802.000
Reserves ter dekking van kapitaallasten:						
Reserve dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen	17.000	0	0	0	1.000	16.000
Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan	613.000	0	0	0	60.000	553.000
Totaal	1.547.000	0	63.000	0	61.000	1.423.000

Toelichting aard van de reserves

- Algemene reserve: dit is een vrije reserve welke wordt gevormd door batige jaarresultaten en welke kan worden aangewend bij (incidentele) financiële tegenvallers in de bedrijfsvoering.
- Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan Westfriesland: deze reserve is bedoeld voor dekking van de incidentele kosten en als dekking voor de kapitaallasten bij investeringen voor de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland.
- Reserve ter dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: dit is een reserve ter dekking van een gedeelte van de kapitaallasten van het Paviljoen in het Streekbos.
- Reserve ter dekking afschrijvingslasten Natuur-en Recreatieplan Westfriesland: deze reserve is ingesteld ter dekking van de afschrijvingslasten van de gerealiseerde investeringen die in het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland zijn opgenomen.

Onttrekkingen

De reserves zijn afgenomen door de volgende onttrekkingen:

- Reserve Uitvoering Natuur- en Recreatieplan Westfriesland: er is in totaal € 63.000 aan deze reserve onttrokken:
  - een bedrag van € 30.000 voor het project Opstellen recreatievisie (WF-64),
  - een bedrag van € 8.000 voor het project Kwaliteitsimpuls De Hulk (WF35)
  - een bedrag van € 25.000 voor project ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder (WF34).
- Reserve ter dekking van kapitaallasten Paviljoen Streekbos: er is € 1.000 onttrokken ter dekking van de afschrijvingslasten;
- Reserve ter dekking van afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland:
  - een bedrag van € 1.600 voor Aanleg voorzieningen Drachterveld;
  - een bedrag van € 21.000 voor Kwaliteitsimpuls afvalinzameling;
  - een bedrag van € 3.000 voor Toiletvoorzieningen Streekbos;
  - een bedrag van € 5.000 voor Fietspad Vooroever;
  - een bedrag van € 6.000 voor Wandelroutenetwerk;
  - een bedrag van € 5.000 voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout;
  - een bedrag van € 17.000 voor Kwaliteitsimpuls De Hulk en
  - een bedrag van € 1.000 voor Streekbos Buiten.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2024
Het positieve rekeningresultaat 2024 bedroeg € 18.000. Een bedrag van € 12.000 is toegevoegd aan de algemene reserve. Het resterende bedrag van € 6.000 is gestort in de reserve Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 9 juli 2025.

Voorzieningen

De in de balans opgenomen voorzieningen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Egalisatievoorzieningen	162.000	162.000

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
Egalisatievoorzieningen:				
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	162.000	71.000	71.000	162.000

Toelichting aard van de voorzieningen
- Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen: voorziening ter dekking van de kosten groot onderhoud van de kapitaalgoederen dat is gebaseerd op het in 2023 vastgestelde Beheerplan.

Toevoegingen
De voorziening is toegenomen door:
- de jaarlijkse storting van € 71.000. In de primitieve begroting was hiervoor een bedrag van € 56.000 opgenomen. In de voorjaarsnota is deze storting met € 15.000 verhoogd naar € 71.000.

Aanwendingen
De voorziening is afgenomen door groot onderhoud aan:
- halfverharding het Nesbos;
- baggeren Haven Wijdenes;
- onderhoud en reparatie speeltoestellen.

Vaste schulden
Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar
De onderverdeling en het verloop van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Onderhandse leningen:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.607.000	1.114.000

In 2025 is een nieuwe lening aangetrokken van € 600.000 voor 25 jaar tegen een rentepercentage van 3,4%. Afgelost werd een bedrag van € 107.000. De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedragen € 36.000.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar	126.000	109.000
Overlopende passiva	48.000	25.000
Totaal	174.000	134.000

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

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige schulden	126.000	109.000

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
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	34.000	14.000
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	14.000	11.000
Totaal	48.000	25.000

Het bedrag van € 34.000 betreft nog te betalen rente en facturen die betrekking hebben op 2025 en in 2025 worden betaald.
Het bedrag van € 14.000 betreft ontvangen huur voor een periode over 2026. Daarnaast is een donatie ontvangen ten behoeve van de ontwikkeling informatievoorziening langs het pad in de Koopmanspolder. Dit project moet nog gerealiseerd worden.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het Recreatieschap is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen:
Erfpacht:
Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; Vlietsingel (einddatum 31-12-2035)
Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier; deel Nesbos (einddatum 1-1-2056)
Dienstverleningsovereenkomst:
Het Recreatieschap heeft een dienstverleningsovereenkomst met de SED organisatie voor facilitaire en ambtelijke ondersteuning. Deze is jaarlijks opzegbaar.

Verplichting	**< 1 jaar**	**< 5 jaar**	**> 5 jaar**	**totaal**
Erfpacht Vlietsingel	11.000	44.000	55.000	110.000
Erefpacht Nesbos	9.000	36.000	225.000	270.000
Dienstverleningsovereenkomst	188.000	-	-	188.000
totaal	**208.000**	**80.000**	**280.000**	**568.000**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheids-criteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur in maart 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 41.300. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het algemeen bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 53.005 bedraagt. Dit is € 11.705 hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 41.300. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 34.005 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

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

ETL
ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

WNT-verantwoording 2025 Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 €246.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (alle sectoren) vanaf kalendermaand 13).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**K.G.J. Schoenaker**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.404
Beloningen betaalbaar op termijn	15.730
Subtotaal	*129.134*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	129.134
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Topfunctionarissen van wie de bezoldiging € 2.100 of minder per kalenderjaar bedraagt

In mei 2017 is door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging € 2.100 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening kan volstaan worden met de naam en de functie.

Gegevens 2025		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**	**PERIODE**
I. Brouwer	Lid AB	01/01 t/m 31/12
H. F. Nederpelt	Lid AB	01/01 t/m 31/12
V.B. Buis	Lid AB	01/01 t/m 31/12
W.P.J. Bijman	Lid AB	01/01 t/m 31/12
D. Bennis	Lid DB en AB	01/01 t/m 31/12
B.H. Krijnen	Lid DB en AB	01/01 t/m 31/12
N.C.P. Slagter	Voorzitter DB en AB	01/01 t/m 31/12

De bestuursfuncties van het recreatieschap betreffen onbezoldigde functies.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
De betreffende categorie was in 2025 niet van toepassing voor de instelling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2025 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en van het vermogen van Recreatieschap Westfriesland op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving;
- de balans per 31 december 2025;
- het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld over 2025;
- de WNT-verantwoording;
- de overige gegevens.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2025 Recreatieschap Westfriesland dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025, het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 43. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 53.005 ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in het kader worden bezien en niet als afzonderlijke onderdelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 41.300. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.
Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde kwantitatieve afwijkingen boven de € 20.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2025 van Recreatieschap Westfriesland, dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het recreatieschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse

controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol 2025 Recreatieschap Westfriesland dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter van materiele betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Hoofddorp, 15 April 2026
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
John van de Velde
15 april 2026 18:03 +02:00

drs. J.J. van de Velde RA

Bijlagen

Gemeentelijke bijdrage 2025

Deelnemers	**Aantal inwoners 1-1-2024**	**Bijdrage**
Gemeente Drechterland	20.498	145.000
Gemeente Enkhuizen	18.901	134.000
Gemeente Hoorn	75.621	535.000
Gemeente Koggenland	23.580	167.000
Gemeente Medemblik	46.005	325.000
Gemeente Opmeer	12.222	86.000
Gemeente Stede Broec	22.216	157.000
Totaal	**219.043**	**1.549.000**

Overzicht van de onderlinge stemverhouding

Voor de stemverhouding wordt uitgegaan van gewogen en gekwalificeerde meerderheid. Dit houdt in dat om een besluit te kunnen nemen een meerderheid van het aantal gemeenten dat een meerderheid van het aantal inwoners in Westfriesland vertegenwoordigt, benodigd is.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Recreatieschap Westfriesland
Jaarstukken 2025
‘samengevat’

RECREATIE • NATUURLIJK • WESTFRIESLAND

Programma 1 - Recreatieterreinen

In 2025 heeft het Recreatieschap Westfriesland verdere stappen gezet in het versterken en toekomstbestendig ontwikkelen van zijn recreatieterreinen. Deze terreinen blijven van grote waarde voor recreatie, gezondheid, natuur en klimaatadaptatie binnen de regio. De in 2025 vastgestelde recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' vormt daarbij het strategisch kader voor de doorontwikkeling van het areaal en de dienstverlening. Hieronder staan de belangrijkste resultaten van het afgelopen jaar.

Toegankelijke en gevarieerde recreatievoorzieningen:
De gratis toegankelijke terreinen zijn de afgelopen jaren verder doorontwikkeld en bieden een breed en gevarieerd aanbod aan recreatiemogelijkheden. Daarbij is ingezet op kwaliteit, veiligheid en diversiteit. De terreinen worden jaarrond beheerd en onderhouden: van het onderhouden van paden, het verwijderen van zwerfvuil en het legen van afvalcontainers tot het snoeien van groen en het beheer van bospercelen. Zo blijven de gebieden schoon, veilig en aantrekkelijk voor alle gebruikers.

Draagkracht voor gezondheid en leefklimaat:
De terreinen blijven bijdragen aan een gezond leefklimaat door ruimte te bieden aan buitensport, ontspanning en ontmoeting, wat positief uitwerkt op zowel mentale als fysieke gezondheid én een aantrekkelijk woon- en vestigingsklimaat.

Natuurbeheer en biodiversiteit:
Ook in 2025 is waar mogelijk natuurvriendelijk beheer uitgevoerd in de ruim 350 hectare aan terreinen. Daarmee is bijgedragen aan biodiversiteitsherstel en -bevordering, waterberging en klimaatadaptatie.

Aanpak van ziektes en invasieve soorten:
Er is gewerkt aan de bestrijding van onder meer essentaksterfte en invasieve exoten zoals de Japanse duizendknoop, waarbij duurzame en ecologisch verantwoorde methoden zijn toegepast.

Evenementen en recreatief gebruik:
De terreinen waren opnieuw een belangrijk podium voor recreatieve activiteiten en regionale evenementen. Ook in 2025 vonden tientallen evenementen plaats, variërend van sportactiviteiten tot educatieve en recreatieve initiatieven.

Programma 2 - Recreatieve netwerken

In 2025 heeft het Recreatieschap Westfriesland zich ingezet voor beheer en onderhoud én de uitbreiding en verbetering van recreatienetwerken voor wandelen, fietsen en varen. Deze netwerken dragen bij aan een gevarieerd en toegankelijk recreatieaanbod in de regio. Hieronder worden de belangrijkste resultaten van het afgelopen jaar samengevat.

Recreatieve netwerken: het Recreatieschap beheert en onderhoudt meer dan 1.000 kilometer aan wandel-, fiets- en vaarnetwerken in Westfriesland en zoekt samen met de regio naar verbeteringen en toevoegingen van nieuwe trajecten in 2025.

Wandelnetwerk: het wandelnetwerk is uitgebreid met nieuwe trajecten en veerpontverbindingen over het IJsselmeer, en biedt (langeafstands)wandelroutes die aansluiten op netwerken in omliggende gebieden.

Fietsroutenetwerk: het fietsroutenetwerk is verbeterd met nieuwe verbindingen en veerpontverbindingen over het IJsselmeer en de Westfriese Omringdijk weekendtocht.

Vaarnetwerk: Het Recreatieschap werkt samen met gemeenten, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en provincie om knelpunten op te lossen of daar onderzoek naar te doen. Maaibeheer wordt gezamenlijk met het Hoogheemraadschap uitgevoerd.

Toeristische Overstappunten (TOP's): het Recreatieschap beheert zeven TOP's die de netwerken verbinden en dienen als start- of rustpunten voor recreanten, waardoor de toegankelijkheid van de netwerken wordt verbeterd.

Advies en belangenbehartiging: Het Recreatieschap is dé partij die de regio vertegenwoordigt in provinciale en landelijke overleggen over recreatieve routenetwerken. Ook het behartigt het de belangen voor de regio op dit vlak.

Programma 3 - Algemeen beheer en beleid

In 2025 heeft het Recreatieschap Westfriesland verdere stappen gezet in de professionalisering van de organisatie, de uitvoering van projecten uit het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland en de afronding van de recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland'. De visie is december 2025 door het bestuur vastgesteld.

Doorontwikkeling bedrijfsvoering:
In 2025 is een stap gezet in het verder optimaliseren van de interne processen om efficiency, transparantie en risicobeheersing te versterken. Dit zal ook in 2026 en verder nog de nodige aandacht vragen. Deze verbeteringen zorgen ervoor dat het Recreatieschap beter kan inspelen op zowel aangescherpte wet- en regelgeving als regionale en maatschappelijke ontwikkelingen.

Recreatievisie en projectrealisatie:
De in 2025 vastgestelde recreatievisie vormt het strategisch kader voor beleid, beheer en investeringen voor de komende jaren. Daarnaast zijn diverse projecten uit het Natuur- en Recreatieplan uitgevoerd of opgestart. Veel projecten kennen een complexe financieringsstructuur met meerdere partners, wat zorgvuldige afstemming en langere voorbereidingstijden vereist.

Communicatie en toegankelijkheid:
De communicatie richting recreanten en bestuurders is verder versterkt via website en sociale media. Maar ook via nieuwsbrieven, persberichten en documenten uit de Planning & Control-cyclus. In 2025 zijn het logo en de huisstijl ge-update.

Beleidsadvies en samenwerking:
Het Recreatieschap heeft in 2025 actief beleidsadvies geleverd en de regio vertegenwoordigd in relevante overleggen en projecten zoals de regionale Agenda, het Ontwikkelperspectief Noord-Holland Noord en het Pact van Westfriesland. Er is intensief samengewerkt met gemeenten, provincie en andere partners om recreatie, natuur en (be)leefbaarheid van Westfriesland te versterken.

Programma 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Dit programma bevat enkel de ramingen en verantwoordingen voor het budget Onvoorzien en de bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Bijdrage deelnemers

Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2025	Bijdrage
Gemeente Drechterland	20.498	145.000
Gemeente Enkhuizen	18.901	134.000
Gemeente Hoorn	75.621	535.000
Gemeente Koggenland	23.580	167.000
Gemeente Medemblik	46.005	325.000
Gemeente Opmeer	12.222	86.000
Gemeente Stede Broec	22.216	157.000
Totaal	**219.043**	**1.549.000**

Wat heeft het gekost?

Programma	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Werkelijk 2025
Lasten			
Programma Recreatieterreinen	1.206.000	1.285.000	1.288.000
Programma Recreatieve netwerken	36.000	36.000	42.000
Programma Algemeen beheer en beleid	76.000	161.000	186.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	60.000	37.000	36.000
Overhead	572.000	533.000	513.000
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	**1.949.000**	**2.052.000**	**2.065.000**
Baten			
Programma Recreatieterreinen	301.000	310.000	307.000
Programma Recreatieve netwerken	0	0	0
Programma Algemeen beheer en beleid	0	0	3.000
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.586.000	1.586.000	1.597.000
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten	**1.887.000**	**1.896.000**	**1.907.000**
Saldo van baten en lasten	**-62.000**	**-156.000**	**-158.000**
Toevoeging reserves	0	7.000	0
Onttrekking reserves	62.000	163.000	124.000
Saldo mutaties reserves	**62.000**	**156.000**	**124.000**
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**-34.000**
			Nadelig

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie

De begroting is onderverdeeld in programma's, maar wordt op totaalniveau vastgesteld. Begrotingswijzigingen verlopen via de rapportages. Het verwachte resultaat is € 0 en het gerealiseerde nadelige resultaat is € 34.000.

Het verschil wordt met name verklaard door een incidentele overschrijding van personeelskosten welke slechts gedeeltelijk kon worden gedekt vanuit de post Onvoorzien. Een andere afwijking betreft minder (hoge) kosten voor de uitvoering van projecten uit het Natuur- en Recreatieplan. Doordat deze uit de bestemmingsreserve worden onttrokken heeft dit geen effect op het resultaat.

Reserves en voorzieningen

	Stand 31-12-2024	Stand 31-12-2025
Algemene reserve	40.000	52.000
Reserves t.b.v. de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan	1.472.000	1.355.000
Overige bestemmingsreserves	17.000	16.000
Totaal reserves	**1.529.000**	**1.423.000**
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	162.000	162.000
Totaal voorzieningen	**162.000**	**162.000**

Voorgesteld is om het negatieve resultaat over 2025 ten laste van de Algemene reserve te brengen. Deze zal daarmee in 2026 een hoogte hebben van € 18.000.

Recreatieschap Westfriesland
Begroting 2027

Voor behandeling in de vergadering van het algemeen bestuur van 1 juli 2026

Inhoudsopgave

Inleiding **3**
Uitgangspunten 3
Leeswijzer 4
Beleidsbegroting **5**
Missie en visie en taken 5
Programmaplan 7
Hoofdstuk 1 – Recreatieterreinen 7
Hoofdstuk 2 - Recreatieve netwerken 9
Hoofdstuk 3 - Algemeen beheer en beleid 12
Hoofdstuk 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien 14
Wat mag het kosten? 17
Paragrafen 18
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 18
Beschikbare weerstandscapaciteit 18
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 22
Paragraaf Financiering 23
Paragraaf Bedrijfsvoering 24
Financiële begroting **25**
Uitgangspunten bij de begroting 25
Overzicht van baten en lasten en de toelichting 26
Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 27
Meerjarenraming 29
Geprognosticeerde Begin- en Eindbalans 2027 30

Bijlagen

- Verwachte investeringen
- Stand en verloop reserves en voorzieningen
- Overzicht baten en lasten per taakveld
- Meerjarig geprognosticeerde balans
- Recreatieschap in cijfers en kaarten
- Begroting 2027 volgens de oude programma-indeling

Inleiding

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Met trots presenteren wij u de Begroting 2027 en de Meerjarenraming 2028–2030. Ten tijde van het opstellen van deze begroting spelen wereldwijd ingrijpende ontwikkelingen. Oorlogen en politieke spanningen leveren verontrustende beelden op en zorgen voor economische schommelingen, met name op het gebied van energie- en brandstofprijzen. In welke mate dit in 2027 doorwerkt, is op dit moment nog onzeker.

Ondanks deze mondiale dynamiek blijven wij ons ook in 2027 onverminderd inzetten voor de recreatie in Westfriesland, zoals wij dat al ruim vijftig jaar doen. Dat doen wij door het beheren van recreatieterreinen én het ontwikkelen en uitvoeren van recreatiebeleid. De maatschappelijke uitdagingen zijn groot, maar bieden ook kansen. Thema's als biodiversiteit, klimaatadaptatie, druk op de beschikbare ruimte en nieuwe regelgeving vragen om innovatieve en integrale oplossingen. Tegelijkertijd groeit de recreatiebehoefte, hetgeen ons uitdaagt om natuur, recreatie en andere functies zorgvuldig en duurzaam met elkaar te verbinden.

Recreatievisie
Eind 2025 is de nieuwe recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' vastgesteld. Deze visie is tot stand gekomen via een intensief traject waarin gemeenteraden en het algemeen bestuur nauw zijn betrokken. Dit heeft geleid tot uitsluitend positieve zienswijzen en een unanieme vaststelling van de visie. De uitwerking ervan vraagt om samenwerking: wij kunnen en willen dit niet alleen doen. Samen met de regio en onze partners zoeken wij naar slimme, integrale benaderingen om recreatie, natuur en andere ruimtelijke opgaven te verbinden, zodat Westfriesland ook in de toekomst een aantrekkelijke recreatieregio blijft.

Bedrijfsvoering
In 2027 willen wij ons nadrukkelijker richten op het versterken van de interne bedrijfsvoering. De toenemende hoeveelheid wet- en regelgeving maakt het werk complexer, met name op het gebied van natuurwetgeving, vergunningen, inkoop en aanbesteding, digitale veiligheid, privacy en participatie. Daarnaast vraagt ook de steeds mondiger en beter geïnformeerde recreant om meer afstemming, communicatie en begeleiding.

Verder is het noodzakelijk om beheer- en investeringsplannen actueel te houden, zodat tijdig kan worden geanticipeerd en geprogrammeerd zodat (financiële) verrassingen worden voorkomen. Dit is niet alleen van belang voor een effectieve uitvoering, maar ook een maatschappelijke verantwoordelijkheid waar wij voldoende aandacht aan moeten besteden.

De huidige situatie leidt er echter toe dat directie en beleidsontwikkeling meer tijd kwijt zijn aan deze taken dan wenselijk is. Dit gaat ten koste van hun beleidsmatige en strategische taken. In de uitvoering betekent dit dat werk soms niet of niet tijdig kan worden opgepakt en zorgt het voor toenemende werkdruk.

Om hieraan tegemoet te komen, is in deze begroting een uitbreiding van de formatie opgenomen. Hiermee willen wij de interne bedrijfsvoering versterken, de organisatie toekomstbestendig maken en ruimte creëren voor een efficiënte uitvoering van de recreatievisie en onze reguliere taken.

Uitgangspunten

Naast de Kadernota 2027 is deze begroting opgesteld op basis van de algemene financiële uitgangspunten die door de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord zijn vastgesteld. Voor nadere details hierover verwijzen wij u naar bladzijde 25.

De uitvoering van de recreatievisie vraagt om gerichte investeringen, maar ook om samenwerking. Het Recreatieschap is niet als enige verantwoordelijk voor uitvoering en financiering. Samen met gemeenten, maatschappelijke organisaties en andere partners zoeken wij naar integrale, duurzame oplossingen.

Tegelijkertijd vraagt de uitvoering om duidelijke keuzes, zodat wij de beschikbare middelen doelmatig inzetten en Westfriesland aantrekkelijk en toekomstbestendig houden voor zowel inwoners als bezoekers.

Na de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 zal aan het algemeen bestuur een beleidskader voor de uitvoering en financiering worden voorgelegd. Op basis daarvan wordt een uitvoeringsprogramma opgesteld. Eventuele financiële consequenties worden verwerkt via de reguliere Planning & Control-cyclus.

Zienswijzen Kadernota 2027

Op de Kadernota 2027 zijn alleen positieve zienswijzen ontvangen. Het overzicht van de zienswijzen en de besluitvorming is bijgevoegd.

Leeswijzer

Na deze inleiding volgt de Beleidsbegroting. In tegenstelling tot voorgaande jaren bevat de begroting nog maar één programma. Hiervoor is gekozen omdat een begroting met meerdere programma's in de praktijk tot bestuurlijke en administratieve knelpunten leidt en niet bijdraagt aan een heldere positionering van verantwoordelijkheden binnen de organisatie.

De verschillen in omvang tussen de programma's waren groot. Het programma Recreatieterreinen besloeg ruim 80% van de totale begroting, terwijl de overige drie programma's slechts een beperkte omvang hadden. Hierdoor ontstond het praktische probleem dat een relatief kleine overschrijding binnen een klein programma al snel als materieel werd aangemerkt. Dit vereiste besluitvorming door het algemeen bestuur om een beperkt bedrag over te hevelen tussen programma's, wat niet bijdroeg aan flexibiliteit en doelmatigheid.

Met de overstap naar één integraal programma in zowel begroting als jaarrekening blijven materiële verschillen duidelijk zichtbaar, maar kunnen kleinere afwijkingen binnen het geheel tegen elkaar wegvallen. Dit voorkomt onnodige formele procedures en sluit beter aan bij de manier waarop de organisatie feitelijk werkt.

Om transparantie en inzicht te waarborgen wordt binnen het programma gewerkt met verschillende hoofdstukken. Per hoofdstuk wordt beschreven wat we willen bereiken en welke activiteiten daarvoor nodig zijn. Op programmaniveau is aangegeven wat de kosten daarvoor zijn.

Aansluitend komen de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering en Bedrijfsvoering aan bod.

Na de beleidsbegroting vindt u de financiële begroting, inclusief de meerjarenbegroting. Tot slot worden diverse bijlagen gepresenteerd.

Namens het dagelijks bestuur Recreatieschap Westfriesland,

Nico Slagter, voorzitter

Beleidsbegroting

Missie en visie en taken

Al ruim vijftig jaar (sinds 1973) is het Recreatieschap dé partij in Westfriesland die voor de Westfriese gemeenten het beleid voor de (openlucht)recreatie ontwikkelt en uitvoert. Dit doet het voor zowel de eigen inwoners als voor bezoekers van buiten de regio.

Missie
Westfriesland heeft veel te bieden op het gebied van landschap, natuur en recreatie. Niet alleen voor de eigen bewoners maar ook voor recreanten van buiten de regio. De huidige en toekomstige recreant heeft andere wensen en verlangens dan die van vroeger. Door het behouden, benutten en verbeteren van de kernkwaliteiten van landschap, natuur en recreatie is het Recreatieschap in staat om in te spelen op de eisen, wensen en vragen vanuit een veranderende maatschappij. Dit kan het Recreatieschap niet alleen. Het zoekt daarom verbinding met andere partijen, zowel binnen als buiten Westfriesland.

Visie
In de recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' krijgt de visie gestalte. De visie op de recreatie in Westfriesland is als volgt verwoord:

'Regio Westfriesland wil de inwoners van en bezoekers aan de regio voldoende kwalitatief goede en aantrekkelijke recreatiemogelijkheden bieden. Recreatievoorzieningen brengen plezier én dragen positief bij aan de fysieke en mentale gezondheid van de inwoners, zorgen voor een fijne leefomgeving en kunnen bijdragen aan opgaven voor natuur, biodiversiteit en klimaat. Door recreatie integraal als onderdeel bij andere ontwikkelingen mee te nemen begint het letterlijk bij de voordeur. Daarnaast wil de regio zich inzetten voor een aantrekkelijk en beleefbaar landschap met natuur- en cultuurwaarden.'

De recreatievisie draagt ook bij aan de ambitie uit het Pact van Wesfriesland om tot de top tien van meest aantrekkelijke regio's behoren.

Taak
Het Recreatieschap geeft hier invulling aan door het beheer en onderhoud van de recreatieterreinen die verspreid door Westfriesland liggen. Deze zijn gevarieerd ingericht en bieden elk wat wils. Ook beheert het Recreatieschap de recreatieve netwerken voor varen, fietsen en wandelen. Naast beheer en instandhouding wordt er ook ingezet op vergroten van het recreatieve aanbod. Dit gebeurt middels de uitvoering van de recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland'.

Algemeen

Ten tijde van het opstellen van de Begroting 2027 spelen er twee ontwikkelingen waarvan de impact op de taken en werkzaamheden van het Recreatieschap in 2027 nog niet volledig te overzien is.

Mondiale spanningen en economische effecten
De eerste betreft de aanhoudende oorlogen en internationale politieke spanningen. Deze kunnen invloed hebben op kosten voor brandstoffen, materialen, energie en aannemers. Hoewel deze posten onderdeel zijn van de begroting, is het op dit moment onzeker in hoeverre zij daadwerkelijk tot afwijkingen zullen leiden. Daarnaast zijn er indirecte effecten – zoals ontwikkelingen in loonkosten en rente – waarvan de financiële impact nu nog niet kan worden voorspeld. De huidige cao loopt tot en met maart 2027; ten tijde van het opstellen van deze begroting is nog niet bekend welke afspraken in een nieuwe cao zullen worden vastgelegd en wat dit betekent voor de personeelslasten.

Uitvoering van de recreatievisie
De tweede onzekerheid betreft de uitvoering van de nieuwe recreatievisie, die een ambitieuze koers uitzet. De visie vraagt niet alleen om slimme en integrale beleidscombinaties, maar ook om gerichte investeringen. Na de

gemeenteraadsverkiezingen van 2026 wordt aan het algemeen bestuur een beleidskader voorgelegd voor de uitvoering en financiering van de visie. Op basis hiervan worden een uitvoeringsprogramma en een investeringsplan opgesteld. Pas dan wordt duidelijk wat de financiële gevolgen precies zijn. Eventuele effecten worden, conform de gebruikelijke werkwijze, verwerkt in de reguliere Planning & Control-cyclus.

Programmaplan

In tegenstelling tot voorgaande jaren bevat deze begroting nog maar één programma, namelijk het programma 'Recreatie'. Wat onveranderd blijft, is dat wij in de begroting aangeven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

Om deze informatie op een duidelijke en gestructureerde manier te presenteren, hebben wij binnen het programma drie hoofdstukken opgenomen:

- Recreatieterreinen
- Recreatieve netwerken
- Algemeen beheer en beleid

In deze hoofdstukken beantwoorden wij de eerste twee vragen: wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen. Deze indeling sluit aan bij de programma's die in eerdere begrotingen werden gebruikt.

Het verschil met voorgaande jaren zit in de wijze waarop wij de vraag 'wat mag het kosten' beantwoorden. De financiële informatie wordt nu gepresenteerd op het niveau van kostensoorten, zoals personeelskosten, kantoorkosten en kapitaallasten. Daarnaast zijn ook de mutaties in reserves opgenomen, zodat de financiële opbouw volledig en transparant inzichtelijk is.

Ter verduidelijking is in de bijlage een overzicht opgenomen waarin de tabel met baten en lasten zowel volgens de oude als de nieuwe systematiek is weergegeven. Hierdoor kunnen de cijfers eenvoudig worden vergeleken met die van voorgaande jaren.

Hoofdstuk 1 – Recreatieterreinen

Wat willen wij bereiken?

Het Recreatieschap streeft naar gevarieerde recreatieterreinen die aansluiten bij de behoeften van zowel inwoners als dagjesmensen en verblijfsrecreanten. De terreinen bieden ruimte aan uiteenlopende gebruikersgroepen, zoals zwemmers, (water)sporters, hondeneigenaren, fietsers, wandelaars en natuurliefhebbers. De inrichting en het beheer zijn primair gericht op deze diversiteit, zodat alle gebruikers zich welkom voelen en de terreinen voor verschillende vormen van recreatie geschikt blijven.

Daarnaast wil het Recreatieschap een grotere bijdrage leveren aan natuur en biodiversiteit. We richten onze gebieden steeds vaker natuurinclusief in en nemen beheermaatregelen die de natuurwaarden versterken. De beleefbaarheid van deze natuur staat daarbij centraal, zodat bezoekers daadwerkelijk ervaren wat de meerwaarde daarvan is.

De samenhang tussen natuur, recreatie en gezondheid wordt de laatste jaren steeds duidelijker. Beweging in een groene omgeving heeft aantoonbaar positieve effecten op zowel de fysieke als de mentale gezondheid. Voor veel mensen is de natuur een belangrijke plek om stress te verminderen, tot rust te komen of psychische klachten te verlichten. De terreinen van het Recreatieschap kunnen hierin een betekenisvolle rol spelen.

Dit sluit volledig aan bij de nieuwe recreatievisie *'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland'*. Die titel is niet voor niets gekozen: recreatiegebieden worden steeds belangrijker in het dagelijks leven van inwoners. Het gebruik beperkt zich allang niet meer tot een paar mooie zomerweekenden. Steeds meer mensen benutten de gebieden dagelijks – voor sport, een wandeling alleen of met vrienden, of een moment van ontspanning. De terreinen moeten daarom aansluiten bij deze veranderende en groeiende vraag, zodat zij ook in de toekomst bijdragen aan een gezond, aantrekkelijk en vitaal Westfriesland.

Wat doen wij ervoor?
Het Recreatieschap beheert en onderhoudt ongeveer 350 hectare recreatiegebieden. Dit omvat het onderhoud van stranden, speel- en ligweiden, parken, speeltoestellen en diverse vormen van infrastructuur, zoals wegen, paden, parkeerterreinen, (toilet)gebouwen, bruggen, steigers, duikers en in- en uitlaatplaatsen voor boten. Ook bagger- en schouwwerkzaamheden in en langs watergangen vallen onder ons beheer. Daarnaast beheren wij verschillende zwemwaterlocaties.

Het onderhoudsniveau verschilt per terrein en per onderdeel. Voor intensieve recreatiezones en meubilair streven wij naar ambitieniveau A volgens de CROW-richtlijnen ('mooi en comfortabel'), hoewel dit per object kan variëren. Voor paden hanteren wij niveau B ('functioneel'), terwijl voor halfverharde en onverharde paden niveau C geldt, waarbij enig ongemak of lichte hinder mogelijk is.

Veel recreatieterreinen zijn in de jaren 70 en 80 aangelegd. In de afgelopen jaren zijn diverse terreinen opgewaardeerd of opnieuw ingericht, maar sommige locaties hebben nog altijd een typische jaren 80-uitstraling. In deze gebieden is het soms lastig om het gewenste ambitieniveau te halen. Tegelijkertijd stellen recreanten van vandaag hogere eisen aan kwaliteit, comfort en voorzieningen. Maar ook zien we dat meer recreanten vaker gebruik maken van de terreinen, wat ook vraagt om toename van aanbod. Om aan deze veranderende vraag te voldoen, worden verouderde voorzieningen geleidelijk vervangen en waar nodig en mogelijk nieuwe voorzieningen toegevoegd. Deze opgave wordt meegenomen in de uitvoering van de nieuwe recreatievisie en sluit aan bij Actielijn 1 (*Opwaarderen en uitbreiden van recreatiemogelijkheden*).

Naast het versterken van de recreatieve waarde is het vergroten van natuurwaarden en biodiversiteit een belangrijke opgave. Wanneer natuur en recreatie goed worden gecombineerd, kunnen zij elkaar versterken. Het Recreatieschap maakt daarom bewuste keuzes tussen intensief beheerde recreatiedelen en extensief beheerde natuurgebieden. Daarbij houden we rekening met veranderingen in het klimaat, zoals droogte, wateroverlast en hitte. De transitie naar meer natuurinclusieve en klimaatbestendige recreatieterreinen

verloopt stapsgewijs: beheer en beplanting worden aangepast, en nieuwe inrichtingsplannen houden standaard rekening met deze ontwikkelingen.

Het Recreatieschap werkt samen met verschillende partners om deze doelen te realiseren. We streven ernaar de kwaliteit en beleving van onze terreinen te verbeteren, zonder toekomstige ontwikkelingen ten koste te laten gaan van de natuur. In sommige gevallen is natuurcompensatie noodzakelijk, omdat een aantal terreinen deel uitmaakt van het Natuurnetwerk Nederland (NNN).

Naast onze eigen locaties beheren wij ook zwemwaterlocaties en recreatieve voorzieningen in opdracht van derden. Zo verzorgen wij onder meer het recreatieve beheer van het stadsstrand in Hoorn.

De terreinen in cijfers

Bruggen	34 stuks
Beschoeiing	circa 10 kilometer
Boothellingen	3
Paden en wegen	circa 27 kilometer
Onverharde gras- en bospaden	circa 16 kilometer
Stranden	11
Zwemlocaties (eigen en van derden)	15
Gebouwen	11
Honderden andere (kleine) objecten en voorzieningen als banken, prullenbakken en speeltoestellen.	

Hoofdstuk 2 - Recreatieve netwerken

Wat willen wij bereiken?
Ook in 2027 wil het Recreatieschap recreanten en toeristen kwalitatief goede routenetwerken aanbieden, waar zij veilig en comfortabel kunnen wandelen, varen en fietsen. Deze netwerken moeten naadloos aansluiten op die van aangrenzende regio's, zodat recreanten zonder hinder van gemeente- of regiogrenzen kunnen genieten van hun tocht.

Landelijke routes, zoals de Lange-Afstand-Wandelpaden (LAW's) en Streekpaden, evenals de Landelijke Fietsroutes (LF-icoonroutes), zijn geïntegreerd in de regionale netwerken. Hiermee versterken de routes elkaar en ontstaat een samenhangend, herkenbaar en gebruiksvriendelijk recreatief netwerk dat zowel de dagelijkse gebruiker als de toeristische bezoeker optimaal ondersteunt.

Wat doen wij ervoor?
Het Recreatieschap beheert en onderhoudt de bebording van meer dan 1.000 kilometer aan recreatieve routenetwerken, evenals zeven Toeristische Overstappunten (TOP's). Daarnaast onderhouden wij kleinere voorzieningen zoals overstapjes in het wandelnetwerk. Wij werken continu aan de ontwikkeling van deze netwerken, met als doel de kwaliteit op peil te houden en het netwerk waar mogelijk uit te breiden.

Een belangrijke ambitie komt voort uit Actielijn 2 van de recreatievisie (*Fijnmazig netwerk van wandel-, fiets- en vaarroutes*). Tegelijkertijd sluit de ontwikkeling van de routenetwerken ook duidelijk aan op de overige actielijnen. Een goed functionerend en fijnmazig netwerk ontsluit grote delen van het landelijk gebied en kan een aanzienlijke bijdrage leveren aan de recreatieve opgaven in de regio. Door de juiste verbindingen te realiseren kan recreatie worden versterkt zonder dat dit ten koste gaat van andere functies in het buitengebied.

Actielijn 2 beschrijft specifiek de opgave om te komen tot een fijnmazig netwerk van wandel-, fiets- en vaarroutes. Dit gebeurt onder andere door:

- het verbeteren van recreatieve mogelijkheden op bestaande wegen en paden;
- het vergroten van de veiligheid;
- het integreren van ‘groene’ en ‘blauwe’ recreatie dicht bij huis;
- het toevoegen van ontbrekende schakels in het netwerk;
- en het beter benutten van de kust en andere waardevolle landschappelijke elementen.

De grootste uitdaging ligt daarbij in het realiseren van meer unieke verbindingen, zoals onverharde en halfverharde paden en boerenlandpaden. Deze dragen bij aan een aantrekkelijker, afwisselender en meer onderscheidend routenetwerk en vergroten daarmee de recreatieve waarde van het landschap.

<u>Wandelnetwerk</u>
Westfriesland beschikt over een gebiedsdekkend wandelnetwerk, waarin ook de Lange-Afstand-Wandelpaden (LAW’s) – zoals het Groot Frieslandpad en het Zuiderzeepad – en het Streekpad Westfriese Omringdijk zijn opgenomen. Het netwerk sluit naadloos aan op de netwerken in aangrenzende regio’s.
Naast de ambities uit de recreatievisie ligt de nadruk in 2027 op beheer en onderhoud, zodat de kwaliteit en veiligheid van het netwerk gewaarborgd blijven.

Fietsroutenetwerk

Het fietsroutenetwerk richt zich op het behouden - en in het kader van de recreatievisie – waar mogelijk – verbeteren van de kwaliteit van het regionale knooppuntennetwerk, de landelijke LF-icoonroutes, en de Westfriese Omringdijkroute. Wanneer verbeteringen gewenst of noodzakelijk zijn, bijvoorbeeld op het gebied van recreatieve kwaliteit of verkeersveiligheid, worden deze – in lijn met de recreatievisie – opgenomen in het netwerk.

Vaarroutenetwerk

De vaarroutes in Westfriesland maken deel uit van het landelijke vaar- en sloepennetwerk. De focus ligt op behoud en kwaliteitsverbetering van bestaande routes en het invullen van ontbrekende schakels om te komen tot een volledig regiodekkend vaarnetwerk. De doorontwikkeling richt zich op zowel het regionale netwerk als de aansluiting op het landelijke toervaartnetwerk, met name in de Kop van Noord-Holland. Het Recreatieschap zet daarnaast - samen met de betrokken partijen - in op betere borging van het nautische en vaartechnische beheer van de routes en versterking daarvan.

Toeristische Overstappunten (TOP's)

Toeristische Overstappunten (TOP's) vormen knooppunten waar fiets-, wandel- en in sommige gevallen vaarroutes samenkomen. Er is voldoende parkeergelegenheid en ze bevinden zich vaak nabij horeca. Sommige TOP's staan vlakbij een drinkwatertappunt. Elke TOP heeft de vorm van een herkenbare informatiezuil met een routekaart en informatie over bezienswaardigheden en voorzieningen in de omgeving. In Westfriesland bevinden zich zeven TOP's.

Provinciale en landelijke afstemming

Recreanten laten zich niet tegenhouden door bestuurlijke grenzen, en de recreatieve netwerken doen dat ook niet; zij sluiten naadloos aan op de netwerken in de omliggende regio's. Naast fysieke aansluiting is beleidsmatige en operationele afstemming noodzakelijk. Er vindt daarom structureel overleg plaats met andere routebeheerders en met de provincie. Op provinciaal niveau neemt het Recreatieschap deel aan de Routealliantie, waar wordt samengewerkt aan ontwikkelingen in de routenetwerken, maar ook aan gezamenlijke promotie en communicatie via een provinciaal routeportaal.

Daarnaast is er intensief contact met het Routebureau van Recreatie Noord-Holland, onder andere over beheer- en onderhoudsafspraken, de ontwikkeling van jaarlijkse factsheets en gezamenlijke promotieactiviteiten. Deze samenwerking zal mogelijk nog intensiever worden in de toekomst.

De netwerken zijn onderdeel van de provinciale en landelijke systemen:

- Wandelen: www.wandelnetwerknoordholland.nl
- Fietsen: www.nederlandfietsland.nl/fietsrouteplanner
- Varen: www.sloepennetwerk.nl / www.vaarroutenetwerk.nl
- TOP's: www.natuurwegwijzer.nl/tops

Beleving en thematisering van routes

Hoewel de netwerken in grote lijnen op orde zijn, bestaat er een duidelijke wens om het aanbod verder te verrijken. Dit sluit aan bij Actielijn 3 (*Aantrekkelijk en beleefbaar Westfries landschap*) en Actielijn 4 (*Samenwerking met andere beleidsvelden en organisaties*) uit de recreatievisie.

In 2027 onderzoekt het Recreatieschap – samen met verschillende partners – hoe de bestaande netwerken kunnen worden uitgebreid met themaroutes en hoe er een extra beleeflaag kan worden toegevoegd. Dit kan bijvoorbeeld door routes te ontwikkelen rond specifieke thema's, zoals hondenuitlaatroutes, historische routes

of routes gericht op natuurbeleving. Dergelijke thematisering maakt de netwerken aantrekkelijker voor een breed publiek en draagt bij aan een herkenbaar en onderscheidend recreatief aanbod.

Thematisering en promotie van routes hebben daarnaast een sterke relatie met het toerisme. Daarom wordt nauw afgestemd en samengewerkt met regionale en provinciale toeristische initiatieven. Zo zorgen we ervoor dat routes niet alleen functioneel en aantrekkelijk zijn, maar ook goed worden gepositioneerd binnen het bredere toeristisch aanbod van Westfriesland en Noord-Holland.

Wandelnetwerk	ongeveer 535 kilometer
Vaarroutenetwerk	ongeveer 150 kilometer
Fietsroutenetwerk	ongeveer 150 kilometer
Toeristische Overstappunten (TOP's)	7 stuks

Hoofdstuk 3 - Algemeen beheer en beleid

Wat willen wij bereiken?
Het hoofdstuk Algemeen beheer en beleid omvat de algemene bedrijfsvoering, beleidsontwikkeling en communicatie van het Recreatieschap. Binnen dit programma valt ook de recreatievisie die in december 2025 is vastgesteld en de daaruit voortvloeiende projecten. De uitvoering van deze projecten gebeurt in samenwerking en afstemming met gemeenten en andere partners.

Recreatievisie
In december 2025 heeft het algemeen bestuur de nieuwe recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' vastgesteld. Deze visie vervangt het *Natuur- en Recreatieplan Westfriesland* uit 2016. De groei van het aantal inwoners, de toegenomen druk op de ruimte en andere ruimtelijke ontwikkelingen in de regio vormden de aanleiding voor het actualiseren van het beleid. Met de vaststelling van de nieuwe visie beschikt Westfriesland over een actuele koers voor de komende jaren, waarin recreatie, natuur, gezondheid en ruimtelijke kwaliteit op een samenhangende manier worden verbonden.
De recreatievisie bestaat uit vier Actielijnen, die in de afzonderlijke hoofdstukken van deze begroting grotendeels al aan bod zijn gekomen :

1. Toegankelijke en toekomstbestendige recreatieterreinen
2. Fijnmazige wandel-, fiets- en vaarroutenetwerken
3. Aantrekkelijk en beleefbaar Westfries landschap
4. Samenwerking met andere beleidsvelden en organisaties

Vanaf 2026 ligt de nadruk op de implementatie van deze visie. In 2027 wordt verder gewerkt aan het opstellen en uitvoeren van het uitvoeringsprogramma, waarin projecten, prioriteiten en investeringen worden geconcretiseerd. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met gemeenten, provincie, maatschappelijke organisaties, terreineigenaren en andere partners.

Communicatie en participatie
Voor het programma Algemeen beheer, beleid en communicatie blijft participatie een belangrijke pijler in 2027. Open en transparante communicatie draagt bij aan draagvlak en een succesvolle uitvoering van de recreatievisie. Dit doen wij door:

- actieve informatievoorziening via website, nieuwsbrieven en sociale media;

- het betrekken van inwoners via bijeenkomsten;
- samenwerking met gemeenten, ondernemers, natuurorganisaties en andere stakeholders om tot een gedeelde koers en uitvoering te komen.

Wat doen wij ervoor?

Recreatievisie

Vanaf 2026 ligt de nadruk op de implementatie van de recreatievisie en de uitvoering van de projecten die daaruit voortkomen.

Uitvoeringsprogramma

Voor de uitvoering van de visie wordt een uitvoeringsprogramma recreatievisie opgesteld, waarin de ambities worden vertaald naar concrete opgaven, projecten, planning en investeringen. Het Recreatieschap beschikt over een bestemmingsreserve, ingesteld bij het vorige uitvoeringsprogramma. Deze reserve dekt een deel van de incidentele kosten en kapitaallasten, maar is onvoldoende om alle ambities uit de nieuwe visie te realiseren.

Daarom wordt na de gemeenteraadsverkiezingen van 2026 een beleidskader voor de uitvoering en financiering aan het algemeen bestuur voorgelegd. De daarin vastgestelde uitgangspunten vormen de basis voor het actualiseren en vaststellen van het uitvoeringsprogramma. Wanneer dit gevolgen heeft voor de gemeentelijke bijdrage, worden deze verwerkt via de kadernota, de begroting en overige stappen binnen de Planning & Control-cyclus.

Voor ieder project wordt daarnaast gekeken naar mogelijkheden voor subsidies en cofinanciering, zoals Regiodeal, LEADER of andere regionale en nationale regelingen.

Dynamisch uitvoeringsprogramma

Het uitvoeringsprogramma is dynamisch van aard. Nieuwe kansen, ontwikkelingen of projecten kunnen de planning en kosten beïnvloeden. Ook samenwerking met projectpartners kan leiden tot wijzigingen, bijvoorbeeld door gezamenlijke financiering of doordat onverwachte mogelijkheden ontstaan voor versnelling.

Het uitvoeringsprogramma wordt daarom regelmatig geactualiseerd, in nauwe samenwerking met de gemeenten. Belangrijke wijzigingen worden — waar nodig — formeel vastgesteld via de Planning & Control-cyclus of via separate besluitvorming. Gemeenteraden worden betrokken bij de besluitvorming. Inwoners en partners worden op de hoogte gehouden via de website, nieuwsbrieven en andere communicatiekanalen.

Lopende en nieuwe projecten

In 2027 werkt het Recreatieschap verder aan lopende projecten, zoals de opwaardering van de Vooroever Koopmanspolder–Andijk. Daarnaast komt mogelijk de voorbereiding van nieuwe projecten aan bod, waaronder De Hulk Buitendijks, de opwaardering van De Leijen en verbeteringen in de fiets- en vaarroutenetwerken. De voortgang van deze projecten is mede afhankelijk van de betrokken projectpartners.

Samenhang met andere trajecten en beleidsstukken

De recreatievisie staat niet op zichzelf, maar sluit nauw aan bij andere regionale en bovenregionale beleidskaders. Het *Pact van Westfriesland* richt zich op wonen, leefbaarheid en vrije tijd, en de recreatieterreinen en netwerken van het Recreatieschap leveren een directe bijdrage aan deze doelen. Ze versterken de toeristische aantrekkingskracht van de regio, ondersteunen ondernemers en dragen bij aan maatschappelijke opgaven zoals klimaatadaptatie en waterberging. De samenhang tussen het Pact en de recreatievisie wordt de komende jaren verder verstevigd.

Ook het *Ontwikkelingsperspectief Noord-Holland Noord* vormt een belangrijk richtinggevend document. Het beschrijft de ruimtelijke ontwikkeling van de regio, met aandacht voor woningbouw, energie, bedrijvigheid, recreatie en klimaatadaptatie. Het versterken van recreatieve infrastructuur en het vergroten van de toeristische aantrekkelijkheid sluiten direct aan bij de ambities van de recreatievisie.

Gezamenlijk dragen deze beleidskaders bij aan het versterken van de leefbaarheid, toegankelijkheid en aantrekkelijkheid van Westfriesland. De samenwerking tussen gemeenten, provincie, ondernemers en maatschappelijke organisaties is daarbij essentieel.

Adviserende rol van het Recreatieschap
Naast de uitvoering van de recreatievisie vervult het Recreatieschap een belangrijke adviserende rol richting gemeenten, provinciale partners en andere organisaties. Het verstrekt advies over uiteenlopende onderwerpen, zoals de kwaliteit en kwantiteit van recreatievoorzieningen, de ontwikkeling en instandhouding van recreatieve routenetwerken, de versterking van biodiversiteit en natuur, en vraagstukken op het gebied van watersport en waterrecreatie. Door zijn expertise fungeert het Recreatieschap als een inhoudelijke partner die overheden en organisaties ondersteunt bij het maken van duurzame en toekomstgerichte keuzes.

Het Recreatieschap neemt daarnaast actief deel aan verschillende regionale overlegstructuren en treedt op als vaste gesprekspartner voor onder meer de provincie Noord-Holland, het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, terreinbeherende organisaties, maatschappelijke partners en lokale ondernemers. In deze samenwerkingen wordt gezamenlijk gewerkt aan het versterken van de recreatieve kwaliteit en de leefomgeving in de regio. Hierdoor draagt het Recreatieschap niet alleen bij aan de uitvoering van eigen projecten, maar ook aan de bredere ontwikkeling en toekomstbestendigheid van Westfriesland als recreatieve en groene regio.

Communicatie
Het Recreatieschap zet in op (boven)regionale samenwerking in promotie en communicatie, zodat middelen efficiënt worden benut en een breed bereik wordt gerealiseerd. Er is nauw contact met gemeenten, de provincie en andere partners om aan te sluiten bij actuele regionale en provinciale ontwikkelingen.
Naast regiopromotie richt het Recreatieschap zich ook op heldere en toegankelijke informatievoorziening voor Westfriese inwoners. Nieuws en relevante ontwikkelingen worden gedeeld via lokale en regionale media, de website en sociale media.

Een belangrijke PRactiviteit is RecreActief Westfriesland, waarin bestuurders, raadsleden en andere belanghebbenden worden geïnformeerd over lopende en toekomstige werkzaamheden en projecten. In 2025 is besloten dit evenement eens per twee jaar te organiseren, tenzij ontwikkelingen aanleiding geven hiervan af te wijken. RecreActief Westfriesland vindt plaats in 2026 en 2028..

Gedurende het jaar worden bestuurders en raadsleden geïnformeerd via nieuwsbrieven, het jaaroverzicht en documenten uit de Planning & Control-cyclus. De regionale raadsledenbijeenkomsten bieden een platform om af te stemmen over onder meer de kadernota, de jaarrekening en de begroting, en kunnen ook worden benut om beleidsstukken — zoals de recreatievisie — te bespreken.

Hoofdstuk 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

De belangrijkste inkomstenbron voor het Recreatieschap is de bijdrage per inwoner van de deelnemende gemeenten. Voor de doorberekening aan de gemeenten wordt uitgegaan van het voorlopige aantal inwoners per 1 januari 2026: 221.142.

De percentuele verdeling van de bijdrage (gelijk aan inwonersaantal) en de totale financiële bijdrage per gemeente is in onderstaande tabel weergegeven. Om de totale bijdrage vanuit de gemeenten te berekenen is eerst de totale bijdrage van 2026 (€ 1.670.990) met 7,59% verhoogd. Daarnaast is er een verhoging van € 93.180 als dekking voor de uitbreiding van de formatie.

Inwoneraantallen en Bijdragen per Gemeente			
Deelnemers	**2026**	**2027**	
Gemeente Drechterland	20.553	€	175.750
Gemeente Enkhuizen	18.738	€	160.230
Gemeente Hoorn	76.211	€	651.690
Gemeente Koggenland	24.209	€	207.010
Gemeente Medemblik	46.328	€	396.150
Gemeente Opmeer	12.668	€	108.320
Gemeente Stede Broec	22.435	€	191.840
Totaal	**221.142**	**€**	**1.891.000**
Bijdrage per Inwoner		**€**	**8,55**

De inwonersgroei wordt momenteel niet meegenomen in de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. Tegelijkertijd bestaat er wel degelijk een verband tussen het aantal inwoners en de kosten die het Recreatieschap maakt. Meer inwoners betekent doorgaans ook meer recreanten die gebruikmaken van de terreinen, wat leidt tot hogere kosten voor beheer en onderhoud. Dat geldt overigens ook voor het feit dat recreanten steeds vaker recreëren.

Deze ontwikkelingen zullen naar verwachting in de toekomst kunnen zorgen voor extra taken en stijgende kosten. Mocht dit het geval zijn en een verhoging van de gemeentelijke bijdrage noodzakelijk worden, dan zal dit separaat en transparant worden onderbouwd en voor besluitvorming worden voorgelegd.

Onvoorzien
Binnen de Begroting is een post onvoorzien opgenomen. Deze post is bedoeld als dekking voor kosten die niet zijn voorzien in de Begroting. Dit zijn bijvoorbeeld kosten door vandalisme, illegale dumpingen of stormschade. De post bedraagt in 2026 € 25.000.

Overhead
Gemeenschappelijke regelingen dienen de overhead centraal te begroten en te verantwoorden in de begroting en jaarstukken. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In 2023 is in de (BBV) notitie overhead een aanpassing gedaan waarbij kosten voor leidinggevenden die nauw bij de uitvoering betrokken zijn, mogen worden opgenomen in de programmakosten. In deze begroting zijn de kosten van deze leidinggevende daarom onder de programmakosten verantwoord en worden deze niet meer meegenomen in de overhead.

Enkele voorbeelden van overhead zijn: leidinggevende primair proces, juridische zaken, communicatie, facilitaire zaken, ICT, huisvesting en financiën, toezicht en controle op de eigen organisatie. Deze werkzaamheden worden voor een deel uitgevoerd door de SED-organisatie. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen. In onderstaand overzicht is weergegeven hoe het bedrag voor overhead is opgebouwd.

Overhead		
Omschrijving		**Bedrag**
Bijdrage dienstverleningsovereenkomst SED	€	210.690
Directie, Administratieve ondersteuning en Communicatie	€	303.660
Totaal	**€**	**514.350**

In de onderstaande tabel staan de verplichte beleidsindicatoren weergegeven.

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning			
Naam indicator	**Eenheid**	**Bron**	**Indicator Begroting 2027**
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,05
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,05
Apparaatskosten	Overheadkosten per inwoner	Eigen begroting	€ 2,32
Externe inhuur	% Ext inhuur van Tot Pers. Kosten	Eigen begroting	3,50%
Overhead	% Overhead van Totale Kosten	Eigen begroting	23%
Toelichting Het Recreatieschap heeft geen eigen personeel. Al het personeel is in dienst bij de gemeente Stede Broec en wordt ingehuurd door het Recreatieschap.			

Vennootschapsbelasting (vpb)
Voor 2027 wordt geen resultaat begroot en derhalve is er ook geen Vpb-last geraamd.

Wat mag het kosten?

RSW - Begroting 2027					
Prog Omschrijving	U/I	Groep	W25	BG26	BG27
Ontwikkeling Recreatieterreinen	Baten	Inkomsten Deelnemers	-1.549.236	-1.670.989	-1.891.000
		Overige Inkomsten	-309.592	-315.582	-321.840
	Totaal Baten		-1.858.828	-1.986.571	-2.212.840
	Lasten	Personeel	892.251	887.097	1.001.210
		Kantoor	376.470	366.175	396.890
		Facilitair	91.923	131.367	122.600
		Marketing	9.900	13.810	14.000
		Onvoorzien	0	20.500	25.000
		Kapitaallasten	204.165	257.146	264.780
		Onderhoud terreinen	371.584	281.485	350.400
		Voorziening Onderhoud	70.755	92.019	99.000
	Totaal Lasten		2.017.047	2.049.599	2.273.880
Totaal Ontwikkeling Recreatieterreinen			158.218	63.028	61.040
			158.218	63.028	61.040
Mutaties Reserves	Baten	Mut Reserves	-124.271	-63.076	-61.040
	Totaal Baten		-124.271	-63.076	-61.040
	Lasten	Mut Reserves	0	-	-
	Totaal Lasten		0	-	-
Totaal Mutaties Reserves			-124.271	-63.076	-61.040
			-124.271	-63.076	-61.040
			33.948	-48	-

De onttrekking vanuit de reserves in bovenstaande tabel betreft een onttrekking ter dekking van kapitaallasten vanuit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.

Toelichting verschillen tussen Begroting 2027 versus Begroting 2026 en Rekening 2025

De (FUGR) indexaties gebruikt in de begroting over 2026 en 2027 bedroegen respectievelijk 7,44% en 7,59%. Dit betekent een (verwachte) stijging van lasten in 2026 van € 150.000 en een verwachte stijging van lasten in 2027 van € 156.000.

Binnen het Recreatieschap wordt de FUGR-indexatie gebruikt om de gemeentelijke bijdragen te indexeren. De bijdragen die daaruit voortvloeien zijn de basis voor de bekostiging. Wanneer die niet afdoende is dan wordt in overleg met de gemeenten een additionele toevoeging aan de bijdrage overeengekomen.

De kosten worden binnen het Recreatieschap begroot op basis van de daarbij behorende realiteit. Dit kan de FUGR-index zijn, maar ook de CPI-index wordt gebruikt. Lasten die voortvloeien uit investeringen (rente en afschrijving) worden op basis van de planning opgenomen in de begroting.

Toelichting op de mutaties:

- In 2025 is met het bestuur afgesproken dat het Recreatieschap vanaf de Begroting 2027 overstapt op een begroting met één programma. In de bijlagen treft u de Begroting aan zoals die voorheen werd opgesteld;
- De personeelskosten stijgen met de voorziene indexatie. De huidige cao loopt nog tot en met maart 2027. Voor de resterende maanden in 2027 is een inschatting gemaakt van de extra loonlast. Daarnaast zal de formatie in 2026 worden uitgebreid. Met deze uitbreiding heeft het bestuur bij de behandeling van de Kadernota 2027 reeds ingestemd;
- De overige mutaties komen voort uit indexering en planning van de investeringen in de aankomende begrotingsjaren.

Paragrafen

In het BBV wordt bij de begroting een aantal verplichte paragrafen voorgeschreven. Voor het Recreatieschap zijn de volgende paragrafen van belang: Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen, Paragraaf Financiering en Paragraaf Bedrijfsvoering.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de mate waarin het Recreatieschap in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Het weerstandsvermogen is afhankelijk van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (hoeveel middelen zijn er nodig om alle risico's te kunnen opvangen).

Volgens artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen geldt als maximum voor de hoogte van de Algemene reserve 2,5% van de lasten. Bij zwaarwegende argumenten kan afgeweken worden van dit bedrag. Voor 2027 betekent dit uitgangspunt een maximale hoogte van de Algemene reserve van € 57.000. Op 1 januari 2027 bedraagt de geraamde Algemene reserve € 18.000 (uitgaande van de voorgestelde maar nog niet goedgekeurde resultaatbestemming over boekjaar 2025).

Daarmee is de reserve van het Recreatieschap, na bestemming rekeningresultaat 2025, aan de lage kant. De gemeenten dienen rekening te houden met een verzoek tot aanvullende bijdragen wanneer het Recreatieschap geconfronteerd wordt met additionele en niet-begrote kosten die voortvloeien uit de risico's. In overleg met het bestuur is bij de behandeling van de Kadernota 2027 wel overeengekomen dat de post Onvoorzien in de aankomende begrotingen op € 25.000 wordt vastgesteld, zodat daarmee extra ruimte is voor het opvangen van onvoorziene zaken.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden.

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	**1-1-2026**	**1-1-2027**	**1-1-2028**
Algemene reserve	18.000	18.000	18.000
Jaarresultaat	-	-	0
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000
Totaal	**43.000**	**43.000**	**43.000**

De vrij aanwendbare middelen zijn de reserves waarvan het algemeen bestuur de bestemming kan wijzigen en de post onvoorzien.

Risico's

Het Recreatieschap heeft in 2017 de beleidsnota 'Weerstandsvermogen: risicomanagement en weerstandscapaciteit' vastgesteld. Conform deze beleidsnota is de inventarisatie van de risico's voor de jaarrekening over 2025 geactualiseerd. Deze is voor de Begroting 2027 ongewijzigd overgenomen.

In de volgende tabel zijn alle actuele risico's nader uiteengezet. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in de beschrijving van het risico en de gewenste beheersmaatregel. De kolom daarnaast geeft het maximaal financieel gevolg in duizenden euro's. Vervolgens de kans en het effect (impact). De laatste kolom geeft inzicht in het financiële gevolg van het risico (bedrag x kans).

Beschrijving van het risico	Genomen beheersmaatregel(en)	Maximaal risico	Kans op optreden	Impact	Bedrag * kans
Langdurige afwezigheid van een werknemer door ziekte	Binnen Bedrijfsvoering is voldoende aandacht voor ARBO en veilig werken en wordt onnodige/teveel druk en werkbelasting vermeden. Ook wordt hiervoor gebruik gemaakt van de afdeling P&O van de SED organisatie.	€ 50.000	3=50%	3	€ 25.000
Beëindigen overeenkomst door verhuurders en/of verpachters	Goed overleg en contact houden met de grondeigenaren en de overeenkomsten duurzaam (in tijd) vastleggen.	€ 80.000	2=30%	3	€ 24.000
Imagoschade	Open en duidelijk communiceren. Tijdig informeren en bewoners/bezoekers /raadsleden betrekken. Zorgvuldig omgaan met online communicatie.	€ 10.000	5=90%	1	€ 9.000
Gevolgen van klimaatverandering	Door hier bij de inrichting rekening mee te houden wordt hierop geanticipeerd. Maar ook door (verplichte) maatregelen als de controle van de zwemwaterkwaliteit. En natuurlijk door voorlichting aan de gasten zodat zij hun eigen maatregelen kunnen nemen.	€ 50.000	3=50%	3	€ 25.000
Aansprakelijkheid openbare buitenruimte door incidenten in de buitenruimte	Het Recreatieschap heeft een aansprakelijkheidsverzekering welke claims tot € 5 miljoen dekt. Daarnaast wordt om claims te voorkomen beheer uitgevoerd aan de terreinen. Daarvoor zijn er vastgestelde beheerplannen voor Groen, Kunstwerken, Water en Beschoeiing. Het opgenomen risico betreft het eigen risico.	€ 2.500	4=70%	1	€ 1.750
Totaal					**€ 84.750**

In de risicoparagraaf zijn de voornaamste risico's die direct invloed kunnen hebben op het Recreatieschap benoemd en geanalyseerd. Niettemin kunnen zich risico's voordoen die buiten onze directe invloedssfeer liggen, zoals geopolitieke spanningen, oorlogen, of wereldwijde economische crises. Deze risico's kunnen leiden tot indirecte gevolgen voor het Recreatieschap zoals prijsstijgingen, toename van verschillende kosten, verstoringen in de leveringsketens, et cetera.

<u>Benodigde weerstandscapaciteit</u>
Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het totaalbedrag aan risico's op € 84.750 is ingeschat. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Wij willen opmerken dat de inventarisatie van risico's een dynamisch proces is.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 1 januari 2027 € 43.000. De benodigde weerstandscapaciteit is € 84.750. Daarmee beschikken wij over een ratio weerstandsvermogen van 0,49 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn daarmee onvoldoende middelen om de risico's af te dekken.

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is er een normtabel (onderstaand) ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio. Het weerstandsvermogen valt in de klasse "F-Ruim onvoldoende" en is daarmee verslechterd versus eerdere jaren. Het negatieve resultaat over 2025 is daar de voornaamste verklaring voor.

Het bestuur en de gemeenten zijn zich hiervan bewust. Zoals reeds gememoreerd zullen de deelnemende gemeenten in geval van optredende bedrijfsrisico's worden gevraagd om een additionele bijdrage.

Waardering	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**

Kengetallen en toelichting kengetallen

Om de financiële positie inzichtelijk te maken schrijft het Rijk een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen voor. De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet van toepassing. De overige kengetallen worden hierna uitgewerkt.

De opgenomen kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte het Recreatieschap beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken en opvangen. Ze geven inzicht in de financiële wend- en weerbaarheid.

Onderstaande tabel geeft de berekende kengetallen van het Recreatieschap weer.

Kengetallen			Jaarstukken 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
1.	a	Netto schuldquote	53%	97%	104%	97%	102%	98%
	b	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	53%	97%	104%	97%	102%	98%
2.		Solvabiliteitsratio	42%	42%	33%	32%	30%	29%
3.		Structurele exploitatieruimte	1,0%	0,0%	0,0%	-0,9%	-0,5%	-0,7%

Het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) heeft onderstaande signaleringswaarden opgesteld. Hierbij is A het minst risicovol, B gemiddeld en C het meest risicovol.

Specificering kengetal naar categorie		Cat. A	Cat. B	Cat. C
1.	Netto schuldquote:			
	a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130%	> 130%
	b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	90 - 130%	> 130%
2.	Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3.	Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%

<u>Toelichting kengetallen:</u>

1. a. *Netto schuldquote*

   De 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. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn (rente en aflossing) waardoor een begroting minder flexibel wordt. Het kengetal wordt berekend door het totaal van de geleende gelden weer te geven als percentage van de totale baten. Hoe lager het percentage des te gunstiger en minder risicovol.

   De indeling voor het Recreatieschap komt in categorie B vanaf 2027.

   b. *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen*

   Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal berekend zowel inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de

verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage, hoe beter.

Binnen het Recreatieschap zijn geen uitstaande geldleningen aanwezig, hetgeen ervoor zorgt dat de netto schuldquote en de gecorrigeerde netto schuldquote gelijk aan elkaar zijn.

2. *Solvabiliteitsratio*
   Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. De gemiddelde solvabiliteit voor alle gemeenten is circa 40% (bron: CBS). Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeenschappelijke regeling.

   De solvabiliteit loopt terug tot rond de 30%. Dit wordt veroorzaakt door de oplopende leningspositie in combinatie met het verlies in 2026 en het (geplande) gebruik van de bestemmingsreserves in de aankomende jaren. Hierdoor bevindt het Recreatieschap zich ook voor deze indicator in categorie B.

3. *Structurele exploitatieruimte*
   Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten.

   De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Het percentage voor het Recreatieschap bevindt zich tussen 1,0% en -1,0% hetgeen betekent dat de structurele exploitatie van het Recreatieschap redelijk in evenwicht is. Door de negatieve begroting voor 2028 tot en met 2030 bevindt het Recreatieschap zich in die jaren in categorie C.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Het algemeen bestuur heeft in 2023 het beheerplan herzien en vastgesteld, inclusief de financiële impact. In 2025 is er een aantal aanvullende besluiten genomen. De voornaamste aanleiding voor de mutaties zijn prijsstijgingen als gevolg van de inflatie, dan wel nieuwe inzichten.

Ter dekking van de lasten is een voorziening ingesteld. Jaarlijks wordt een bedrag gestort.

Ontwikkeling Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen				
Omschrijving	**Begroot 2027**	**Begroot 2028**	**Begroot 2029**	**Begroot 2030**
Stand per 1 januari	124.000	105.000	129.000	136.300
Vermeerderingen (storting)	99.000	99.000	99.000	99.000
Verminderingen (aanwending)	118.000	75.000	91.700	110.000
Stand per 31 december	105.000	129.000	136.300	125.300

In 2027 staan de volgende investeringen gepland:

Investeringen 2027	
Omschrijving	**Bedrag**
Natuur- en Recreatieplan/Recreatievisie Projecten	400.000
Brug De Leijen	14.000
Maai-arm	50.000
Tractor New Holland	110.000
Mini Graaf Kubota	20.000
Totaal	**594.000**

Paragraaf Financiering

Het Recreatieschap hanteert het Treasurybeleid van de gemeente Stede Broec. Het Treasurystatuut is in 2017 geactualiseerd.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt een grens aan de korte financiering. Hiermee kan het renterisico op de korte financiering beperkt worden. De kasgeldlimiet wordt berekend als een bepaald percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar. De uitvoeringsregeling FIDO bepaalt het percentage voor de kasgeldlimiet. Deze limiet is vastgesteld op 8,5% met een minimum van € 300.000. Deze norm wordt in 2027 niet overschreden (8,5% x € 2.274.000 = € 193.300).

Renterisiconorm

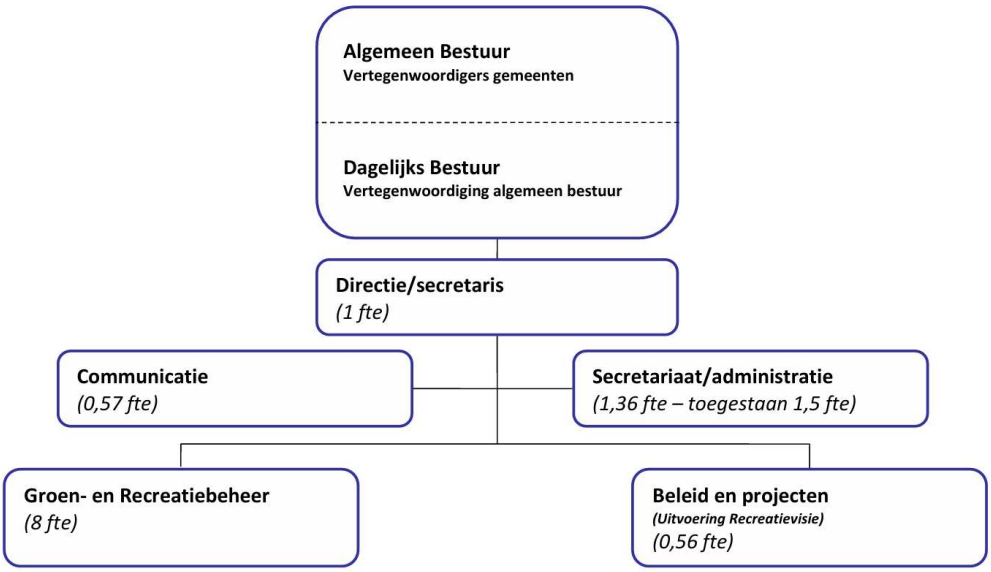
De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt gespreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij de herfinanciering. Het renterisico op het begrotingstotaal overschrijdt de renterisiconorm niet (artikel 6, lid 1 Wet FIDO). De renterisiconorm wordt berekend door een vastgesteld percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Deze norm is vastgesteld op 20% met een minimum van € 2.500.000. Deze norm wordt in 2027 niet overschreden.

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie heeft van € 20 miljoen of meer. Het Recreatieschap valt hierbuiten en is dus niet verplicht deze gegevens te publiceren.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Organogram Recreatieschap Westfriesland



Personeelsformatie
Op 1 januari 2027 werken er bij het Recreatieschap dertien personen, samen 11,49 fte. De toegestane formatie is 11,63 fte (voor deze extra ruimte is geen dekking). Het Recreatieschap kan zelf geen personeel in dienst hebben. De personeelsleden worden daarom ingehuurd/gedetacheerd via de gemeente Stede Broec.

Daarnaast is er een post van € 35.000 beschikbaar voor externe inhuur. Vanuit dit budget wordt er voor de afdeling Groen- en Recreatiebeheer ingehuurd om de pieken in het hoogseizoen op te vangen.

Kosten personeel
De geraamde kosten voor inhuur van het vaste personeel van het Recreatieschap bedragen in 2027 € 949.000. In dit bedrag zijn de gevolgen van de huidige cao 2025-2027 berekend. De cao loopt echter tot en met maart 2027. Wat de eventuele gevolgen van een cao voor de periode na maart 2027 zijn, is op dit moment niet te zeggen. Er is uitgegaan van een stijging van de lonen van ruim 2% op jaarbasis, wat neerkomt op bijna 3% voor de resterende negen maanden. Mutaties zullen verwerkt worden in de rapportages in 2027.

Facilitaire organisatie
De zogenaamde PIOFAH-taken (personeel, inkoop, organisatie, financiën, automatisering en huisvesting) van het Recreatieschap worden door de SED-organisatie verzorgd. Om die reden is het Recreatieschap gehuisvest in het gemeentehuis van Stede Broec. De kosten voor deze ondersteuning bedragen voor 2027 € 211.000.

Leeftijdsopbouw en ziekteverzuim
De gemiddelde leeftijd van het eigen personeel bedraagt op 1 januari 2027 43 jaar. Er zijn vier medewerkers 50 jaar of ouder, waarvan een 60 jaar of ouder. Het Recreatieschap streeft naar een ziekteverzuimpercentage lager dan 4%.

Financiële begroting

Uitgangspunten bij de begroting

De begroting is gebaseerd op de uitgangspunten uit de Kadernota 2027. De Kadernota is voor een zienswijze naar de deelnemende gemeenteraden gestuurd. Op de Kadernota 2027 zijn alleen positieve zienswijzen ontvangen.

Indexering
Voor de Begroting 2027 worden de voorgestelde richtlijnen van de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord gehanteerd. Conform deze ontwikkeling wordt de totale gemeentelijke bijdrage met 7,59% geïndexeerd.

Bij de opstelling van de Begroting 2027 is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- besluiten uit de vergaderingen van het algemeen bestuur zijn tot en met december 2025 verwerkt;
- door de (FUGR) indexatie is de bijdrage per inwoner verhoogd met € 0,53 naar € 8,13. Daarnaast is er een uitbreiding van de formatie opgenomen van € 93.180 waardoor de bijdrage stijgt naar € 8,55 per inwoner;
- voor rente op nieuwe investeringen is 3,4% gehanteerd;
- het afschrijvingsbeleid is conform het activabeleid;
- de kapitaallasten zijn gebaseerd op de verwachte investeringen welke zijn opgenomen in deze Begroting (zie bijlagen)
- de Algemene reserve mag niet groter zijn dan 2,5% van de lasten.

Nieuw beleid
Ten tijde van het opstellen van de Begroting is er (nog) geen sprake van nieuw beleid. In 2025 is de nieuwe recreatievisie vastgesteld. Er heeft ten tijde van het opstellen van deze Begroting nog geen besluitvorming plaatsgevonden met financiële gevolgen die zijn doorgevoerd in deze Begroting.

Overzicht van baten en lasten en de toelichting

RSW - Begroting 2027					
Prog Omschrijving	U/I	Groep	W25	BG26	BG27
Ontwikkeling Recreatieterreinen	Baten	Inkomsten Deelnemers	-1.549.236	-1.670.989	-1.891.000
		Overige Inkomsten	-309.592	-315.582	-321.840
	Totaal Baten		**-1.858.828**	**-1.986.571**	**-2.212.840**
	Lasten	Personeel	892.251	887.097	1.001.210
		Kantoor	376.470	366.175	396.890
		Facilitair	91.923	131.367	122.600
		Marketing	9.900	13.810	14.000
		Onvoorzien	0	20.500	25.000
		Kapitaallasten	204.165	257.146	264.780
		Onderhoud terreinen	371.584	281.485	350.400
		Voorziening Onderhoud	70.755	92.019	99.000
	Totaal Lasten		**2.017.047**	**2.049.599**	**2.273.880**
Totaal Ontwikkeling Recreatieterreinen			**158.218**	**63.028**	**61.040**
			158.218	**63.028**	**61.040**
Mutaties Reserves	Baten	Mut Reserves	-124.271	-63.076	-61.040
	Totaal Baten		**-124.271**	**-63.076**	**-61.040**
	Lasten	Mut Reserves	0	-	-
	Totaal Lasten		**0**	**-**	**-**
Totaal Mutaties Reserves			**-124.271**	**-63.076**	**-61.040**
			-124.271	**-63.076**	**-61.040**
			33.948	**-48**	**-**

Incidentele lasten en baten				
jaar	2027	2028	2029	2030
Lasten	0	0	0	0
Baten	0	0	0	0
Reserves	0	0	0	0

Presentatie van het structureel begrotingssaldo	
Saldo baten en lasten	-61.040
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	61.040
Begrotingssaldo	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0
Structureel begrotingssaldo	0

Post Onvoorzien				
jaar	2027	2028	2029	2030
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000

De kosten voor de projecten uit de recreatievisie zijn nog niet verwerkt in de Begroting. Dit gebeurt via de tussenrapportages en/of een apart voorstel.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves				
	2027	**2028**	**2029**	**2030**
Onttrekkingen				
Pr. 1 - reserve kapitaallasten Streekbos Paviljoen	650	650	650	650
Pr. 1 - reserve afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan Westfriesland/recreatievisie	60.390	85.470	64.850	58.570
Totaal	61.040	86.120	65.500	59.220

Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen

Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan de aanspraken op toekomstige uitkeringen door het huidige dan wel voormalige personeel. Het personeel van het Recreatieschap is in dienst van de gemeente Stede Broec. Het BBV maakt een onderscheid in arbeidsgerelateerde verplichtingen met en zonder jaarlijks vergelijkbaar volume. Op grond van artikel 44, derde lid BBV, is het niet toegestaan om een voorziening te vormen voor jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen met vergelijkbaar volume. Dit is niet van toepassing voor het Recreatieschap.

Investeringen

Voor 2027 staan de volgende investeringen gepland. Investeringen van € 10.000 en hoger worden geactiveerd. Voor de verwachte investeringen voor de komende jaren verwijzen wij u naar de bijlage.

Investeringen met maatschappelijk nut		
	Afschrijvingstermijn	**Investeringsbedrag**
Natuur- en Recreatieplan/recreatievisie Projecten	**15 jaar**	400.000
Brug De Leijen	**20 jaar**	14.000
Totaal		414.000

Investeringen met economisch nut		
	Afschrijvingstermijn	**Investeringsbedrag**
Maai-arm	**10 jaar**	50.000
Tractor	**8 Jaar**	110.000
Graafmachine	**20 jaar**	20.000
Totaal		180.000

Financiering

In 2027 heeft het Recreatieschap naar verwachting vier langlopende leningen. Waarschijnlijk moet er voor de investeringen in 2027 nog een nieuwe financiering worden aangetrokken. In de prognosebalans wordt na 2028 nog een verdere toename van de lange schulden voorzien. Vanwege de onzekerheid rondom de planning van de investeringen zijn de rente en aflossingen voor die additionele financiering nog niet meegenomen in de Meerjarenbegroting.

Reserves

Reserves zijn middelen die onder het eigen vermogen vallen. In onderstaande tabel zijn voor 2027 per reserve de stortingen en onttrekkingen weergegeven. Voor de meerjarige stand en verloop van de reserves verwijzen wij u naar de bijlage.

Ontwikkeling reserves						
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Bestemming Resultaat 2027**	**Afschrijvingen NRP**	**Boekwaarde 31-12-2027**
Algemene reserve	18.200	-	-	-	-	18.200
Bestemming resultaat vorig boekjaar	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserves:						-
Reserve Recreatievisie	858.700	-	400.000	-	-	458.700
Reserves ter dekking van kapitaallasten:						
Reserve dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen	15.700		-		650	15.050
Reserve afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan/Recreatievisie	435.940	400.000	-		60.390	775.550
Totaal	**1.328.540**	**400.000**	**400.000**	**-**	**61.040**	**1.267.500**

Toelichting mutaties reserves:

- De begrote boekwaarde van de algemene reserve ligt onder de maximale norm van 2,5% van het totaal aan lasten.
- Bestemmingsreserve recreatievisie: onttrekking ter dekking van kosten voor de uitvoering van de recreatievisie.
- Bestemmingsreserve dekking kapitaallasten Streekbos Paviljoen: onttrekking ter dekking afschrijvingslasten Streekbos Paviljoen.
- Bestemmingsreserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan/recreatievisie: onttrekking ter dekking afschrijvingslasten voor investeringen voortkomende uit het Uitvoeringsplan Natuur- en Recreatieplan/recreatievisie.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn onderdeel van het vreemd vermogen en worden gevormd voor verplichtingen, risico's of verliezen waarvan de omvang nog onbekend is, maar wel redelijkerwijs te schatten is. Het Recreatieschap heeft een voorziening voor het groot onderhoud kapitaalgoederen. Voor de meerjarige stand en verloop van de voorziening verwijzen wij u naar de bijlage.

Ontwikkeling voorziening 2026				
	Boekwaarde 1-1-2027	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2027**
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	134.000	99.000	118.000	105.000

Meerjarenraming

In het onderstaande overzicht is de Begroting 2027 inclusief de Meerjarenbegroting 2028-2030 weergegeven.

Prog Omschrijving	U/I	Groep	BG27	BG28	BG29	BG30
Ontwikkeling Recreatieterreinen	Baten	Inkomsten Deelnemers	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000
		Overige Inkomsten	-321.840	-321.840	-321.810	-321.810
	Totaal Baten		**-2.212.840**	**-2.212.840**	**-2.212.810**	**-2.212.810**
	Lasten	Personeel	1.001.210	1.008.480	1.008.480	1.008.480
		Kantoor	396.890	395.820	395.820	395.820
		Facilitair	122.600	121.530	121.530	121.530
		Marketing	14.000	14.000	14.000	14.000
		Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000
		Kapitaallasten	264.780	308.530	279.030	276.250
		Onderhoud terreinen	350.400	347.580	347.580	347.580
		Voorziening Onderhoud	99.000	99.000	99.000	99.000
	Totaal Lasten		**2.273.880**	**2.319.940**	**2.290.440**	**2.287.660**
Totaal Ontwikkeling Recreatieterreinen			**61.040**	**107.100**	**77.630**	**74.850**
			61.040	**107.100**	**77.630**	**74.850**
Mutaties Reserves	Baten	Mut Reserves	-61.040	-86.120	-65.500	-59.220
	Totaal Baten		**-61.040**	**-86.120**	**-65.500**	**-59.220**
	Lasten	Mut Reserves	-	-	-	-
	Totaal Lasten		**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal Mutaties Reserves			**-61.040**	**-86.120**	**-65.500**	**-59.220**
			-61.040	**-86.120**	**-65.500**	**-59.220**
			-	**20.980**	**12.130**	**15.630**

De onttrekking vanuit de reserves in bovenstaande tabel betreft een onttrekking ter dekking van kapitaallasten vanuit de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.

Autorisatie

In de eerder opgenomen tabel is de Begroting 2027 en de Meerjarenraming 2028-2030 weergegeven. Het algemeen bestuur autoriseert het dagelijks bestuur voor de hierboven genoemde bedragen. De Begroting wordt vastgesteld door vaststelling van de totale lasten en baten.

Geprognosticeerde Begin- en Eindbalans 2027

Begin en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2027	31-12-2027
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	3.294	3.677
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	**3.294**	**3.677**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	25	25
Liquide middelen	99	14
Overlopende activa	85	85
Totaal vlottende activa	**207**	**124**
Totaal ACTIVA	**3.503**	**3.801**
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	1.329	1.268
Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar	1.876	2.128
Voorzieningen	124	105
Totaal vaste passiva	**3.328**	**3.501**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden rente typische looptijd < 1 jaar	125	125
Overlopende passiva	50	175
Totaal vlottende passiva	**175**	**300**
Totaal PASSIVA	**3.503**	**3.801**

Bijlagen:

- Verwachte investeringen
- Stand en verloop van reserves en voorziening
- Overzicht baten en lasten per taakveld
- Meerjarig geprognosticeerde balans
- Overzicht exploitatie begroting op basis van oude structuur

Verwachte investeringen

Omschrijving	2027	2029	2030	Eindtotaal
NRP/Recreatievisie projecten	400.000			400.000
Tractor New Holland T3020	110.000			110.000
Maai-arm	50.000			50.000
Minigraaf Kubota U 10-3	20.000			20.000
Brug de Leijen (nr. 1)	14.000			14.000
Brug De Hulk (nr. 11)		16.000		16.000
Groot maaigereedschap: Ruigterreinmaaier		15.000		15.000
Beschoeiing Egboetswater (nr. 12)		20.000		20.000
Beschoeing De Hulk (nr. 12)		19.000		19.000
Streekbos fietspad (nr. 4)		100.000		100.000
Fietspad Streekbos (nr. 3)		100.000		100.000
Bestelauto			50.000	50.000
Eindtotaal	**594.000**	**270.000**	**50.000**	**914.000**

Het huidige beheerplan, inclusief investeringsprogramma, loopt tot en met 2035. Mutaties als gevolg van de actualisatie zullen verwerkt worden in de Begroting. De jaarlijkse indexering die is opgenomen in het beheerplan wordt niet vertaald naar de Meerjarenbegroting.

Stand en verloop van reserves en voorziening

Ontwikkeling Reserves 2027 tot en met 2030																
		Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar		
Omschrijving	**JR 2025**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2026**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2028**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2029**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2030**
Algemene reserve	-18.200			-18.200			-18.200	20.980	-	2.780	12.130		14.910	15.630		30.540
Bestemmingsreserves	-1.370.740	-	-60.400	-1.310.340	-	-61.040	-1.249.300	-	-86.120	-1.163.180	-	-65.500	-1.097.680	-	-59.220	-1.038.460
Totaal	**-1.388.940**	**-**	**-60.400**	**-1.328.540**	**-**	**-61.040**	**-1.267.500**	**20.980**	**-86.120**	**-1.160.400**	**12.130**	**-65.500**	**-1.082.770**	**15.630**	**-59.220**	**-1.007.920**

Ontwikkeling Voorziening Groot Onderhoud 2027 tot en met 2030																
		Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar			Mutatie Jaar		
Omschrijving	**JR 2025**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2026**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2028**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2029**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**BG 2030**
Voorzieningen	-162.240	-92.000	-130.000	-124.240	-99.000	-118.000	-105.240	-99.000	-75.000	-129.240	-99.000	-91.700	-136.540	-99.000	-110.000	-125.540
Totaal	**-162.240**	**-92.000**	**-130.000**	**-124.240**	**-99.000**	**-118.000**	**-105.240**	**-99.000**	**-75.000**	**-129.240**	**-99.000**	**-91.700**	**-136.540**	**-99.000**	**-110.000**	**-125.540**

De begrote boekwaarde van de algemene reserve blijft onder de maximale norm van 2,5%. De voorziene negatieve resultaten voor begrotingsjaren 2028 tot en met 2030 zullen bij het opstellen van de betreffende Kadernota en Begroting met het bestuur worden afgestemd.

Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveldenlijst					
			Lasten		Baten
0. Bestuur en ondersteuning					
0.4	Overhead	€	514.350	€	-
0.5	Treasury	€	53.970	€	53.970
0.10	Mutaties reserves	€	-	€	61.040
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€	-	€	-
5. Sport, cultuur en recreatie					
5.7	Openbaar groen (openlucht)recreatie	€	1.705.560	€	2.158.870
Totaal		€	2.273.880	€	2.273.880

Meerjarig geprognosticeerde balans

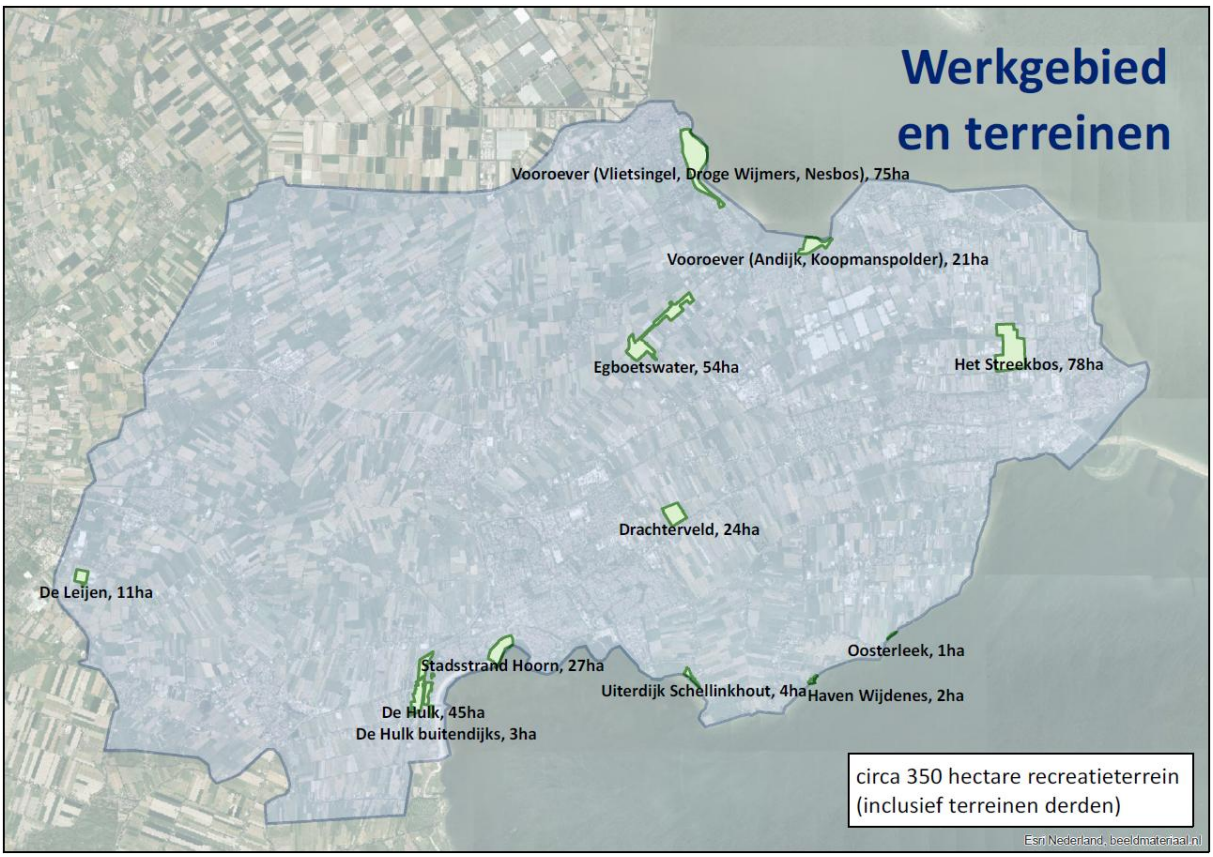
Meerjarig geprognosticeerde balans (bedragen x € 1.000)	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	3.677	3.427	3.473	3.300
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	**3.488**	**3.427**	**3.218**	**3.116**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	25	25	25	25
Liquide middelen	14	48	13	37
Overlopende activa	85	85	85	85
Totaal vlottende activa	**124**	**158**	**123**	**147**
Totaal ACTIVA	**3.801**	**3.585**	**3.596**	**3.447**
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen	1.268	1.160	1.083	1.008
Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar	2.128	1.965	2.202	2.139
Voorzieningen	105	129	137	126
Totaal vaste passiva	**3.501**	**3.255**	**3.421**	**3.272**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden rente typische looptijd < 1 jaar	125	155	125	125
Overlopende passiva	175	175	50	50
Totaal vlottende passiva	**300**	**330**	**175**	**175**
Totaal PASSIVA	**3.801**	**3.585**	**3.596**	**3.447**

Exploitatiebegroting op basis van de oude structuur

Onderstaand de Begroting 2027 gepresenteerd op basis van de programma's zoals die tot en met 2026 werden gebruikt.

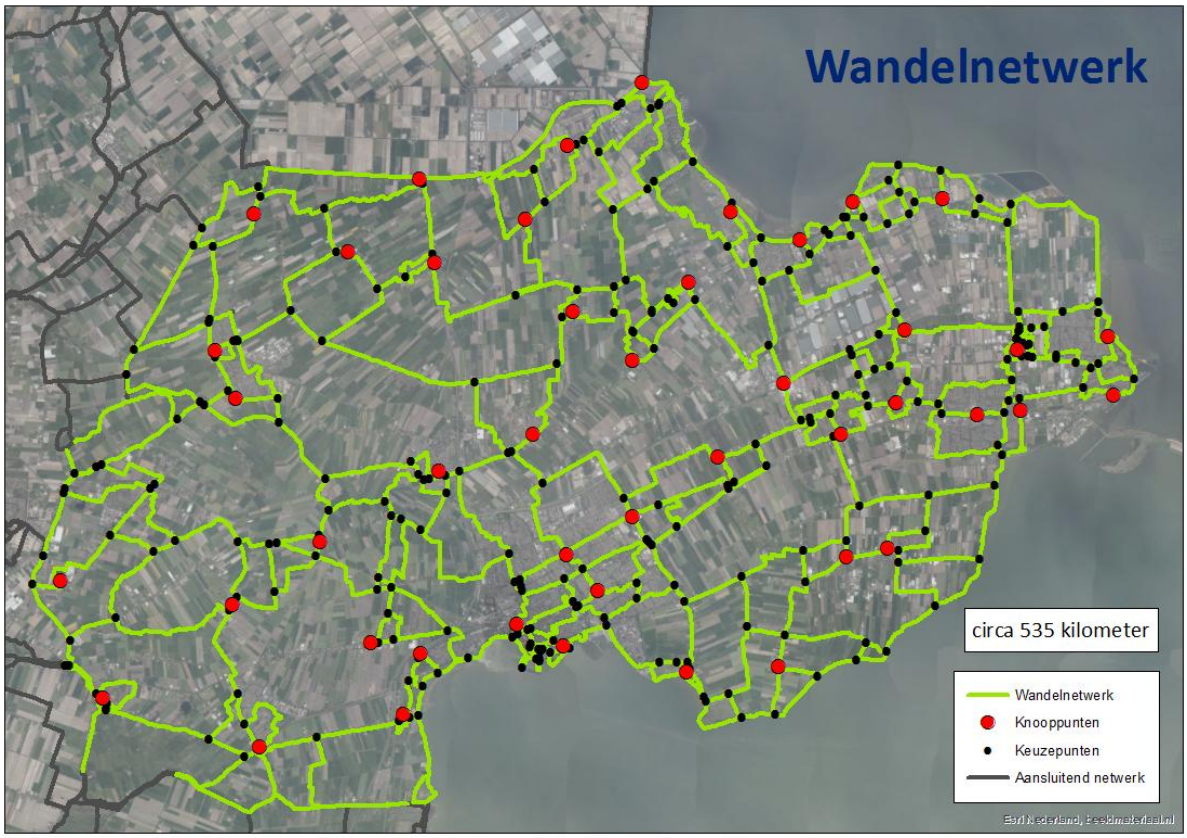
U/I	Programm	Programma omschrijving	W25	BG26	BG27	BG28	BG29	BG30
Baten	PR1	RECREATIETERREINEN	-307.058	-315.582	-321.840	-321.840	-321.810	-321.810
	Totaal PR1		-307.058	-315.582	-321.840	-321.840	-321.810	-321.810
	PR2	RECREATIEVE NETWERKEN	0	-	-	-	-	-
	Totaal PR2		0	-	-	-	-	-
	PR3	ALGEMEEN BEHEER EN BELEID	-2.535	-	-	-	-	-
	Totaal PR3		-2.535	-	-	-	-	-
	PR4	ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN	-1.549.236	-1.670.989	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000
	Totaal PR4		-1.549.236	-1.670.989	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000	-1.891.000
	89	Mutaties Reserves	-124.271	-63.076	-61.040	-86.120	-65.500	-59.220
	Totaal 89		-124.271	-63.076	-61.040	-86.120	-65.500	-59.220
Totaal Baten			-1.983.099	-2.049.647	-2.273.880	-2.298.960	-2.278.310	-2.272.030
Lasten	PR1	RECREATIETERREINEN	1.288.325	1.298.535	1.545.080	1.591.790	1.562.290	1.559.510
	Totaal PR1		1.288.325	1.298.535	1.545.080	1.591.790	1.562.290	1.559.510
	PR2	RECREATIEVE NETWERKEN	41.789	36.736	42.800	42.150	42.150	42.150
	Totaal PR2		41.789	36.736	42.800	42.150	42.150	42.150
	PR3	ALGEMEEN BEHEER EN BELEID	185.769	138.513	146.650	146.650	146.650	146.650
	Totaal PR3		185.769	138.513	146.650	146.650	146.650	146.650
	PR4	ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN	-11.684	20.500	25.000	25.000	25.000	25.000
	Totaal PR4		-11.684	20.500	25.000	25.000	25.000	25.000
	PR0	Overhead	512.849	555.315	514.350	514.350	514.350	514.350
	Totaal PR0		512.849	555.315	514.350	514.350	514.350	514.350
	89	Mutaties Reserves	0	-	-	-	-	-
	Totaal 89		0	-	-	-	-	-
	99	Resultaat	-33.948	48	-	-	-	-
	Totaal 99		-33.948	48	-	-	-	-
Totaal Lasten			1.983.099	2.049.647	2.273.880	2.319.940	2.290.440	2.287.660
Eindtotaal			0	-	-	20.980	12.130	15.630

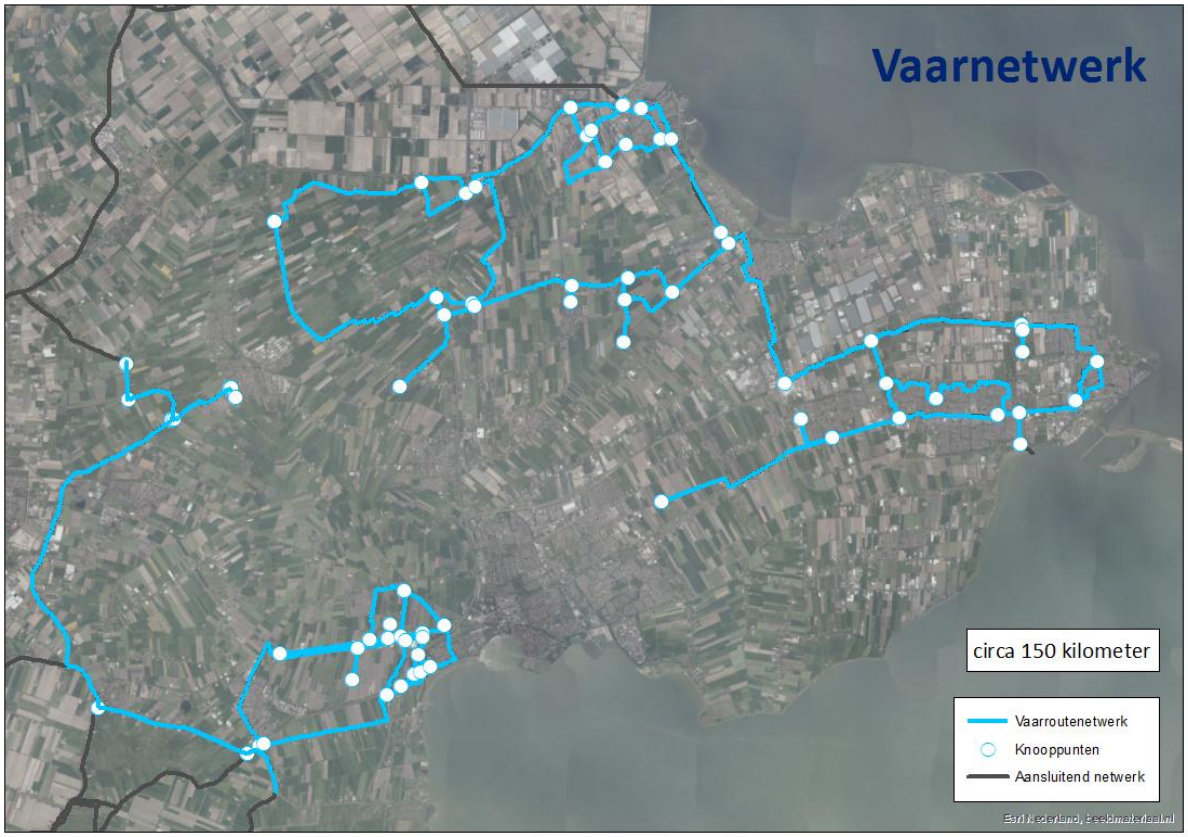
Het Recreatieschap in cijfers en kaarten



Bruggen	34 stuks
Beschoeiing	circa 10 kilometer
Boothellingen	3
Paden en wegen	circa 27 kilometer
Onverharde gras- en bospaden	Circa 16 kilometer
Stranden	11
Zwemlocaties	15
Gebouwen	11
Meer dan honderden andere (kleine) objecten en voorzieningen als banken, prullenbakken en speeltoestellen.	

Fietsroutenetwerk
circa 350 kilometer
Knooppunten
Fietsroutenetwerk
Aansluitend netwerk


Wandelnetwerk
circa 535 kilometer
Wandelnetwerk
Knooppunten
Keuzepunten
Aansluitend netwerk


Vaarnetwerk
circa 150 kilometer
Vaarroutenetwerk
Knooppunten
Aansluitend netwerk

Toeristische overstappunten
7 TOP's
TOP's WF
Overige TOP's

Recreatieschap Westfriesland
Begroting 2027
‘samengevat’

RECREATIE • NATUURLIJK • WESTFRIESLAND

Hoofdstuk 1 - Recreatieterreinen

Het Recreatieschap ontwikkelt en beheert in 2027 een aantal recreatieterreinen die aansluiten bij de recreatiebehoeften van inwoners en bezoekers én bijdragen aan natuurbehoud en biodiversiteit. Dit is in lijn met Actielijn 1 van de recreatievisie 'Gezond en aantrekkelijk Westfriesland' (Opwaarderen en uitbreiden van recreatiemogelijkheden). We richten onze terreinen zó in dat ze toekomstbestendig, toegankelijk en van hoge kwaliteit zijn. We creëren groene en gezonde omgevingen waar zwemmers, sporters, wandelaars, fietsers en natuurliefhebbers elkaar kunnen ontmoeten en waar natuur en recreatie elkaar versterken. Door natuurinclusief beheer vergroten we waar mogelijk tegelijk de biodiversiteit en bieden we bezoekers de mogelijkheid om in een groene omgeving te bewegen, wat bijdraagt aan hun fysieke en mentale gezondheid.

Een groot deel van de terreinen stamt nog uit de jaren zeventig en tachtig en voldoen niet meer aan de huidige eisen. Daarom zal er vanuit de recreatievisie gewerkt worden aan het vernieuwen en opwaarderen van verouderde voorzieningen, zodat de terreinen passen bij de wensen van de moderne recreant. Daarnaast staat er in de recreatievisie een opgave om de recreatieruimte te laten groeien. Dit doen we in nauwe samenwerking met gemeenten en andere partners. Tegelijkertijd houden we rekening met klimaatverandering door beheer- en inrichtingsmaatregelen aan te passen, zodat de terreinen duurzaam en toekomstbestendig blijven.

Hoofdstuk 2 - Recreatieve netwerken

In 2027 gaat het Recreatieschap verder met het beheer en de ontwikkeling van de recreatieve netwerken, zodat wandel-, fiets- en vaarroutes naadloos aansluiten op omliggende regio's. Hiermee geven we uitvoering aan Actielijn 2 van de recreatievisie, gericht op een fijnmazig, veilig en toegankelijk routenetwerk. Door samen te werken met partners en de kwaliteit continu te verbeteren, blijven de netwerken goed bereikbaar en aantrekkelijk voor recreanten en toeristen.

Beheer netwerken: het Recreatieschap beheert ruim 1.000 kilometer aan recreatieve netwerken: circa 535 kilometer wandelnetwerk, 150 kilometer vaarroutes, 350 kilometer fietsroutes en zeven TOP's. De focus ligt op behoud en kwaliteitsverbetering.

Wandelnetwerk: het wandelnetwerk wordt onderhouden en waar mogelijk uitgebreid met onverharde en halfverharde (boerenland)paden, zodat unieke verbindingen en variatie ontstaat, passend bij de recreatievisie.

Fietsroutenetwerk: het fietsknooppuntennetwerk en de LF-icoonroutes worden onderhouden en waar nodig verbeterd, met aandacht voor kwaliteit en verkeersveiligheid.

Vaarroutenetwerk: het vaarroutenetwerk wordt beheerd en onderhouden. Gezocht wordt naar mogelijkheden om het netwerk stapsgewijs uit te breiden, zodat een regiodekkend netwerk ontstaat.

Toeristische Overstappunten (TOP's): de zeven TOP's blijven belangrijke startpunten voor recreanten, met informatie over routes, voorzieningen en overstapmogelijkheden tussen wandelen, fietsen en varen.

Beleving en thematisering: samen met partners worden routes verrijkt met themaroutes, zoals historische of natuurbelevingsroutes. Zo ontstaat een extra beleeflaag die het netwerk aantrekkelijker en meer onderscheidend maakt.

Hoofdstuk 3 - Algemeen beheer en beleid

Het programma Algemeen Beheer en Beleid richt zich in 2027 op een stevige en toekomstbestendige bedrijfsvoering, de uitvoering van beleid en het ondersteunen van de organisatie met heldere en effectieve communicatie. De uitvoering van de in december 2025 vastgestelde recreatievisie en het daarbij horende

uitvoeringsprogramma vormt de kern van dit programma. In 2027 ligt de nadruk op integraal werken met gemeenten en regionale partners om projecten uit de recreatievisie doelgericht en efficiënt te realiseren.

De recreatievisie benoemt zowel de sterke kwaliteiten van Westfriesland — zoals het cultuurhistorische landschap en het goed ontwikkelde netwerk van routes en recreatieterreinen — als de uitdagingen, waaronder versnippering van het landschap en een tekort aan recreatie- en natuurgebieden. Het uitvoeringsprogramma dat sinds 2026 in uitvoering is, richt zich daarom op het uitbreiden van recreatie- en groenvoorzieningen en het verbeteren van de toegankelijkheid van het buitengebied. Groen blijft een cruciale factor voor de leefbaarheid van Westfriesland; het draagt bij aan gezondheid, welzijn, economische vitaliteit en slimme ruimtelijke oplossingen. In 2027 zet het Recreatieschap deze koers voort en worden beslissingen over nieuwe projecten en investeringen via de Kadernota en Begroting aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Samenwerking is essentieel. In 2027 wordt nauw aangesloten bij regionale en provinciale beleidsontwikkelingen, waaronder het Pact van Westfriesland en het Ontwikkelingsperspectief Noord-Holland Noord. Hierdoor kan recreatie op een natuurlijke manier worden meegenomen met bredere opgaven op het gebied van woningbouw, klimaatadaptatie, biodiversiteit, energie en economische ontwikkeling.

Voor de uitvoering van de recreatievisie is een uitvoeringsprogramma gemaakt. Dit is een dynamisch stuk. Het Recreatieschap onderzoekt actief mogelijkheden voor cofinanciering, onder meer via regionale, provinciale en landelijke subsidieregelingen. Dit maakt het mogelijk om ambities te realiseren in samenhang met andere trajecten in de regio.

Op het gebied van communicatie zet het Recreatieschap in 2027 opnieuw in op effectieve en efficiënte regiopromotie. Nieuws en ontwikkelingen worden gedeeld via lokale en regionale media, sociale media en de website. Het netwerkbijeenkomst RecreActief Westfriesland wordt vanaf 2025 tweejaarlijks georganiseerd. Bestuurders en raadsleden blijven gedurende het jaar goed geïnformeerd via nieuwsbrieven, het jaaroverzicht en de documenten uit de Planning & Control-cyclus.

Hoofdstuk 4 - Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Gemeentelijke bijdrage
De belangrijkste inkomstenbron van het Recreatieschap is de gemeentelijke bijdrage per inwoner van de deelnemende gemeenten. Deze bijdrage vormt circa 86% van de structurele inkomsten. De overige inkomsten bestaan uit huren, pachten en diverse overige opbrengsten. Voor de Begroting 2027 wordt de gemeentelijke bijdrage — conform de richtlijnen van de Regietafel Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord — met 7,59% geïndexeerd. Daarnaast is een formatie-uitbreiding van € 93.180 opgenomen. Hiermee komt de gemeentelijke bijdrage in 2027 uit op € 8,55 per inwoner, in totaal € 1.891.000.

Onvoorzien
Binnen het Recreatieschap is de hoogte van de post Onvoorzien vastgesteld op € 25.000. Waar deze post eerder werd gebruikt als stelpost om de begroting sluitend te maken wordt deze nu ingezet waar deze voor bedoeld is, namelijk onvoorziene kosten.

Overhead
Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Deze werkzaamheden worden voor het Recreatieschap deels uitgevoerd door de SED-organisatie. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Onder overhead vallen ook de volledige loonkosten voor leidinggevende, administratieve ondersteuning en communicatie. De totale overhead bij het Recreatieschap bedraagt € 514.000.

Nieuw beleid

Ten tijde van het opstellen van de Begroting is er (nog) geen sprake van nieuw beleid. In 2025 is de recreatievisie vastgesteld. Er is ten tijde van het opstellen van deze Begroting nog geen besluitvorming geweest met financiële gevolgen die zijn doorgevoerd in deze Begroting.

Wat mag het kosten? / (meerjaren)raming

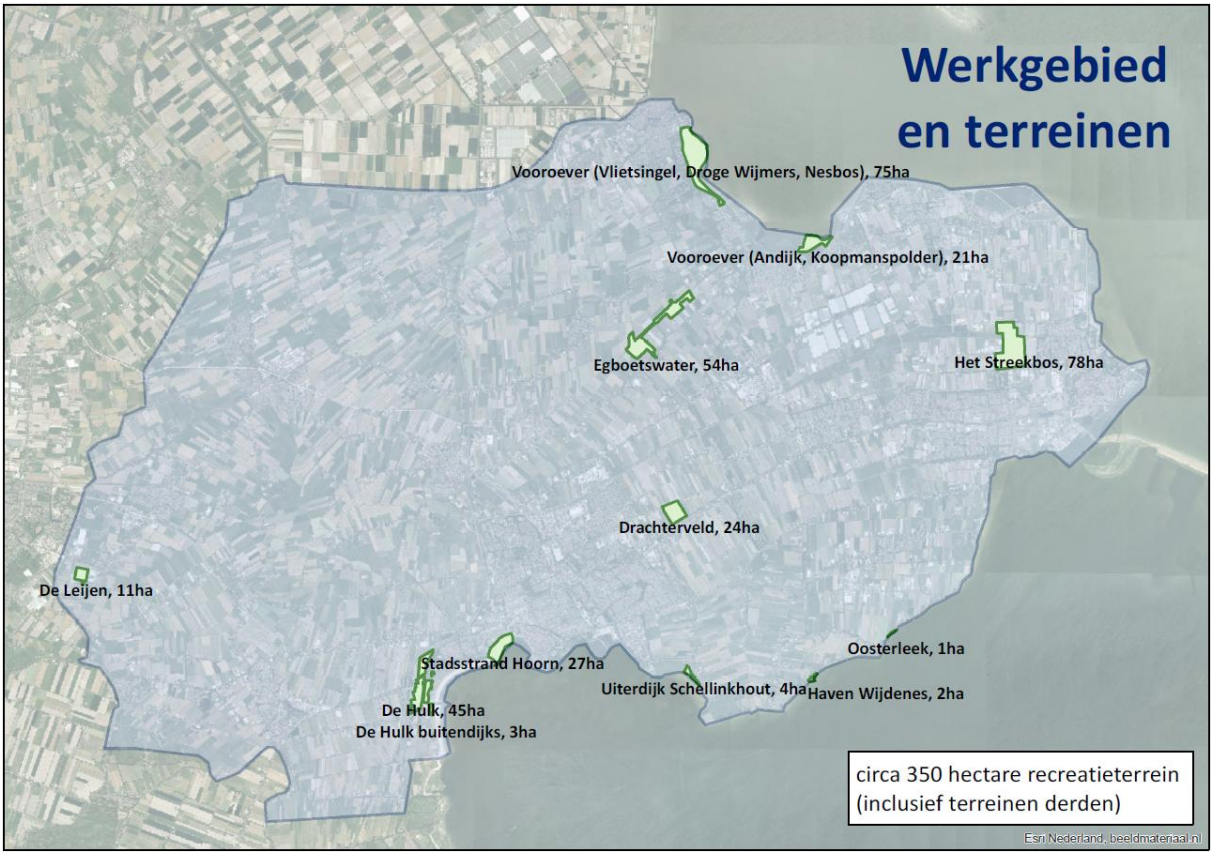
(Bedragen zijn afgerond op duizendtallen)	**Rekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Baten						
Inkomsten deelnemers	1.549.000	1.671.000	1.891.000	1.891.000	1.891.000	1.891.000
Overige inkomsten	310.000	316.000	322.000	322.000	322.000	322.000
Totaal lasten	**1.859.000**	**1.987.000**	**2.213.000**	**2.213.000**	**2.213.000**	**2.213.000**
Lasten						
Personeel	892.000	887.000	1.001.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000
Kantoor	376.000	366.000	397.000	396.000	396.000	396.000
Facilitair	92.000	131.000	123.000	122.000	122.000	122.000
Marketing	10.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
Onvoorzien	0	21.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Kapitaallasten	204.000	257.000	265.000	309.000	279.000	276.000
Onderhoud recreatieterreinen	372.000	281.000	350.000	348.000	348.000	348.000
Voorziening onderhoud	71.000	92.000	99.000	99.0000	99.000	99.000
Totaal lasten	**2.017.000**	**2.050.000**	**2.274.000**	**2.320.000**	**2.291.000**	**2.288.000**
Totaal saldo van baten en lasten	**-158.000**	**-63.000**	**-61.000**	**-107.000**	**-78.000**	**-75.000**
Mutatie reserves						
Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserves	124.000	63.000	61.000	86.000	66.000	59.000
Totaal mutaties reserves	**124.000**	**63.000**	**61.000**	**86.000**	**66.000**	**59.000**
(geraamd) Resultaat	**-34.000**	**0**	**0**	**-21.000**	**-12.000**	**-16.000**
	(nadeel)			**(nadeel)**	**(nadeel)**	**(nadeel)**

Vanaf het begrotingsjaar 2026 heeft de begroting een andere opzet. In de Begroting 2026 is in de bijlage een tabel opgenomen op basis van de oude structuur.

Reserves en voorzieningen

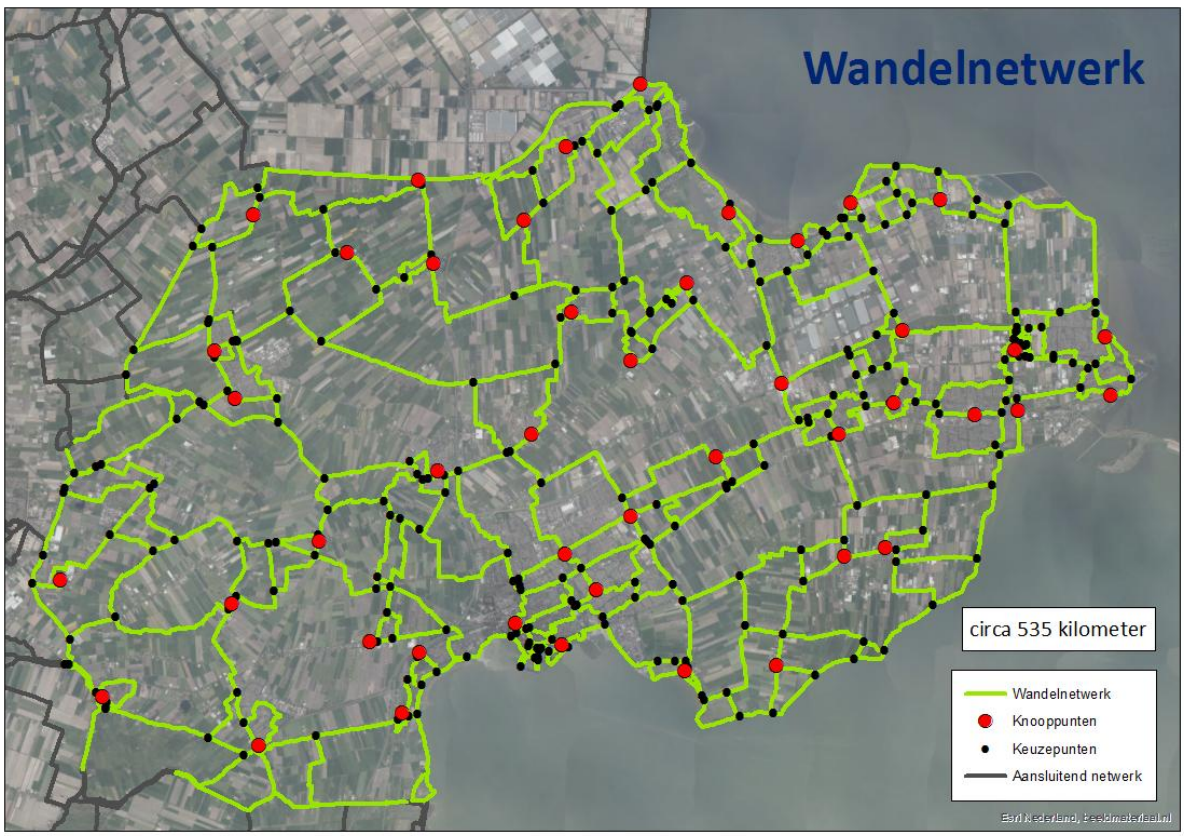
(Bedragen zijn afgerond op duizendtallen)	**Stand 1-1-2027**	**Stand 31-12-2027**
Algemene reserve	18.000	18.000
Resultaat boekjaar	0	0
Reserves t.b.v. de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan / Recreatievisie	859.000	459.000
Bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten	452.000	791.000
Totaal reserves	**1.329.000**	**1.268.000**
Voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen	134.000	105.000
Totaal voorzieningen	**134.000**	**105.000**

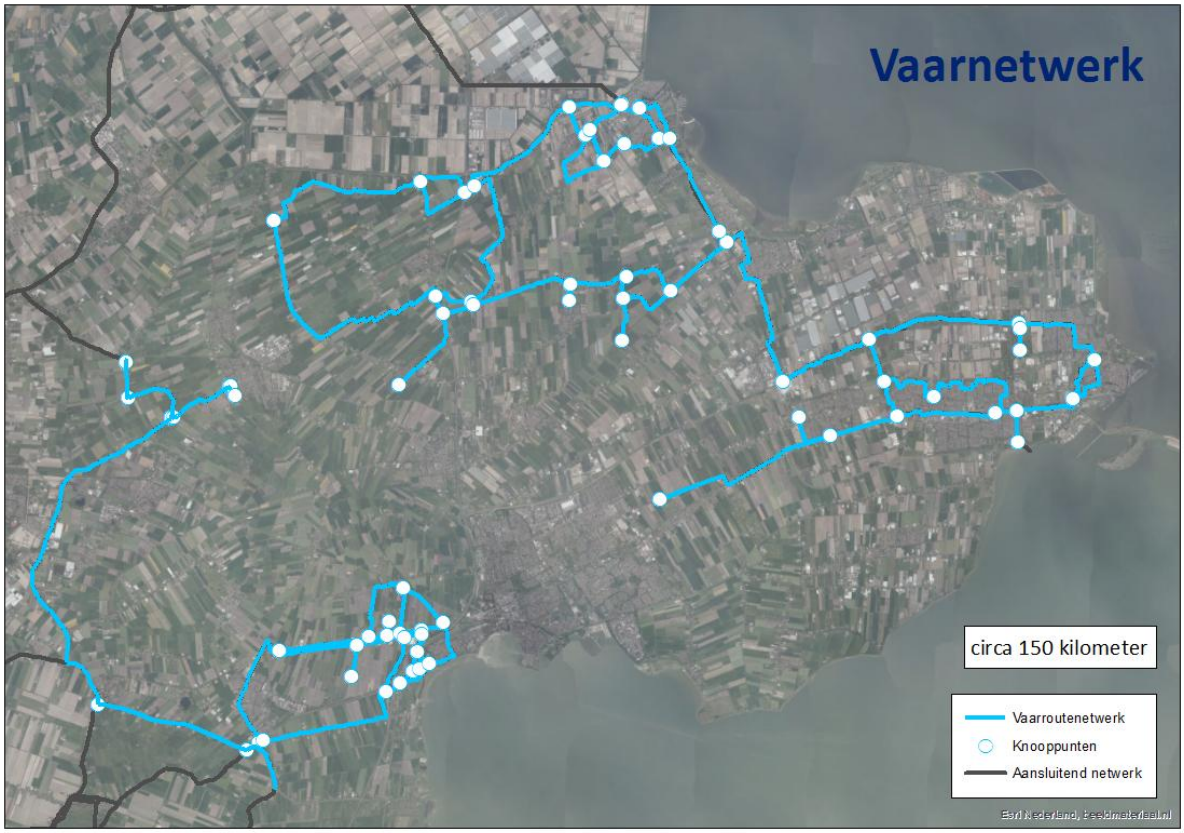
Het Recreatieschap in cijfers en kaarten



Bruggen	34 stuks
Beschoeiing	circa 10 kilometer
Boothellingen	3
Paden en wegen	circa 27 kilometer
Onverharde gras- en bospaden	Circa 16 kilometer
Stranden	11
Zwemlocaties	15
Gebouwen	11
Meer dan honderden andere (kleine) objecten en voorzieningen als banken, prullenbakken en speeltoestellen.	

Fietsroutenetwerk
circa 350 kilometer
Knooppunten
Fietsroutenetwerk
Aansluitend netwerk
Esri Nederland, beeldmaterdeel.nl


Wandelnetwerk
circa 535 kilometer
Wandelnetwerk
Knooppunten
Keuzepunten
Aansluitend netwerk
Esri Nederland, beeldmaterdeel.nl


Vaarnetwerk
circa 150 kilometer
Vaarroutenetwerk
Knooppunten
Aansluitend netwerk
Esri Nederland, beeldmaterdeel.nl

Toeristische overstappunten
7 TOP's
TOP's WF
Overige TOP's
Esri Nederland, beeldmaterdeel.nl

Bijlage: Overzicht van zienswijzen op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland

Organisatie	Zienswijze	Besluit
Gemeente Drechterland	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen
Gemeente Enkhuizen	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen
Gemeente Hoorn	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland onder voorwaarde van nadere onderbouwing bij de begroting van het Recreatieschap	Ter kennisgeving aannemen. De nadere toelichting te geven in de aanbiedingsbrief en/of de begroting zelf.
Gemeente Koggenland	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen
Gemeente Medemblik	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen
Gemeente Opmeer	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen
Gemeente Stede Broec	Een positieve zienswijze af te geven op de Kadernota 2027 van het Recreatieschap Westfriesland	Ter kennisgeving aannemen

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0006761
Zaaknummer	Z26001366
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	25 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	2 juli 2026
Van afdeling	Ruimte & Ondernemen
Onderwerp	Zienswijze Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 ABWF
Portefeuillehouder	wethouder V.B. Buis

Samenvatting

Op 28 april 2026 heeft het bestuur van ABWF de Jaarstukken 2025 en de Concept Begroting 2027 toegezonden. Deze zijn in de AB-vergadering van 22 april reeds in concept besproken. Het college besluit de raad voor te stellen een positieve zienswijze af te geven op het resultaat uit de Jaarstukken 2025 van ABWF, en een positieve zienswijze af te geven op de Concept Begroting 2027.

Inleiding

De voorliggende stukken zijn behandeld in de vergadering van het dagelijks bestuur van ABWF op 22 april 2026. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld een zienswijze af te geven op de Jaarstukken 2025 en de Concept Begroting 2027. De gemeenteraad wordt geadviseerd om een positieve zienswijze af te geven op de voorgestelde bestemming van het resultaat uit de Jaarstukken 2025, en de Concept Begroting 2027.
De stukken worden inclusief deze zienswijzen behandeld tijdens de vergadering van het algemeen bestuur op 2 juli 2026.

Raadsvoorstel

Voorgesteld besluit

1. een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025;
2. een positieve zienswijze af te geven op de Concept Begroting 2027 van AWBF.

Argumenten

1. *Jaarstukken 2025 zijn getrouw en rechtmatig bevonden*

De onafhankelijke accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven voor zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid over het boekjaar 2025.

Het boekjaar is afgesloten met een tekort van € 9.900. Dit nadeel is ontstaan doordat de werkelijke lasten (€ 155.400) hoger uitvielen dan de baten (€ 145.500).
Het tekort is grotendeels incidenteel van aard (€ 6.500). Er zijn extra kosten gemaakt voor second opinions en juridisch advies (€ 16.900) ter voorbereiding op het afkooptraject Westwoud. Daarnaast was er sprake van een achterstallige factuur van Bodemzorg over de eerste helft van 2025 die niet tijdig in de prognoses was verwerkt.

Het nadelige resultaat is ultimo 2025 verwerkt in het eigen vermogen. Voorgesteld wordt dit tekort in de toekomst te dekken vanuit de aanwezige reserves.

2.1 De Concept Begroting 2027 is inhoudelijk akkoord bevonden en voldoet aan het toetsingskader Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR 2019).

Doelstellingen begroting 2027
Het doel van ABWF is uitvoering te geven aan de omschreven taken en bevoegdheden zoals deze zijn opgenomen in de per 1 juli 2021 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. De taken zijn:

I. het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud;
II. het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot afvalstoffenbeleid en – uitvoering, DVO- en aandeelhouderzaken.

Door de afkoop verandert de rol van ABWF van een uitvoerende naar een toezichthoudende en faciliterende rol. De hoofdtaken voor 2027 zijn:

- Toezicht houden op de zorgvuldige uitvoering van de nazorg- en beheertaken door Bodemzorg.
- Borgen van de verantwoordelijkheid voor het eigendom van de gronden van de vuilstort.
- Zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming over afvalstoffenbeleid, aandeelhouderszaken (HVC) en dienstverleningsovereenkomsten.

2. De nazorg van voormalige stortplaats Westwoud wordt geborgd in de Begroting 2027

Achtergrond
Op 26 november 2025 heeft het AB het principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop van het beheer en de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. Deze afkoop is inclusief de nazorgrisico's. Het principebesluit is samen met de concept-kadernota 2027 aan de deelnemende gemeenten voorgelegd voor zienswijzen. De zeven gemeenten hebben een positieve zienswijze afgegeven. Op basis van de zienswijzen heeft het AB een definitief besluit genomen om over te gaan te afkoop. Opgemerkt wordt dat het originele afkoopvoorstel uitgaat van overdracht medio 2025. Omdat voorzien wordt over te gaan op 1 januari 2027 is het afkoopvoorstel hierop zowel financieel als inhoudelijk in lijn gebracht. Het afkoopbedrag komt hiermee op € 7.164.247,-. In aanloop naar 2027 wordt verkend of het eigendom van de stortplaats en de beheersstructuur van ABWF op een andere manier georganiseerd kunnen worden. In voorliggende begroting wordt uitgegaan van eigendom binnen ABWF.

Huidige stand van zaken
De Concept Begroting 2027 is opgesteld conform de Kadernota 2027 en geeft uitvoering aan het besluit van de deelnemende gemeenteraden om de nazorg van de stortplaats Westwoud af te kopen. Per 1 januari 2027 worden de uitvoerende nazorgtaken voor een periode van 30 jaar overgedragen aan Bodemzorg. Hiermee worden de milieutechnische risico's voor de lange termijn financieel en technisch afgehecht.
Hoewel de afkoopsom (€ 7,16 miljoen) ineens is voldaan, wordt deze boekhoudkundig in 30 jaarlijkse delen van circa € 238.100 ten laste van de exploitatie gebracht. Tegelijkertijd wordt de in 2026 door gemeenten gedane vooruitbetaling in 30 jaarlijkse delen van € 188.300 als bate vrijgegeven.

Het structurele exploitatietekort van € 49.800 per jaar wordt gedekt door een jaarlijkse onttrekking aan de Bestemmingsreserve Nazorg.

Kanttekeningen

PFAS en waterkwaliteit
Er loopt nog onderzoek door het Hoogheemraadschap (HHNK) naar de uitloging van PFAS en ammonium. Hoewel de eerste resultaten geen noodzaak tot sanering laten zien, zijn eventuele extra maatregelen om aan de Kaderrichtlijn Water te voldoen ondergebracht in de risico-overdracht naar Bodemzorg. Dit leidt dus niet tot extra kosten voor ABWF.

Eigendom
Het juridische eigendom van de grond en de nazorgvoorzieningen blijft bij ABWF; alleen de zorgverplichting en bijbehorende risico's worden afgekocht.

Structurele exploitatieruimte

Omdat de structurele begroting momenteel een nadelig saldo laat zien, welke jaarlijks wordt gedekt vanuit de reserves, is ook de structurele exploitatieruimte negatief. Er zal bij het indienen van de begroting bij de toezichthouder een afspraak worden ingepland om hierover in gesprek te gaan. De vraag vanuit ABWF zal zijn om toestemming te krijgen voor het opnemen van een structurele post vanuit de reserves ter dekking van het exploitatietekort gedurende de looptijd van de afspraak met Bodemzorg.

Beoogd maatschappelijk effect

Het veiligstellen van een gezonde leefomgeving door een robuuste en deskundige uitvoering van de nazorg op de voormalige stortplaats, waarbij de financiële risico's voor de deelnemende gemeenten voor de komende 30 jaar zijn gemaximaliseerd en overgedragen aan een gespecialiseerde partij.

Wettelijk kader

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader. Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten de Gemeenschappelijke Regeling zelf, de door de raden in West-Friesland vastgestelde Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019) en de bovengenoemde notitie ‘Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen’.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

Het besluit over de zienswijze wordt medegedeeld aan het algemeen bestuur van ABWF. Bodemzorg zal gedurende de looptijd verantwoordelijk zijn voor de communicatie met omwonenden en de golfclub over de technische uitvoering van de nazorg.

Financiën

Jaarrekening 2025

Het nadelig resultaat van € 9.900 heeft geleid tot een lichte daling van het eigen vermogen naar € 1.503.000 per 31-12-2025. Het nadelige resultaat betreft echter voornamelijk incidentele uitgaven t.b.v. de uitwerking van het afkoopvoorstel.

Begroting 2027

De structurele bijdragen van gemeenten zijn vanaf 2027 beëindigd vanwege de eenmalige afkoopsom in 2026. Het jaarlijkse tekort wordt volledig gedekt uit de Bestemmingsreserve Nazorg, waardoor de begroting na inzet van reserves sluitend is.

Raadsvoorstel

Uitvoering

De zienswijze van de gemeenteraad wordt schriftelijk ter kennis gebracht aan het dagelijks bestuur van ABWF. De raad wordt via de gebruikelijke kanalen geïnformeerd over de definitieve vaststelling van de jaarstukken en begroting door de GR.

Bijlagen

1. Concept begroting ABWF 2027
2. ABWF Jaarstukken 2025
3. Accountantsverslag ABWF 2025
4. Raadsbrief zienswijzen, definitief besluit afkoop voormalige vuilstort en begroting ABWF 2027
5. Afkoopvoorstel Westwoud 2056

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr);

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 26 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 25 juni 2026;

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025;
2. een positieve zienswijze af te geven op de Concept Begroting 2027 van AWBF.

Besloten in de raadsvergadering van 2 juli 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

afvalbeheer WESTFRIESLAND

Begroting 2027

Inhoud

1. Beleidsbegroting 3

1.1. Inleiding 3

1.2. Programmaplan 3

1.2.1. Omschrijving 3
1.2.2. Doelen 3
1.2.3. Activiteiten 3
1.2.4. ABWF en bijdrage aan Pact van Westfriesland 4
1.2.5. Middelen 4

1.3. Paragrafen 6

1.3.1. Inleiding 6
1.3.2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 6
1.3.3. Paragraaf Financiering 7
1.3.4. Paragraaf Bedrijfsvoering 8
1.3.5. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 8

2. Financiële begroting 9

2.1. Inleiding 9

2.2. Overzicht van baten en lasten en de toelichting 9

2.3. Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting 11

1. Beleidsbegroting

1.1. Inleiding

Voorliggende begroting is opgesteld conform de kaders zoals opgenomen in de Kadernota 2027 en de daarop uitgebrachte zienswijzen. Eveneens is rekening gehouden met de zienswijzen op het principebesluit op het afkoopvoorstel m.b.t de voormalige vuilstort en het daarbij door verschillende gemeenten ingediende amendement. De begroting gaat uit van de afkoop van de beheer- en nazorgtaken per 1 januari 2027. In deze begroting is sprake van één programma Afvalbeheer.

1.2. Programmaplan

1.2.1. Omschrijving

De gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland (ABWF) is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling Centraal afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), waarbinnen tot medio 2020 het afvalbeleid binnen de regio Westfriesland werd uitgevoerd. Door de wijzigingen binnen de regeling hebben de gemeenten de, voorheen aan het CAW gedelegeerde, verordende- en beleidsbevoegdheden terug en zijn de aandelen overgedragen aan de individuele gemeenten. Dit heeft erin geresulteerd dat de GR nog maar een klein aantal verantwoordelijkheden kent. Op 22 april 2026 heeft definitieve besluitvorming plaatsgevonden m.b.t. de voormalige vuilstort. Voorzien wordt de nazorg en beheertaken per 1 januari 2027 over te dragen aan Bodemzorg.

1.2.2. Doelen

Het doel van het ABWF is uitvoering te geven aan de omschreven taken en bevoegdheden zoals deze zijn opgenomen in de tekst van de gemeenschappelijke regeling. De op het moment van schrijven geldende tekst voor de gemeenschappelijke regeling is gepubliceerd op 1 juli 2024. De gewijzigde taken m.b.t. de voormalige vuilstort worden in aanloop naar 1 januari 2027 vastgelegd in een vernieuwde tekst van de gemeenschappelijke regeling. De taken per 1 januari 2027 zijn:

- Het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot afvalstoffenbeleid en uitvoering, DVO- en aandeelhouderszaken
- Het borgen van de verantwoordelijkheid voor het eigendom van de voormalige vuilstort te Westwoud, waaronder het toezien op een zorgvuldige uitvoering van beheer- en nazorgtaken.

1.2.3. Activiteiten

Het ABWF richt zich op het beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud en het faciliteren van intergemeentelijke afstemming op het gebied van het afvalstoffenbeleid, evenals op DVO- en aandeelhouderszaken.

In de periode 2025 – 2026 heeft besluitvorming plaatsgevonden m.b.t. de voormalige vuilstort. Voorzien wordt de nazorg en beheertaken per 1 januari 2027 (t/m 2056) over te dragen aan Bodemzorg. Het eigendom van de gronden blijft bij het ABWF.

1.2.4. ABWF en bijdrage aan Pact van Westfriesland

Bijdrage aan het Pact van Westfriesland vindt plaats door afstemming van het intergemeentelijk afvalbeleid, zodoende te komen tot een efficiënte inzameling en optimale benutting van waardevolle stromen (en daarmee een verminderde inzet van primaire grondstoffen). Afstemming met betrekking tot het aandeelhouderschap in HVC levert een bijdrage aan de productie van duurzame energie en aan de energietransitie alsmede duurzame afvalverwerking.

1.2.5. Middelen

Hieronder is een overzicht weergegeven van de baten en lasten.
Onder de lasten is 1/30e deel opgenomen van de afkoopsom aan Bodemzorg. Hoewel de afkoopsom ineens wordt betaald aan Bodemzorg moet deze -gelet op de voorschriften- op de balans worden geboekt als “vooruit betaalde kosten” en gedurende 30 jaar wordt ieder jaar 1/30e deel daarvan ten laste gebracht van de exploitatie. Dit is dus 1/30e deel van € 7,143 miljoen is afgerond € 238.000.
Daarnaast is voor de raming van bestuurskosten van de GR de aanname gedaan dat deze geheel kunnen worden gedekt uit de baten van verhuur van de golfbaan: € 29.000.

Onder de baten is 1/30e deel opgenomen van de bijdragen in de afkoopsom van de gemeenten. Hoewel deze ineens en geheel is ontvangen moet deze -gelet op de voorschriften- op de balans worden geboekt als “vooruit ontvangen bedragen” en gedurende 30 jaar wordt ieder jaar 1/30e deel daarvan ten gunste gebracht van de exploitatie. Dit is dus 1/30e van € 5,65 miljoen is afgerond € 188.300.

Het saldo van beide posten wordt gedurende 30 jaar verevend met de Bestemmingsreserve Nazorg: jaarlijks wordt € 49.800 onttrokken aan deze reserve en als bate toegevoegd aan de exploitatie.

Overzicht van baten en lasten 2027	
lasten	
Vooruitbetaalde afkoopsom	238.100
Overhead (apparaatskosten GR)	29.000
geraamde lasten	267.100
baten	
vooruitontvangen bijdrage gemeenten	188.300
Verhuur golfbaan	29.000
geraamde baten	217.300
saldo van baten en lasten	-49.800
onttrekking Bestemmingsreserve Nazorg	49.800
Saldo na inzet reserves	0

Overhead
De overheadkosten zijn opgenomen in het totaal van de lasten. De overhead bestaat vooral uit de bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteunende taken. Dit is een bedrag van € 29.000 en dat is gebaseerd op de aanname die in de business case met betrekking tot de uitbesteding aan Bodemzorg is gedaan. Die aanname bestaat eruit dat de opbrengsten van de verhuur aan de golf vereniging voldoende is voor het dekken van de kosten van de ambtelijke ondersteuning na de uitbesteding. Na het definitieve besluit dient met de SED Organisatie te worden afgestemd hoe de ondersteuning binnen dat budget vorm ka worden gegeven.

Algemene dekkingsmiddelen
Uitgangspunt in de begroting van 2027 is dat de deelnemende gemeenten in 2026 een vooruitbetaling hebben gedaan ter hoogte van € 5.649.900, met deze vooruitbetaling vervallen in de periode 2027-2056 de jaarlijkse bijdragen aan het ABWF. Deze vooruitbetaalde bijdragen zullen gedurende de looptijd van de afspraak met Bodemzorg in jaarlijks gelijke bedragen (van € 188.300) in de exploitatie worden opgenomen.

1.3. Paragrafen

1.3.1. Inleiding

In afzonderlijke paragrafen worden de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten.

De volgende paragrafen zijn van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

1.3.2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het ABWF is een gemeenschappelijke regeling waarvoor de gemeenten uiteindelijk het weerstandsvermogen vormen. Hieronder geven we een overzicht van de weerstandscapaciteit en de risico's.

Algemene reserve	39.900
Bestemmingsreserve Nazorg	1.467.400
Totaal Reserves	**1.507.300**
Nog te bestemmen (begroot) resultaat 2026	-13.800
Weerstandscapaciteit	**1.493.500**

Risico's

- Ondersteuning

Het ABWF heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Het secretariaat is met ingang van 2021 ondergebracht bij de SED organisatie. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en de coördinatie met betrekking tot het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud.

- Stortplaats Westwoud

Op 26 november 2025 heeft het AB het principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop van het beheer en de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. Deze afkoop is inclusief de nazorgrisico's. Het principebesluit is samen met de concept-kadernota 2027 aan de deelnemende gemeenten voorgelegd voor zienswijzen. De zeven gemeenten hebben een positieve zienswijze afgegeven. Op basis van de zienswijzen heeft het AB een definitief besluit genomen om over te gaan te afkoop.

Opgemerkt wordt dat het originele afkoopvoorstel uitgaat van overdracht medio 2025. Omdat voorzien wordt over te gaan op 1 januari 2027 is het afkoopvoorstel hierop zowel financieel als inhoudelijk in lijn gebracht. Het afkoopbedrag komt hiermee op € 7.164.247,-. In aanloop naar 2027 wordt verkend of het eigendom van de stortplaats en de beheersstructuur van het ABWF op een andere manier georganiseerd kunnen worden. In voorliggende begroting wordt uitgegaan van eigendom binnen het ABWF.

Kengetallen

Onderstaande cijfers helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Na de cijfers volgt een toelichting.

	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	-639%	-613%	-588%	-562%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-639%	-613%	-588%	-562%
Solvabiliteitsratio	20,7%	20,7%	20,7%	20,7%
Structurele exploitatieruimte	-22,9%	-22,8%	-22,7%	-22,6%

De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet opgenomen in bovenstaand overzicht, omdat deze kengetallen niet van toepassing zijn.

Toelichting bij de kengetallen:

Netto schuld quote
Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie De gemeenschappelijke regeling ABWF heeft geen vaste schulden. Dus dit is positief.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De gemeenschappelijke regeling ABWF verstrekt geen geldleningen aan derden. Ook dit cijfer geeft een positief beeld.

Solvabiliteitsrisico
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de het ABWF in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het ABWF heeft een hoog eigen vermogen door de Reserve nazorg stortplaats. Deze reserve zal in de aankomende decennia worden gebruikt ter dekking van het exploitatietekort.

Structurele exploitatieruimte
Omdat de structurele begroting momenteel een nadelig saldo laat zien, welke jaarlijks wordt gedekt vanuit de reserves, is ook de structurele exploitatieruimte negatief. Er zal bij het indienen van de begroting bij de toezichthouder een afspraak worden ingepland om hierover in gesprek te gaan. De vraag vanuit het ABWF zal zijn om toestemming te krijgen voor het opnemen van een structurele post vanuit de reserves ter dekking van het exploitatietekort gedurende de looptijd van de afspraak met Bodemzorg.

1.3.3. Paragraaf Financiering

De Treasuryfunctie zorgt ervoor dat voldoende geld beschikbaar is, zodat aan alle financiële verplichtingen kan worden voldaan. Het beleid is vastgelegd in een treasurystatuut. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido), zijn:

- gelden worden alleen uitgezet bij banken met tenminste een A-rating.
- het aantrekken van leningen geschiedt door offerte aan te vragen bij tenminste 2 financiële instellingen.

- onze organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

.
Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan het ABWF zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten.

Ontwikkelingen
De afgelopen jaren werd rente ontvangen over het saldo rekening-courant, na de betaling van de nazorg aan Bodemzorg zal het saldo op de bankrekening nagenoeg nul zijn en vallen die inkomsten weg.

Het ABWF heeft geen langlopende lening(en) afgesloten. In overleg met de deelnemende gemeenten is in 2025 besloten om de financiering van de overeenkomst met Bodemzorg vanuit de deelnemende gemeenten te dekken middels een vooruitbetaling.

Risicobeheer
Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen gemaximaliseerd op 8,2% van de begrote lasten, het zogenoemde kasgeldlimiet. Overschrijding hiervan leidt tot aantrekken van geld met een looptijd > 1 jaar. Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de renterisiconorm gemaximaliseerd op 20% van de vaste schuld. Dit betekent, dat het totaal aan herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van de vaste schuld. Aangezien er geen vaste schuld aanwezig is, is dit thans niet van belang voor het ABWF.

1.3.4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering heeft zowel de ambtelijke als de bestuurlijke organisatie als reikwijdte.

Bestuurlijke organisatie
Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213. Deze verordeningen zijn voor het ABWF in 2023 vastgesteld.

Ambtelijke organisatie
Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) is ondergebracht bij de SED organisatie.

1.3.5. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. Voorzien wordt dat de kapitaalgoederen per 1 januari 2027 volledig in beheer zullen zijn bij Bodemzorg.

2. Financiële begroting

2.1. Inleiding

De financiële begroting bestaat uit:
- Het overzicht van baten en lasten en de toelichting
- De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting en
- De bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

2.2. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

De begroting wordt als één programma Afvalbeheer gepresenteerd.

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totaal lasten	152.000	136.300	267.100
Totaal baten	145.500	122.500	217.300
Saldo van baten en lasten	**-6.500**	**-13.800**	**-49.800**
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	49.800
Resultaat	**-6.500**	**-13.800**	**0**

Toelichting

Bij het opstellen van de begroting voor 2027 is rekening gehouden met de uitgangspunten die zijn vastgesteld met de kaderbrief. Door de bijdragen van deelnemers in 2026 zijn de jaarlijkse bijdragen overbodig geworden en zal jaarlijks 1/30^{e} deel van die bijdragen in de exploitatie worden gebracht.

Het saldo van de voorziening nazorg stortplaats is bij de jaarrekening 2024 vrijgevallen. Daarbij is voorgesteld een Reserve nazorg stortplaats te vormen. De reserve wordt jaarlijks aangewend om het tekort in de exploitatie op te vangen, zoals eerder gememoreerd zal hierover met de toezichthouder worden gesproken.

De lasten bestaan uit:
- De kosten voor de ondersteunende diensten waaronder bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteuning en
- De kosten voor het beheer van de stortplaats: de betaalde afkoopsom ad € 7.143.008 (exclusief BTW) wordt administratief gezien als vooruitbetaalde nazorg en jaarlijks wordt 1/30^{e} deel daarvan als last in de begroting opgevoerd.

De baten bestaan uit:
- De in 2026 ontvangen bijdragen van de deelnemers ad € 5.649.900 worden administratief gezien als vooruit ontvangen bijdragen en jaarlijks wordt 1/30^{e} daarvan als bate in de begroting opgevoerd. In het onderstaande overzicht is te zien welke bijdrage ineens vanuit de gemeenten werd gedaan.
- De huur van het terrein en de gebouwen op de voormalige stortplaats te Westwoud.

Bijdrage per Deelnemer 2027			
Gemeente	**Inwoners***	**Aandeel**	**Bijdrage**
Hoorn	76.211	32,7%	€ 1.846.880
Medemblik	46.328	19,9%	€ 1.122.700
Koggenland	24.209	10,4%	€ 586.670
Stede Broec	22.435	9,6%	€ 543.680
Drechterland	20.553	8,8%	€ 498.080
Enkhuizen	18.738	8,0%	€ 454.090
Opmeer	12.668	5,4%	€ 306.990
Hollands Kroon	12.000	5,1%	€ 290.800
Totaal	**233.142**	**100,0%**	**€ 5.649.900**
Per Inwoner			*€ 24,23*
**Per 1 januari 2026.*			

In de begroting wordt vanaf 2027 een incidentele bate van €49.800 opgenomen ter dekking van het exploitatietekort. Er zijn geen incidentele lasten voorzien.

De verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2027 zijn:

- In 2026 is door het AB van het ABWF besloten tot uitbesteding van de nazorg aan Bodemzorg BV, het daarmee gepaard gaande bedrag van € 7.143.000 is als vooruitbetaalde nazorg op de balans opgenomen. De deelnemers hebben de daarmee gepaard gaande bijdrage in 2026 in een keer betaald aan het ABWF, deze vooruitbetaling is opgenomen op de balans als vooruitbetaalde bijdragen.
- Beide bedragen worden over de looptijd van het contract (van 2027 tot en met 2056) in dertig gelijke delen ten gunste en laste van de exploitatie gebracht.
- Het exploitatie tekort wordt gedekt vanuit de reserves waarbij eerst de bestemminsgreserve zal worden aangewend en vervolgens de algemene reserve. Er zal nog met de toezichthouder worden afgestemd over deze structurele boeking vanuit de reserves.

Overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves:

	Begroting 2027	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Onttrekkingen reserves:				
Reserve nazorg stortplaats	49.800	49.800	49.800	49.800

Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld:

		Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 29.000	€ 0
0.8	Overige baten en lasten	€ 0	€ 29.000
0.10	Mutaties reserves	€ 0	€ 49.800
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 0	€ 0
7.0 Volksgezondheid en milieu			
7.3	Afval	€ 238.100	€ 188.300
Totaal		€ 267.100	€ 267.100

2.3. Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

Het ABWF heeft een Algemene reserve en een bestemmingsreserve Nazorg stortplaats. De Algemene reserve heeft een bufferfunctie en de bestemmingsreserve heeft als doel om de lasten voor de nazorg van de stortplaats Westwoud te dekken.
Gezien het lastentotaal en het risico voor de nazorg van de stortplaats is het saldo van de Algemene reserve hoger dan 2,5% van het totaal van de lasten.

Er is geen nieuw beleid in de begroting opgenomen, waarbij wel wordt opgemerkt dat vanaf 2027 de nazorg voor de voormalige stortplaats zal worden uitbesteed aan Bodemzorg. We verwachten dat de in de meerjarenraming geen nieuwe lening wordt aangetrokken.

In het onderstaande overzicht is de begroting 2027 inclusief de meerjarenbegroting 2028 – 2030 weergegeven.

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal lasten	267.100	268.100	269.100	270.100
Totaal baten	217.300	218.300	219.300	220.300
Resultaat voor bestemming	-49.800	-49.800	-49.800	-49.800
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	49.800	49.800	49.800	49.800
Geraamd resultaat	0	0	0	0

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027:

	1-1-2027	31-12-2027
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	55.000	55.000
Totaal vaste activa	**55.000**	**55.000**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	0	0
Liquide middelen	0	0
Overlopende activa	7.143.000	6.904.900
Totaal vlottende activa	**7.143.000**	**6.904.900**
Totaal ACTIVA	**7.198.000**	**6.959.900**
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	1.493.100	1.443.300
Totaal vaste passiva	**1.493.100**	**1.443.300**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden rente typische looptijd < 1 jaar	55.000	55.000
Overlopende passiva	5.649.900	5.461.600
Totaal vlottende passiva	**5.704.900**	**5.516.600**
Totaal PASSIVA	**7.198.000**	**6.959.900**

Verloop reserves:

Onderdeel	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Algemene reserve	39.900	26.100	26.100	26.100	26.100
Jaarresultaat	-13.800	-49.800	-49.800	-49.800	-49.800
Reserve nazorg stortplaats	1.467.000	1.467.000	1.417.200	1.367.400	1.317.600
Totaal	**1.493.100**	**1.443.300**	**1.393.500**	**1.343.700**	**1.293.900**

Meerjarig (2028-2030) geprognosticeerde balans:

	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	55.000	55.000	55.000
Totaal vaste activa	**55.000**	**55.000**	**55.000**
Vlottende activa			
Liquide middelen	0	0	0
Overlopende activa	6.666.800	6.428.700	6.190.600
Totaal vlottende activa	**6.666.800**	**6.428.700**	**6.190.600**
Totaal ACTIVA	**6.721.800**	**6.483.700**	**6.245.600**
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen Vermogen	1.393.500	1.343.700	1.293.900
Totaal vaste passiva	**1.393.500**	**1.343.700**	**1.293.900**
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden	5.273.300	5.085.000	4.896.700
Overlopende passiva	55.000	55.000	55.000
Totaal vlottende passiva	**5.328.300**	**5.140.000**	**4.951.700**
Totaal PASSIVA	**6.721.800**	**6.483.700**	**6.245.600**

Jaarstukken 2025

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Algemeen	3
Jaarverslag	4
Programmaverantwoording	4
Inleiding	4
Omschrijving	4
Activiteiten	4
Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten	4
Paragrafen	5
Inleiding	5
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf Financiering	8
Paragraaf Bedrijfsvoering	10
Paragraaf Openbaarheid	11
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	12
Jaarrekening	13
Overzicht van baten en lasten	13
Incidentele baten en Lasten	14
Balans	14
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	16
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	16
Toelichting op de balans	17
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	20
Rechtmatigheidsverantwoording	20
Wet Normering Topinkomens (WNT)	21
Overzicht baten en lasten per taakveld	21
Overige gegevens	22
Bijlagen	
Gemeentelijke bijdragen	26

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Algemeen

De jaarstukken bestaan uit:

- het jaarverslag met de programmaverantwoording en de paragrafen en
- de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten, de balans, de toelichting op het overzicht van baten en lasten en de balans, de rechtmatigheidsverantwoording en de bijlage met het overzicht van baten en lasten per taakveld.

ETL
ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Inleiding
Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de realisatie. Binnen het Afvalbeheer Westfriesland (ABWF) onderscheiden we één programma.

Omschrijving
Het ABWF is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling Centraal afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), waarbinnen tot 2020 het afvalbeleid binnen de regio West-Friesland werd uitgevoerd. Door de wijzigingen binnen de regeling hebben de gemeenten de, voorheen aan het CAW gedelegeerde, verordende- en beleidsbevoegdheden terug en zijn de aandelen op 7 april 2022 overgedragen aan de individuele gemeenten. Dit heeft erin geresulteerd dat de gemeenschappelijke regeling nog maar een klein aantal verantwoordelijkheden kent.

Doel
Het ABWF is ingesteld ten behoeven van de intergemeentelijke afstemming op afvalbeleid, DVO- en aandeelhouderszaken, evenals het beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Activiteiten
De activiteiten zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en –uitvoering, DVO- en aandeelhouderszaken. De onderstaande activiteiten zijn gevoerd.

<u>Intergemeentelijke voorbereiding algemene aandeelhoudersvergaderingen HVC.</u>
In 2025 hebben twee bestuurlijke vooroverleggen met HVC plaatsgevonden voor de aandeelhouders-vergadering. Deze bestuurlijke vooroverleggen zijn in 2024 losgekoppeld van de AB overleggen, zodoende meer tijd en aandacht te geven aan de onderwerpen op de agenda van de aandeelhoudersvergadering HVC.

<u>Intergemeentelijke afstemming afvaltaken</u>
Er heeft intergemeentelijke afstemming plaatsgevonden m.b.t. het afvalbeleid en zaken omtrent de dienstverleningsovereenkomst met HVC (DVO).

<u>Beheer en nazorg Westwoud</u>
Het ABWF heeft i.s.m. Bodemzorg zorg gedragen voor het dagelijks beheer en nazorg voormalig stortplaats Westwoud.

<u>Traject toekomstig beheer Westwoud</u>
Op verzoek van het ABWF heeft Bodemzorg op 30 januari 2025 een afkoopvoorstel opgeleverd. Dit voorstel is besproken in het AB van 26 maart 2025. Het AB heeft in deze vergadering aangegeven in principe positief tegenover een eventuele afkoop te staan, maar behoefte te hebben aan aanvullende informatie. De gemeenteraden zijn hierover geïnformeerd middels de raadsbrief van 15 april 2025. In de opvolgende maanden is extra informatie ingewonnen bij externe partijen, zijn de implicaties van afkoop voor het ABWF uitgewerkt en is het vervolgproces in kaart gebracht. Op 26 november is het afkoopvoorstel, inclusief de aanvullende informatie, behandeld in het AB en is het principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop. Begin 2026 ligt het principebesluit van Bodemzorg voor bij de deelnemende gemeenten voor zienswijzen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten

Totaal lasten	N	155.400
Totaal baten	V	145.500
Saldo van baten en lasten	N	9.900
Toevoeging aan reserves		0
Onttrekking aan reserves		0
Saldo mutaties reserves		0
Resultaat na mutaties reserves	**N**	**9.900**

Overhead
In het totaal van de lasten zijn de lasten voor overhead opgenomen. De overhead bestaat uit de bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteunende taken. Dit is een bedrag van € 51.200.

Algemene dekkingsmiddelen
In het totaal van de baten zijn algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Dit is de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit is een bedrag van € 74.500.

Vennootschapsbelasting
Er is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Paragrafen

Inleiding
De paragrafen geven inzicht in het beleid met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten.
In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat een opsomming van de verplichte paragrafen. De verplichte paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen en Grondbeleid zijn niet van toepassing.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
In deze paragraaf geven we inzicht in de risico's en de middelen om niet begrote kosten te dekken.

De vrij aanwendbare middelen zijn:

Algemene reserve	46.400
Bestemmingsreserve nazorg stortplaats	1.467.400
Totaal	1.513.800

Risico's
De voormalige stortplaats is vóór 1996 gesloten, waarmee er geen wettelijke nazorgplicht volgens de Wet Milieubeheer bestaat. Het primaire juridische kader voor de nazorg is geregeld middels de Wet Bodembescherming (Wbb), waarbij uitgangspunt is dat op de locatie veilig kan worden gerecreëerd, contactmogelijkheden met stortmateriaal en percolaat voorkomen wordt, en de activiteiten niet leiden tot een bodemverontreiniging. Voor het lozen op de persleiding zijn een meetbeschikking en een Watervergunning afgegeven. In overleg met het Hoogheemraadschap zal worden besloten of een watervergunning nodig is voor de lozing van het water uit de ringsloot op het oppervlaktewater of dat er andere beheersmaatregelen getroffen moeten worden. Zie ook onder onderzoek HHNK op de volgende pagina.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Ontwikkelingen
In 2023 heeft het ABWF opdracht gegeven om alle onderzoeken samen te voegen, op basis hiervan een nazorgplan en herberekening van het doelvermogen te maken en een aantal toekomstscenario's uit te werken (waaronder een eventuele afkoop van de locatie). In 2024 heeft Syntraal een tussenrapportage opgeleverd, waarin zij aangeeft dat er nog een aantal kwesties openstaan.

In 2024 heeft het ABWF de voorkeursrichting uitgesproken om over te gaan tot afkoop. Medio 2024 heeft het ABWF Bodemzorg opdracht gegeven om een afkoopvoorstel uit te werken. Eind januari 2025 heeft Bodemzorg het afkoopvoorstel opgeleverd. Na het inwinnen van extra informatie heeft het AB op 26 november 2025 een principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop. Het principebesluit is vervolgens naar de deelnemende gemeente gestuurd om voor 1 maart 2026 te voorzien van een zienswijze.

In 2024 heeft de accountant gevraagd om de voorziening verder te onderbouwen. Volgens de BBV moet een voorziening onderbouwd worden met de verplichtingen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs in te schatten zijn. Gezien de benodigde besluitvorming omtrent de keuzes in de nazorg, de onduidelijkheden over de toekomstige normen m.b.t. de waterkwaliteit, en het traject omtrent bovengenoemd afkoopvoorstel was het niet mogelijk om de voorziening op deze wijze te onderbouwen. Om deze reden is besloten de voorziening vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en toe te voegen aan een nieuw gevormde bestemmingsreserve nazorg. Deze bestemmingsreserve nazorg kan worden ingezet om (een deel van) de afkoop te dekken. Mocht worden besloten niet over te gaan tot afkoop dan kan de bestemmingsreserve worden gebruikt voor dekking van de toekomstige lasten voor de nazorg van de stortplaats Westwoud.

Claim Pfas
Op 24 april 2024 heeft een advocatenkantoor, namens elf belangenorganisaties, de Staat der Nederlanden gedagvaard vanwege de schadelijke gevolgen van PFAS. Eén van deze belangenorganisaties was Stichting Ouderennetwerking Westfriesland. In de dagvaarding wordt ook de voormalige stortlocatie vermeld.
Op 12 maart 2025 heeft een vonnis plaatsgevonden, waarbij de rechter heeft bepaald dat de procedure niet ontvankelijk was, en voortgezet kon worden als enerzijds een algemeen belang actie, anderzijds als gezamenlijke groepsacties. In beide gevallen was de stichting Ouderennetwerk Westfriesland niet ontvankelijk. De procedure is vervolgens voortgezet als een collectieve procedure. Op 11 februari 2026 heeft de rechtbank Den Haag uitspraak gedaan in deze procedure. De rechtbank wijst alle vorderingen af. Zij acht de maatregelen die de Staat in dit verband treft, met de kennis die er nu van PFAS is, geschikt en voldoende. De uitspraak leidt niet tot aanpassing in het beheer en de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. Het ABWF blijft de nationale en Europese ontwikkelingen volgen.

Onderzoek HHNK
In het kader van de Kaderrichtlijn Water (KRW), heeft het HHNK onderzoek uitgevoerd bij 46 voormalige stortplaatsen naar de uitloging van ammonium, PFOS en PFOA. In lijn met hetgeen bekend uit eerdere onderzoek van Bodemzorg en Tauw, ziet het HHNK verhoogde concentraties, met name in de als beheersmaatregel aangelegde ringsloot. In overleg met het ABWF voert het HHNK nader onderzoek uit naar de concentraties in het ontvangende oppervlaktewater benedenstrooms van de stortplaats. Over het uitgevoerde onderzoek en het vervolgonderzoek hebben inmiddels verschillende gesprekken plaatsgevonden tussen het HHNK, Bodemzorg en het ABWF. Het HHNK neemt op verzoek van het ABWF nog enkele extra meetpunten mee om een zo volledig mogelijk beeld te krijgen. Op basis van het vervolgonderzoek beoordeelt het HHNK of de noodzaak bestaat om maatregelen te treffen. Het treffen van extra maatregelen om het oppervlaktewater te laten voldoen aan de KRW normen is meegenomen in het afkoopvoorstel van Bodemzorg.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële kengetallen

		2025	2024
1 a	Netto schuldquote	-95%	-82%
1 b	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-95%	-82%
2	Solvabiliteitsrisico	100%	95%
3	Structurele exploitatieruimte	4%	4%

De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet opgenomen in bovenstaand overzicht, omdat deze kengetallen niet van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regeling ABWF.

Toelichting bij de kengetallen:

1. a. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

   Doordat het saldo van de voorziening nazorg stortplaats vrijvalt wordt het saldo verantwoord onder het eigen vermogen. Hierdoor is het eigen vermogen flink hoger dan het vreemd vermogen.

   Het ABWF valt in de categorie ‘minst risicovol’.

   b. Zie bovenstaande.

2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

   Ook hier stijgt het percentage doordat het eigen vermogen stijgt door de vrijval van de voorziening nazorg stortplaats.

   Het ABWF valt in de categorie ‘gemiddeld’.

3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

   Het ABWF valt in de categorie ‘minst risicovol’.

Samenhang kengetallen:
Door de vrijval van de voorziening nazorg stortplaats neemt het vreemd vermogen af en het eigen vermogen toe. Maar het ABWF verzorgt nog steeds het beheer van de stortplaats. Dus de percentages van de kengetallen wijzigen, maar het doel van de gemeenschappelijke regeling niet.
De kosten van het beheer van de stortplaats werden gedekt door de voorziening. Nu de voorziening is vrijgevallen worden de kosten verantwoord in het overzicht van baten en lasten.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf Financiering

De Treasuryfunctie omvat de financiering van het beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn.

Het beleid is vastgelegd in het Treasurystatuut.

Het ABWF heeft geen langlopende leningen opgenomen en na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan het ABWF zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet geeft de maximale toegestane omvang van de kortlopende schuld (met een looptijd korter dan één jaar) weer. Er zijn geen kortlopende leningen afgesloten dus zijn we binnen de limiet gebleven.

Renterisiconorm
De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Dit heeft niet plaatsgevonden. Er zijn geen langlopende leningen afgesloten. Dus blijven we binnen de norm.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Bestuurlijke organisatie
Het ABWF volgt de verordeningen van de gemeente Stede Broec, maar past deze aan specifiek voor het ABWF waar nodig.

Ambtelijke organisatie
Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door de SED organisatie.

Rechtmatigheid
In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het dagelijks bestuur een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens
In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van het ABWF. Voor 2025 is deze grens € 3.108.

Organisatie
Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen onderzoekt het Dagelijks Bestuur onder meer de opzet, bestaan en werking van de processen. De manier waarop dit onderzoek wordt uitgevoerd wordt jaarlijks beschreven in het IC-VIC-plan (waarbij IC staat voor Interne Controle en VIC voor Verbijzonderde Interne Controle). De beheersing van de bedrijfsvoering is ingericht langs het model van de ‘three lines of defence’:

1. Interne controlemaatregelen worden belegd in de lijnorganisatie. Dit zijn interne beheers/controlemaatregelen die zijn ingericht in processen;
2. Interne controlefuncties/functionarissen die het lijnmanagement ondersteunen;
3. Verbijzonderde interne controle die de werking van de eerste en tweede lijn controleert (team concern control).

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1e verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2025 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

Begrotingscriterium
Bij de toetsing op het begrotingscriterium wordt vastgesteld of alle begrotingsafwijkingen passen binnen het kader van de door het AB vastgestelde begroting. Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden wanneer:

- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten zijn overschreden
- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de investeringsbudgetten zijn overschreden
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves niet door het AB zijn vastgesteld
- bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld
- bij lagere of hogere baten dan begroot deze mutaties niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld.

In de vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat onderschrijding en overschrijding van de baten alsmede onderschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt het AB bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen
De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel ja/nee
1a	Overschrijding lasten programma Een onderbouwing van de overschrijding zijn terug te vinden in de programma verantwoording.	€ 16.069	Ja
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	€ 0	
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0	
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld.	€ 0	
4 = (1a / 3)	**Totaal begrotingsonrechtmatigheden**	**€ 16.069**	
5	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1/3) dat past binnen het vooraf door het algemeen bestuur vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 16.069	Ja
6 = (4-5)	**Resterend saldo als begrotingsonrechtmatigheid**	**€ 0**	

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op het resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden

Voorwaardencriterium
Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. In 2025 zijn er geen geconstateerde afwijkingen geweest voor inkoop en aanbesteding, Wet Fido, Wet Normering Topinkomens en er hebben geen transacties voor onroerende zaken en of staatssteun plaatsgevonden.

M&O criterium
In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen, te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB).

Bevindingen
Tijdens het uitvoeren van de interne controles en verbijzonderde interne controles over 2025 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constateringen wat betreft misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording

		Bedrag
A	Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
B	Saldo onrechtmatigheden voorwaarden criterium	€ 0
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	**€ 0**
	Verantwoordinggrens: 2% van € 155.400	€ 3.108

Frauderisico
Er zijn geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf Openbaarheid

Op 1 mei 2022 trad de Wet Open Overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot het:

- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van elf informatiecategorieën
- aanstellen van een Contactfunctionaris Woo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2024 is de nieuwe werkwijze geïmplementeerd. Er is een Woo-medewerker bij de SED organisatie aangesteld. In 2024 is door de SED organisatie ook software aangeschaft en in gebruik genomen om documenten te anonimiseren.

De SED organisatie pakt de implementatie van de Woo projectmatig op met kort cyclische deelprojecten via zogeheten ‘W00ts’ (Woo-teams). De uitrol loopt in de pas met landelijke planning.

Naast de Woots heeft het projectteam van de SED organisatie zich gericht op interne voorlichting en bewustwording. Hiervoor is de Woo-waaier ontwikkeld en was er een postercampagne.

Op 1 november is de verplichting voor het actief publiceren van documenten en gegevens ingegaan voor de volgende informatiecategorieën:

- Wetten en andere algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Informatie van organisatie en werkwijze
- Bereikbaarheidsgegevens

Eind 2025 heeft de gemeente Drechterland een Woo verzoek aan het ABWF doorgestuurd. In overleg met de gemeente Drechterland en de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, heeft laatstgenoemde partij het Woo verzoek opgepakt en de gevraagde documenten beschikbaar gesteld. Omdat de aanvrager de documenten naar tevreden heeft ontvangen, is het Woo verzoek aan het ABWF begin 2026 ingetrokken.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De verkoop van activa en passiva aan HVC in 2004 zorgde ervoor dat het ABWF een aanzienlijk beperktere hoeveelheid kapitaalgoederen in bezit heeft dan een gemeente.

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde van de grond bedraagt ultimo 2025 € 55.000, de overige activa zijn volledig afgeschreven.

Overige activa:
- twee VOPO-pompen,
- twee terreinpompen,
- persleiding en
- een perspomp.

De lasten van de nazorg werden voorheen gedekt uit de voorziening, met het wegvallen van die voorziening in 2024 dienen deze lasten nu vanuit de exploitatie te worden gedekt. De totale onderhoudslasten in 2025 zijn €56.400.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat het overzicht van baten en lasten en een toelichting en de balans en een toelichting.

Overzicht van baten en lasten

	Begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk
Lasten			
- DVO SED organisatie	51.200	51.200	51.200
- Nazorg stortplaats	49.900	40.100	56.400
- Waterschapsbelasting	5.600	39.300	32.900
- Overige lasten	21.400	8.800	14.900
Totaal lasten	**128.100**	**139.400**	**155.400**
Baten			
- Bijdrage gemeenten	74.500	74.500	74.500
- Verhuur gebouw golfterrein	28.100	28.100	28.800
- Rentebaten	0	35.200	42.200
Totaal baten	**102.600**	**137.800**	**145.500**
Mutaties in reserves	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde resultaat	**-/- 25.500**	**-/- 1.600**	**-/- 9.900**

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie
De begroting is op totaalniveau vastgesteld. De analyse is ook op totaalniveau.
Het verwachte resultaat is -/- € 1.600 en het gerealiseerde resultaat is -/- € 9.900. Het verschil is -/- € 8.300.
Dat verschil wordt verklaard door:

Rentebaten	+/+	€ 7.000
Nazorg stortplaats	-/-	€ 16.300
Waterschapsbelasting	+/+	€ 6.400
Overige verschillen	-/-	€ 5.400
Totaal:	-/-	€ 8.300

Toelichting op de oorzaken

- Over het saldo van het schatkistbankieren ontvangen we rente, de rente over het vierde kwartaal was in de eindejaarsnota nog niet meegenomen;
- Voor de nazorg van de stortplaats bleek nog een achterstallige factuur over het eerste halfjaar verschuldigd aan Bodemzorg, deze factuur werd niet meegenomen in de eindejaarsnota;
- Van het waterschap werd een correctie op de eerdere aanslag ontvangen, deze bleek uiteindelijk voor 2025 lager uit te vallen.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Incidentele baten en Lasten

omschrijving lasten	bedrag
Second opnion Sweco Nederland	5.400
Second opinion Sweco Nederland bodemonderzoek	5.400
Advies risico 's Vijverberg Advocaten	2.300
Advies stortplaats Buiten Organisatie advies bv	3.800
	16.900
omschrijving baten	
afrekening waterschapsbelasting 2024	-10.400

Balans

(bedragen in €'s)	31-12-2025	31-12-2024
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
- investeringen met economisch nut	55.000	55.000
Totaal vaste activa	**55.000**	**55.000**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen	7.000	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rent typische looptijd korter dan één jaar	1.412.000	1.377.000
Liquide middelen:		
- Banksaldi	26.000	139.000
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	7.000	23.000
Totaal vlottende activa	**1.452.000**	**1.539.000**
TOTAAL ACTIVA	**1.507.000**	**1.593.000**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen:		
- Algemene reserve	46.000	46.000
- Bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud	1.467.000	0
- Resultaat	- -/-10.000	1.467.000
Totaal vaste passiva	**1.503.000**	**1.513.000**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
- Overige schulden	0	68.000
Overlopende passiva:		
- Nog te betalen bedragen	4.000	12.000
Totaal vlottende passiva	**1.507.000**	**80.000**
TOTAAL PASSIVA	**1.507.000**	**1.593.000**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Inleiding
De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daar voor geeft.

Algemene grondslagen
De waardering en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen verkrijgingsprijs (activa) of nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's, die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa met economisch nut
Materiële vaste activa zijn gewaardeerd op aanschaffingswaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van de lineaire methode, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Op grond wordt niet meer afgeschreven.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

Presentatie van het structureel saldo:

Saldo baten en lasten	-/- 10.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen	0
Saldo	-/- 10.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-/- 6.500
Structureel saldo	-/- 3.500

Overzicht structurele mutaties reserves

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het ABWF heeft naast de algemene reserve sinds 2024 ook een bestemmingsreserve nazorg stortplaats, het volledige resultaat over 2024 werd vanwege de vrijval van de voorziening nazorg stortplaats aan die bestemmingsreserve nazorg toegevoegd. Er worden geen structurele mutaties vanuit de reserves gedaan.
In 2025 is het resultaat 2024 ad € 1.467.000 toegevoegd aan de algemene reserve en vanuit de algemene reserve bestemd naar de bestemmingsreserve nazorg.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa; investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Desinves-teringen	Afschrijvin-gen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	55.000	0	0	0	0	55.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.412.000	0	1.412.000	1.377.000
Overige vorderingen	7.000	0	7.000	0
	1.419.000	0	1.419.000	1.377.000

Liquide middelen

Omschrijving	31-12-2025	31-12-2024
Banksaldi	26.000	139.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overlopende activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	7.000	23.000

Het saldo betreft de nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal.

Eigen vermogen

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	46.000	46.000
Bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud	1.467.000	
Gerealiseerd resultaat	-/- 10.000	1.467.000
Totaal	1.503.000	1.513.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bestemming gerealiseerd jaarresultaat 2024
Het positieve jaarresultaat 2024 van € 1.467.000 is gestort in de daarvoor gevormde bestemmingsreserve nazorg Westwoud met als doel de nazorg van de stortplaats te dekken. Dit is besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 2 juli 2025.

Op basis van de afspraken in de regio mag het saldo van de algemene reserve 2,5% van het lastentotaal zijn. De algemene reserve is hoger, maar gezien het risico voor de nazorg van de stortplaats wordt het saldo gehandhaafd.

Het verloop van de reserves is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2024	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2025
Algemene reserve	46.000	0	0	0	0	46.000
Bestemmings reserve Nazorg stortplaats Westwoud				1.467.000		1.467.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	1.467.000	0	0	-1.467.000	0	0
Totaal	1.513.000	0	0	0	0	1.513.000

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige schulden	0	68.000

Overlopende passiva

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
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	4.000	12.000

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 26 november 2025 heeft het AB ABWF een principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop van het beheer en nazorg van de voormalige vuilstort. Het principebesluit heeft zij naar de deelnemende gemeenten gestuurd om voor 1 maart 2026 te voorzien van een zienswijze. Het AB heeft met inachtneming van deze zienswijzen op 22 april 2026 besloten om, onder voorbehoud van vaststelling van de begroting ABWF 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg d.d. 23 maart 2026 voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056), tegen een afkoopsom van € 7.164.247 ex btw. De eigen liquiditeit van de GR wordt ingezet en het overige deel wordt vooruitbetaald door de gemeenten en verdeeld op basis van de meest recente bevolkingscijfers.

Op 16 januari 2026 hebben de provincie, het HHNK, ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, de gemeente Drechterland, en de Inspectie Leefomgeving en Transport en handhavingsverzoek ontvangen op de indirecte lozing van het afgepompte water van de vuilstort op het IJsselmeer. Voor het aanbieden van het afvalwater via de persleiding op de RWZI van het HHNK beschikt het ABWF over een vergunning en meetbeschikking. Het ABWF is van mening dat zij hiermee binnen de bestaande wet- en regelgeving handelt.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Het ABWF heeft een verhuurcontract met de Stichting Golfbaan Westwoud voor een terrein, zijnde golfbaan en recht van opstal op dit terrein. De looptijd van de overeenkomst eindigt op 31 december 2056 met een jaarlijkse indexering volgens CPI van het CBS met als basisjaar 1988. De originele overeenkomst is aangegaan in 1988 en verlengd in 2009. Voor de komende 31 jaar bedraagt de omvang daarvan (zonder indexatie) € 893.000.
Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemende gemeenten ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen. De gemeenten hebben een aanzuiveringsplicht voor de tekorten jegens ABWF. Met betrekking tot de nazorg Westwoud geldt dit ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.108. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het algemeen bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 16.069 bedraagt. Dit is € 12.961 hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3.108. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

en ook de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 16.069 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke sector dienen van onderstaande functies de volgende gegevens gepubliceerd te worden. Geen van de bestuursleden ontvangt een vergoeding. Er is geen personeel in dienst of vergoedingen aan anderen betaald in 2025.

Topfunctionarissen in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bij de gemeenschappelijke regeling VVI zijn de leden van het algemeen- en dagelijks bestuur.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	**Functie**
D. Bennis	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
J. Schilder	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
J.C.N Wagenaar	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
H.P.F. Nederpelt	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
T. Visser	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
V.B. Buis	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
W. Bijman	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12

Overzicht baten en lasten per taakveld

		Lasten	**Baten**
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 54.600	€ 0
0.5	Treasury	€ 0	€ 42.200
0.8	Overige baten en lasten	€ 11.500	€ 103.300
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 0	€ 9.900
7.0 Volksgezondheid en milieu			
7.3	Afval	€ 89.300	€ 0
Totaal		€ 155.400	€ 155.400

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overige gegevens

Controleverklaring accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en van het vermogen van Afvalbeheer Westfriesland op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 22 april 2026 door het Algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving;
- de balans per 31 december 2025;
- het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld over 2025;
- de WNT-verantwoording;
- de overige gegevens.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2025 Afvalbeheer Westfriesland dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 april 2026, het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 22 april 2026 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 23. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 16.069 ligt boven de

door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in het kader worden bezien en niet als afzonderlijke onderdelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 3.108. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Wij zijn met het Algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle alle geconstateerde kwantitatieve afwijkingen rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in verordeningen opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normenkader 2025 van Afvalbeheer Westfriesland, dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 22 april 2026.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het recreatieschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol 2025 Afvalbeheer Westfriesland dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 22 april 2026, het Controleprotocol WNT 2025, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te

vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter van materiele betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Hoofddorp, 24 april 2026

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:

John van de Velde
24 april 2026 09:53 +02:00

drs. J.J. van de Velde RA

Bijlagen

Gemeentelijke bijdragen

Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2024	Bijdrage
Gemeente Drechterland	20.498	6.969
Gemeente Enkhuizen	18.901	6.426
Gemeente Hoorn	75.621	25.711
Gemeente Koggenland	23.580	8.017
Gemeente Medemblik	46.005	15.642
Gemeente Opmeer	12.222	4.155
Gemeente Stede Broec	22.216	7.553
Totaal	**219.043**	**74.473**

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2025

Afvalbeheer Westfriesland

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Afvalbeheer Westfriesland
De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

22 april 2026

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van uw organisatie voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan en onze overeenkomst d.d. 13 juli 2023. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de secretaris van uw organisatie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw organisatie, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden.

Vervolgens geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie. We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:

John van de Velde
24 april 2026 09:57 +02:00

J.J. van de Velde RA

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt € 3.108.

Bestemmingsreserve nazorg stortplaats Westwoud

In 2024 is de onderhoudsvoorziening vrijgevallen ten gunste van het resultaat. In de vergadering van het algemeen bestuur van 2 juli 2025 heeft u besloten het positieve jaarresultaat 2024 van € 1.467.000 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud met als doel de lasten nazorg van de stortplaats te dekken. Op 22 april 2026 wordt de definitieve besluitvorming verwacht. Het AB wordt voorgesteld om onder voorbehoud van vaststelling van de begroting 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056).

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de afkoop en uitbesteding van de nazorg en beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect zal hebben op de hoogte van de uitgaven ten opzichte van de mogelijke bestemmingsreserve. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn. In het besluitvormingstraject is aan dit onderwerp aandacht besteed en in de concept begroting 2027 heeft u dit verwerkt. In de concept begroting 2027 is aangegeven dat de deelnemende gemeenten een éénmalige bijdrage moeten betalen in 2026.

Geen onrechtmatigheden in de jaarrekening

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 16.069 bedraagt. Dit is lager dan de grens van EUR 20.000. Van dit bedrag is door het dagelijks bestuur EUR 16.069 aangemerkt als acceptabel. De begrotingsonrechtmatigheid die resteert bedraagt EUR nihil. Wij zijn niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur.

Informatiewaarde van de jaarstukken

De programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan. Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2026 in overeenstemming te brengen met het BBV.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur. Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Financiële positie van uw organisatie is goed
De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) afkoop van de voormalige stortplaats in Westwoud. Deze risico's zijn (deels) afgedekt door de bestemmingsreserve die is gevormd en door de (mogelijke) bijdragen van de deelnemende gemeenten.
De gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

Schattingen door het dagelijks bestuur zijn evenwichtig
Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

Jaarafsluiting is goed verlopen
Wij zijn tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. De vragen die wij tijdens onze controle hadden, werden tijdig en goed beantwoord. De controle heeft efficiënt en zonder verrassingen achteraf plaatsgevonden.

Interne beheersing basisprocessen kan worden verbeterd
In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie. Net als vorig jaar is onze conclusie dat de kwaliteit van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn voor verbetering vatbaar is. De interne beheersing in de processen is ten opzichte van vorig jaar wel verbetert. Een deel van de verbeteringen is onderhanden in verband met nieuwe systemen en applicaties of verbeteringen zijn op papier gesteld maar moeten nog geborgd worden. Ondanks deze positieve ontwikkelingen zijn er ook verbeterpunten te benoemen.

Risicomanagement is goed ingericht
De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Wij zijn van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

Geen indicaties voor fraude
Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicatie voortgekomen voor fraude.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

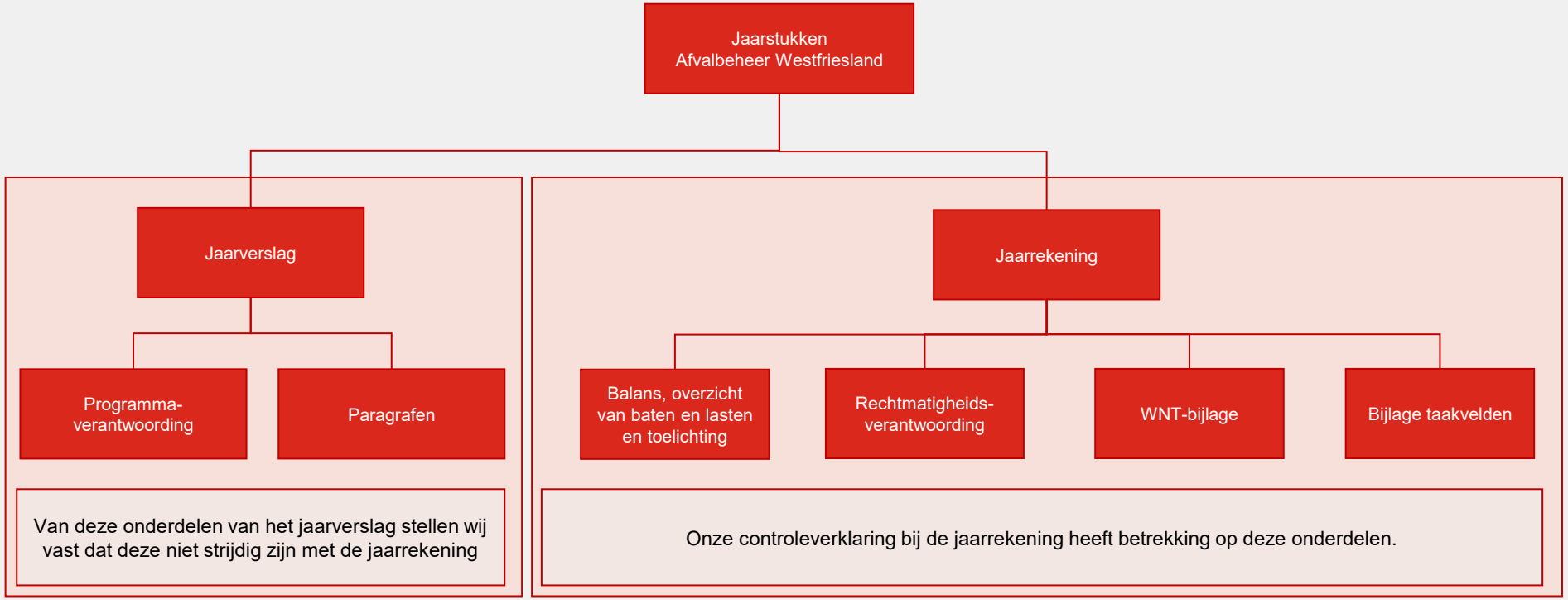
Interne beheersing

Bijlagen

De reikwijdte van onze controle

Het algemeen bestuur heeft ons verzocht om de jaarrekening 2025 van uw organisatie te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.



Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Tot 2025 bedroeg de tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Op grond van het BADO bedraagt de goedkeuringstolerantie met ingang van het boekjaar 2025 maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves voor de fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden.

De goedkeuringstolerantie die wij hebben toegepast bedraagt EUR 3.108.

De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel kan als volgt worden samengevat:

	≤ 2%	≤ 4%	≥ 4%
Afwijkingen en onzekerheden	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding of Afkeuring

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. Omdat u zelf voor dit controlejaar geen rapporteringstolerantie heeft bepaald, hanteren wij 5% van de goedkeuringstolerantie. Gezien de lage omvang van dat bedrag, rapporteren wij alle bevindingen aan u.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

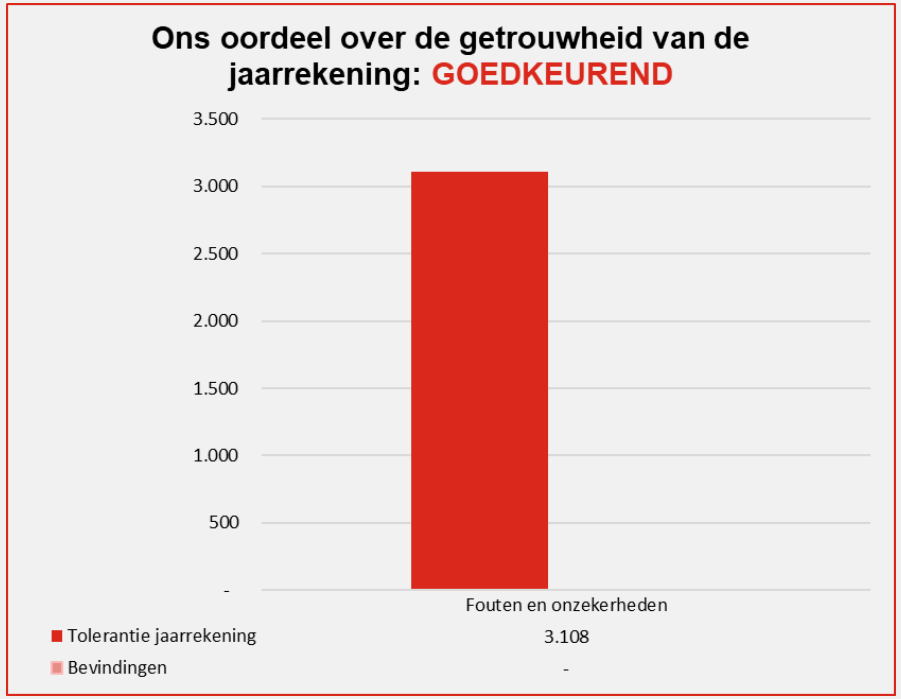
Bijlagen

Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Ons goedkeurend oordeel betekent dat er in de jaarrekening geen fouten en onzekerheden aanwezig zijn hoger dan onze tolerantie.



Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Het dagelijks bestuur heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Achtergrond

Het dagelijks bestuur heeft een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor het algemeen bestuur waarborgen ingebouwd dat het dagelijks bestuur niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur gaat dus om de financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het dagelijks bestuur binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordings-grens vast te stellen op de maximale grens van 2% van de werkelijke lasten, inclusief werkelijke toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) EUR 3.108.

Vaststelling door het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat er geen onrechtmatigheden aanwezig zijn in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het dagelijks bestuur zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur, Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Programmaverantwoording
Paragrafen
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur en de raadsleden van de deelnemende gemeenten.

Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

De programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan. Wij realiseren ons dat dit, gezien de beperkte omvang en activiteiten van het ABWF, niet goed mogelijk is om aan alle eisen te kunnen voldoen.

Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2025 in overeenstemming te brengen met het BBV.

Aspect verantwoording	2025	2024
Leesbaarheid	🟢	🟢
Informatiewaarde	🟡	🔴
Overeenstemming met jaarrekening	🟢	🟢
In overeenstemming met het BBV	🟡	🔴

Legenda	Betekenis
🔴	Voldoet niet of beperkt aan de norm
🟡	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de algemeen bestuur beter in positie te brengen
🟢	Voldoet aan de norm en brengt de algemeen bestuur goed in positie

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Programmaverantwoording
Paragrafen
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor het algemeen bestuur om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het dagelijks bestuur verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij per paragraaf gedaan.

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur.

Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

Aspect verantwoording	2025	2024
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	🟡	🟡
Onderhoud kapitaalgoederen	🟡	🟡
Financiering	🟡	🟡
Bedrijfsvoering	🟡	🟡

Legenda	Betekenis
🔴	Voldoet niet of beperkt aan de norm
🟡	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om het algemeen bestuur beter in positie te brengen
🟢	Voldoet aan de norm en brengt het algemeen bestuur goed in positie

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

In onze controleverklaring moeten wij expliciet aandacht besteden aan de geschiktheid van de door het dagelijks bestuur gehanteerde en onderbouwde veronderstellingen inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Om aan deze eis vanuit onze beroepsregels te voldoen hebben wij onder andere kennis genomen van de in de jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing". In deze paragraaf ontbreek het echter aan een relatie tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Bij onze analyse van uw risicomanagement hebben wij aangegeven dat de risico's goed inzichtelijk zijn en vanuit verschillende scenario's zijn belicht. Dit maakt een uitgewerkte analyse van het weerstandsvermogen minder relevant.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) afkoop van de voormalige stortplaats in Westwoud. Deze risico's zijn (deels) afgedekt door de bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud.

Overige risico's zijn beperkt in aantal en omvang. Mochten deze zich toch voordoen, dan dienen deze te worden opgevangen door de deelnemende gemeenten. Deze gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening

Bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud

In 2025 is op verzoek van het algemeen bestuur aanvullende informatie verzameld over het concept afkoopvoorstel van Bodemzorg van begin 2025.
Deze informatie bestond uit een juridische beoordeling van Vijverberg, een second opinion van Sweco op het afkoopvoorstel, een second opinion van Sweco op enkele bestaande onderzoeken van Bodemzorg en verheldering van een aantal zaken in het afkoopvoorstel door Bodemzorg. Eveneens is een businesscase opgesteld. Op basis van deze informatie heeft het dagelijks bestuur op 26 november 2025 besloten om een positief advies uit te brengen aan het algemeen bestuur om het beheer en onderhoud van de stortplaats voor 30 jaar uit te besteden aan Bodemzorg.
Dit principebesluit is uitgewerkt in de kadernota 2027 en aan de deelnemende gemeenten voorgelegd voor zienswijzen. De zienswijzen op de kadernota 2027 en het afkoopvoorstel zijn allen positief en zijn meegenomen in het definitieve afkoopvoorstel met Bodemzorg, waarvan de financiële vertaling is uitgewerkt in de begroting 2027.
Op 22 april 2026 wordt de definitieve besluitvorming verwacht. Het AB wordt voorgesteld om onder voorbehoud van vaststelling van de begroting 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056).

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de afkoop en uitbesteding van de nazorg en beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect zal hebben op de hoogte van de uitgaven ten opzichte van de mogelijke bestemmingsreserve. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn. In het besluitvormingstraject is aan dit onderwerp aandacht besteed en in de concept begroting 2027 heeft u dit verwerkt. In de concept begroting 2027 is aangegeven dat de deelnemende gemeenten een éénmalige bijdrage moeten betalen in 2026.

Schattingen zijn evenwichtig.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Waardering materiële vaste activa	Evenwichtig

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening.

Wij zijn tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. Tevens werden de vragen die wij tijdens onze controle hadden snel en goed beantwoord.

Eén correctie naar aanleiding van onze controle
Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Wij hebben naar aanleiding van onze werkzaamheden één correctie met een materieel effect geconstateerd. Deze correctie is verwerkt in de jaarrekening.

Wel hebben wij enkele onjuistheden geconstateerd in de toelichtingen. Deze zijn allemaal gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen van de SED

In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED- werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie.

Als onderdeel van onze tussentijdse controle hebben wij de interne beheersing beoordeeld van de voor u relevante processen bij de SED-werkorganisatie. Onze bevindingen hebben we besproken met de directie en het dagelijks bestuur van de SED-werkorganisatie. Omdat deze processen belangrijk zijn voor uw jaarrekening 2025, geven wij dit deel van ons accountantsverslag op hoofdlijnen onze bevindingen weer.

Naar onze mening is de kwaliteit van de interne beheersing binnen de voor uw organisatie relevante processen nog niet voldoende om te kunnen steunen tijdens de controle van uw jaarrekening of het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. De interne beheersing in de processen is ten opzichte van vorig jaar wel verbetert. Een deel van de verbeteringen is onderhanden in verband met nieuwe systemen en applicaties of verbeteringen zijn op papier gesteld maar moeten nog geborgd worden. Ondanks deze positieve ontwikkelingen zijn er ook verbeterpunten te benoemen.

Ons kritische oordeel over de kwaliteit van de interne beheersing wil niet zeggen dat wij niet tot een goedkeurende controleverklaring kunnen komen of dat het dagelijks bestuur geen rechtmatigheids-verantwoording kan afgeven. Wel geeft het aan dat er veel gegevens-gerichte detailwerkzaamheden nodig zijn geweest om dit te realiseren.

Op de volgende pagina hebben wij voor de voor u relevante processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording, inclusief de vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar.

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen van de SED

Proces	Status	Tov 24	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Debiteuren en verkoopfacturatie	🟢	Gelijk	
Huren en pachten	🟡	Beter	Interne analyses en aansluitingen gemaakt; proces vooral handmatig.
Inkopen en factuurverwerking	🔴	Beter	Er is meer aandacht voor prestatielevering. Verder verbetering noodzakelijk.
Betalingsorganisatie	🟢	Gelijk	
Aanbestedingen	🔴	Gelijk	Verantwoordelijkheid voor inkoop- en aanbestedingsproces en de spend-analyse duidelijk beleggen. Geen interne controle op gunning aanbestedingen onder Europese drempel Spend-analyse niet tussentijds uitgevoerd
Memoriaalboekingen	🟢	Gelijk	
Risicomanagement	🟡	Gelijk	M&O en (Fraude)risicomanagement updaten en nog te borgen in organisatie.

Legenda	Betekenis
🔴	Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
🟡	Belangrijke bevindingen in het proces; geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
🟢	Geen belangrijke bevindingen in het proces

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement is goed ingericht
De activiteiten van uw organisatie zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en -uitvoering, DVO- en aandeelhouders-zaken. Hierdoor is het takenpakket van uw organisatie helder afgebakend. In dat licht hebben wij het risicomanagementproces van uw organisatie beoordeeld.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Op basis van de door ons ontvangen informatie en gesprekken met medewerkers van het secretariaat, zijn wij van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij het bestuur
De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

Frauderisico's zijn nog geen onderdeel van het dagelijks handelen
Uw organisatie beschikt (via het secretariaat dat wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie) over een inventarisatie van frauderisico's en beheersmaatregelen. In deze inventarisatie zijn voor meerdere processen de potentiële frauderisico's en de getroffen beheersmaatregelen benoemd. Tevens is per proces een risiconiveau opgenomen en een proceseigenaar geïdentificeerd. Hiermee heeft u in opzet een goed instrument om frauderisico's te kunnen beheersen. Een volgende stap is om de frauderisico's ook te integreren in de dagelijkse bedrijfsvoering, mede als onderdeel van het uit te voeren M&O beleid, zodat ze gaan 'leven' in de organisatie. Tot op heden is hier beperkt sprake van.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Naast het betrekken van de inventarisatie van de frauderisico's hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's bespreken met het bestuur en de secretaris;
- Beoordelen of nevenfuncties van het bestuur en de secretaris aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden uitvoeren van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Fraude in de controleverklaring

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring nemen we ook op wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing bij de SED

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet van de algemene IT- beheersmaatregelen uitgevoerd. Dit zijn de beheersmaatregelen die de SED Organisatie heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties.

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.

In het kader van onze controle op de jaarrekening hebben wij geen acute bedreigingen voor de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking vastgesteld.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden constateren wij wel dat verbeteringen noodzakelijk zijn om de volwassenheid van de IT-beheersing te verhogen naar het juiste niveau (aantoonbaarheid en controleerbaarheid). Daarbij zijn informatiebeveiliging en leveranciersmanagement als de meest kritische aandachtsgebieden geïdentificeerd.

Deze en meer gedétailleerde bevindingen zijn in ons accountantsverslag aan het dagelijks bestuur van de SED Organisatie opgenomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Wijzigingen in het BBV en BADO zijn definitief

Op 21 maart 2025 zijn de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) definitief geworden. Deze wijzigingen hebben een belangrijk effect op de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole. De belangrijkste wijzigingen zijn:

BADO

- Geen afzonderlijke goedkeuringstolerantie meer voor fouten en onzekerheden, maar 2% voor fouten en onzekerheden opgeteld. Hiermee vervalt dus de grens van 1% respectievelijk 3%.
- De grondslag voor de goedkeuringstolerantie verandert naar de lasten exclusief dotaties reserves. De drempel voor een andere dan goedkeurende verklaring wordt derhalve lager.
- Als accountant moeten we nog steeds de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties vaststellen van de specifieke uitkeringen die opgenomen zijn in de Sisa-bijlage. Ons oordeel hierover moeten wij opnemen in een aparte sectie in de controleverklaring met als titel “Verklaring betreffende overige door wet en regelgeving gestelde eisen”.
- Ook voor deelverantwoordingen waarbij een afzonderlijke controleverklaring afgegeven moet worden, geldt de controletolerantie van 2%. Er kan echter gemotiveerd gekozen worden voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording als grondslag.
- De nieuwe tabel met af te geven oordelen luidt als volgt:

Materialiteit	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle	<2%	>2% - <4%	>4%

BBV

De belangrijkste voorgestelde wijzigingen in het BBV zijn:

- De rechtmatigheidsverantwoording wordt expliciet opgenomen in artikel 24 BBV als onderdeel van de jaarrekening. In het nieuwe artikel 58b is inhoud gegevens aan de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsgrens.
- Er komt een 8ste verplichte paragraaf: Openbaarheid. In het nieuwe artikel 16a wordt opgenomen aan welke eisen deze nieuwe paragraaf moet voldoen.
- De verantwoordingsgrens die de gemeenteraad vaststelt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording mag niet hoger zijn dan 2% van de lasten exclusief dotaties reserves. Hiermee kan de verantwoordingsgrens niet langer hoger zijn dan de goedkeurings-tolerantie van de accountant.
- Ook bij het bepalen of het dagelijks bestuur rechtmatig heeft gehandeld, dienen fouten en onduidelijkheden bij elkaar te worden opgeteld. Dit houdt in dat voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens, deze in het kader van de financiële rechtmatigheid opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

De wijzigingen gaan in met ingang van de jaarrekening 2025.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Notitie incidentele baten en lasten aangepast

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht in de begroting van uw gemeenschappelijke regeling is het belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. In de begroting moet een limitatief overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht. Het is van belang dat het overzicht van incidentele baten en lasten betrokken wordt bij het presenteren van het structureel begrotingssaldo.

Om uw gemeenschappelijke regeling hierbij te ondersteunen heeft de Commissie BBV de notitie Structurele en incidentele baten en lasten opgesteld. Eind 2024 heeft de Commissie BBV deze notitie op een aantal belangrijke onderwerpen herzien als gevolg van de publicatie van de Notitie incidenteel-structureel voor het Bestuurlijk Overleg Financiële verhouding (BOFv) van 21 november 2023. In deze notitie zijn afspraken vastgelegd en verduidelijkingen opgenomen over de verschillende vraagstukken die onder de noemer incidenteel en structureel worden geschaard. Zo bevat het de voorwaarden voor gemeenschappelijke regelingen hoe een eventueel surplus van de algemene reserve kan worden ingezet. Hierbij wordt opgemerkt dat het BBV en de uitingen van de commissie BBV leidend zijn bij de uitleg van het begrip incidentele baten en lasten.

De aangepaste notitie van de Commissie BBV is te raadplegen via de website van de BBV.

Nieuwe Notitie Verbonden partijen

De Commissie BBV heeft de Notitie Verbonden partijen geactualiseerd. De reden voor de actualisatie is onder andere de inwerkingtreding van de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Daarnaast wordt er in het kader van bovenregionale problematiek afstemming en uitvoering veel en steeds intensiever samengewerkt in de vorm van verbonden partijen. De complexiteit van de problematiek die in deze partijen worden ondergebracht kan van invloed zijn op het inzicht en de invloed die een algemeen bestuur heeft en de wijze waarop de algemeen bestuur zijn taken uit kan voeren.

De definitieve versie van de notitie is op 24 juni 2025 verschenen en wordt van toepassing met ingang van de begroting 2026.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen.

Uw topfunctionarissen bestaan uit de (onbezoldigde) leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Op basis van artikel 26 van kan uw organisatie noch op basis van een publiekrechtelijke arbeidsverhouding, noch op basis van een privaatrechtelijke arbeidsverhouding personen in dienst nemen. Het dagelijks bestuur kan ter ondersteuning van haar werkzaamheden wel gebruik maken van de diensten van derden. Deze derden hebben echter nimmer besluitvormende en leidinggevende taken. Derhalve zijn deze derden geen topfunctionarissen.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op: https://www.topinkomens.nl

Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT
Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Aantal topfunctionarissen	U heeft geen topfunctionaris met een bezoldiging verantwoord in de jaarrekening 2025. Wel zijn zeven (toezichthoudende) topfunctionarissen genoemd zonder bezoldiging.
Aard dienstverband	Geen van de (toezichthoudende) topfunctionarissen heeft een dienstbetrekking bij uw organisatie.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2025 geen ontslag-vergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw organisatie

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw organisatie is dit gewaarborgd omdat het algemeen bestuur onze opdrachtgever is en het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw organisatie. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw organisatie, persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw organisatie. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Accountants-verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●	
Bevestiging van onze onafhankelijkheid	●	●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management		●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●
Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het dagelijks bestuur		●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces		●
Niet gecorrigeerde afwijkingen		●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de organisatie		●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●	●

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Onze urenbesteding in verband met de controle van de jaarrekening van uw organisatie

Onze urenbesteding is in overeenstemming met onze verwachtingen

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Teamlid	Begrote uren	Werkelijke uren
Partner	8	20
Manager	0	11
Controleleider	8	13
Beginnend controleleider	32	0
Assistent accountant	0	8
Totaal uren	**48**	**52**

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wijkt onze werkelijke inspanning bijna niet af van de verwachte inspanning.

afvalbeheer WESTFRIESLAND

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking

Aan: Deelnemende gemeenten in de GR ABWF
Datum: 24 april 2026
Onderwerp: Raadsbrief zienwijzen, definitief besluit afkoop voormalige vuilstort en begroting ABWF 2027

Geachte leden van de gemeenteraad,

1. Inleiding
Uw raad heeft, evenals de andere zes Westfriese gemeenten, een zienswijze afgegeven op het door het AB genomen principebesluit inzake de afkoop van de voormalige vuilstort te Westwoud en de kadernota ABWF 2027. In voorliggende raadsbrief wordt u geïnformeerd over de verwerking van de afgegeven zienswijzen, evenals over het definitieve besluit van het AB en de uitwerking hiervan in de begroting van het ABWF 2027.

2. Zienswijzen op afkoopvoorstel en kadernota
Alle gemeenten hebben een positieve zienswijze afgegeven op de kadernota 2027. Koggenland en Opmeer hebben op beide documenten een positieve zienswijze afgegeven, zonder verdere opmerkingen. Enkhuizen, Hoorn, Stede Broec, Medemblik en Drechterland hebben een positieve zienswijze afgegeven op het principebesluit met een aantal opmerkingen. Omdat er regionaal één amendement circuleerde hebben de vijf gemeenten een inhoudelijk gelijke zienswijze afgegeven, te weten:

1. *Een positieve zienswijze af te geven op het principebesluit van het ABWF d.d. 26 november 2025 inzake de afkoop van het beheer en nazorg van de voormalige vuilstort te Westwoud, onder de volgende voorwaarden:*
   - *Dat de aanbevelingen uit de second opinion van Sweco worden overgenomen in de overeenkomst met Bodemzorg;*
   - *Dat de uitkomsten van het lopende onderzoek van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en de mogelijke gevolgen daarvan voor beheer, nazorg en eventuele aanvullende maatregelen worden verwerkt in de overeenkomst met Bodemzorg*
   - *Dat de restrisico's worden gemonitord, worden herijkt bij nieuwe inzichten en zo nodig worden doorvertaald naar aanvullende beheersmaatregelen;*
2. *De portefeuillehouder c.q. het collegelid dat [de betreffende gemeente] vertegenwoordigt in het bestuur van ABWF te verzoeken om de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten te betrekken voordat onomkeerbare financiële of juridische verplichtingen worden aangegaan ais gevolg van het beperken van restrisico's, aansprakelijkheid en benodigde aanvullende maatregelen.*

In Medemblik is, naast de bovengenoemde zienswijze, eveneens een motie aangenomen waarin gevraagd wordt een stap verder te gaan, en onder meer een periodieke herijking op te nemen in de overeenkomst waarin risico's, kosten en beheer integraal worden geactualiseerd en nieuwe milieu-, gezondheids- en wettelijke inzichten worden verwerkt. Ook in Drechterland is een motie aangenomen, waarin wordt gevraagd om de door Sweco genoemde PFAS-risicobeoordeling uit te voeren, bindende afspraken vast te leggen over het kwaliteitsniveau en technische staat ná 2056, het vastleggen van de controlerende partij en het tijdig op de hoogte brengen van de

gemeenteraad van de risico's en aansprakelijkheden in het geval dat de gemeente Drechterland het eigendom zou overnemen. Het AB neemt het amendement over en heeft de genoemde punten laten opnemen in het afkoopvoorstel en overeenkomst. Het AB onderschrijft de strekking van de moties en zal in de geest van de moties handelen. Overigens is het AB van mening dat de moties inhoudelijk al in hoge mate zijn verwerkt in het afkoopvoorstel.

3. Vernieuwd afkoopvoorstel, conceptovereenkomst en zienswijzen
Op verzoek van het ABWF, en naar aanleiding van de afgegeven zienswijzen, heeft Bodemzorg een aantal aanpassingen en aanscherpingen in het afkoopvoorstel doorgevoerd. De belangrijkste zaken zijn al volgt:

- Afkoopvoorstel in lijn gebracht met overdracht per 1 januari 2027 (was medio 2025) t/m 31 december 2056, tegen een afkoopsom van € 7.164.247, - exclusief btw;
- Verwerking gevraagde aanscherpingen vanuit het ABWF en het juridisch advies van Vijverberg d.d. 6 juni 2025 (p7);
- In lijn met de uitgebrachte zienswijzen, heeft Bodemzorg de aanscherpingen en vragen uit de second opinion (d.d. 19 juni 2025) van Sweco overgenomen (zie p27);
- In lijn met uitgebrachte zienswijzen, heeft Bodemzorg de aanbevelingen second opinion Sweco inzake de bestaande onderzoeken (d.d. 18 september 2025) overgenomen (zie o.a. p18 en p21). De PFAS beoordeling zoals genoemd in de motie Drechterland is hier onderdeel van;
- In lijn met de uitgebrachte zienswijzen, geeft Bodemzorg aan de uitkomsten van het lopende onderzoek van het HHNK en de mogelijke gevolgen daarvan voor het beheer, nazorg en eventuele aanvullende maatregelen als onderdeel te zien van de afkoop (zie p13 en p14);
- In lijn met de uitgebrachte zienswijzen, heeft Bodemzorg aangegeven de niet door Bodemzorg uit te voeren werkzaamheden op te nemen in een bijlage op de afkoopovereenkomst, en hier jaarlijks, samen met de overige restrisico's, over te rapporten. Indien daar aanleiding toe is, zal eerder overleg gezocht worden.

De door het ABWF gevraagde aanscherpingen en verduidelijkingen, evenals de verzoeken uit de zienswijzen van de gemeenten, zijn naar tevredenheid verwerkt. De kosten voor de overdracht per 1 januari 2027 en de toepaste prijsindex van 3,3% (conform CPI) ten opzichte van het eerdere voorstel worden als reëel beoordeeld. Om tegemoet te komen aan de vraag om geen onomkeerbare financiële of juridische verplichtingen aan te gaan zonder de gemeenten hierbij te betrekken, wordt de definitieve besluitvorming voor de begroting ABWF 2027 afgewacht.

Het AB heeft op 22 april 2026 besloten om, onder voorwaarde van definitieve vaststelling van de begroting ABWF 2027, in te stemmen met het afkoopvoorstel.

<u>Concept overeenkomst</u>
Het afkoopvoorstel wordt als integrale bijlage gevoegd bij de *overeenkomst tot langdurige nazorg voormalige vuilstort Westwoud*. Omdat een aantal details verder uitgewerkt dienen te worden en er nog geen gunning heeft plaatsgevonden, is de overeenkomst in concept beschikbaar.

De overeenkomst is in lijn met het afkoopvoorstel en behelst o.m. de opdracht aan Bodemzorg, de verplichtingen, looptijd, werkwijze bij onvoorziene omstandigheden en escalatiemogelijkheden bij geschillen. De overeenkomst kent verschillende bijlagen, waaronder het definitieve afkoopvoorstel, overzicht van werkzaamheden en overzicht van niet tot Bodemzorg behorende werkzaamheden. In de overeenkomst is opgenomen dat het milieu-hygiënisch beheer zodanig wordt ingericht en uitgevoerd dat gedurende de contractperiode van dertig jaar een robuuste beheerstructuur wordt gerealiseerd, gericht op het zoveel mogelijk minimaliseren van de resterende nazorginspanningen na 2056. In de overeenkomst is geborgd dat alle noodzakelijke maatregelen in het beheer en nazorg van de stortplaats (w.o. eventueel noodzakelijke waterzuivering van biologische en/of chemische verontreinigingen) worden getroffen. Daarbij geldt dat Bodemzorg de aanbevelingen van Sweco heeft overgenomen en in het nazorgplan heeft verwerkt. Uiterlijk drie jaar vóór het einde van de looptijd treden partijen met elkaar in overleg over een mogelijke verlenging, alsmede

de voorwaarden waaronder een dergelijke verlenging kan plaatsvinden. Eveneens is expliciet opgenomen dat Bodemzorg binnen drie maanden na het einde van ieder kalender jaar een nazorgrapportage opstelt en deze bespreekt met het ABWF. De nazorgrapportage behelst onder meer de monitoring (inclusief PFAS), de voorgenomen investeringen, afstemming over de uitvoering met de bevoegd gezagen en de verwachting op de restrisico's.

Met de overeenkomst en het afkoopvoorstel is er helderheid over wie de controlerende instanties zijn (motie Drechterland) over welke risico's tot het nazorgpakket van Bodemzorg behoren en welke restrisico's voor rekening van het ABWF komen. Daarnaast blijft de publieke verantwoordelijk bij het ABWF als eigenaar (motie Medemblik), is de jaarlijkse nazorgrapportage geregeld, en is de werkwijze helder in aanloop naar 2056.

4. Verwerking afkoopvoorstel in begroting ABWF 2027
Het ABWF heeft bovengenoemde afkoopbedrag opgenomen in haar begroting voor 2027. Het bedrag wordt, in lijn met de kadernota 2027, in een keer voldaan. De reserve wordt hiervoor aangesproken en het overige deel op basis van de meest recente bevolkingscijfers verdeeld over de deelnemende gemeenten. Op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr) worden de gemeenten gevraagd een zienswijze af te geven op de begroting, welke op 2 juli 2026 definitief wordt vastgesteld in het AB. Om tegemoet te komen aan de vraag om geen onomkeerbare financiële of juridische verplichtingen aan te gaan zonder de gemeenten hierbij te betrekken, ontvangt u als bijlage op de begroting ABWF 2027 het definitieve afkoopvoorstel en de conceptovereenkomst.

5. Definitief besluit en gunning
Zoals gebruikelijk, geven de deelnemende gemeenten een zienswijze af op de begroting 2027, waarna het AB de begroting vaststelt en het definitieve besluit van kracht wordt. Delta advocaten heeft geadviseerd op het aanbestedingstraject. Zij adviseert een alleenrecht te verlenen middels het vaststellen van een verordening, en het voornemen tot gunning te publiceren. Na afloop van de publicatietermijn (20 dagen) kan worden overgegaan tot definitieve gunning. Definitieve gunning wordt verwacht in juli – augustus 2026.

6. Toekomst ABWF
Wanneer het beheer en de nazorg per 1 januari 2027 zijn overgedragen, hoeft de GR ABWF geen actief beheer meer uit te voeren. Voor het eigendom blijft echter een rechtspersoon en accounthouder noodzakelijk. Een gemeenschappelijke regeling met een openbaar lichaam brengt verplichtingen met zich mee, zoals de planning- en controlcyclus, en vereist een actief dagelijks en algemeen bestuur. Aangezien er geen sprake meer is van actief beheer, wordt verderop dit jaar verkend welke organisatievorm in de nieuwe situatie het meest passend is. Met het oog op een zorgvuldig proces en adequate begeleiding wordt voorzien dat de GR ABWF in 2027 vooralsnog in de huidige vorm in stand blijft. Zoals verzocht in de motie van de gemeente Drechterland wordt de gemeenteraad tijdig geïnformeerd over de specifieke risico's en aansprakelijkheden die zich voordoen indien tot overdracht aan deze gemeente wordt overgegaan. In lijn met de motie Medemblik worden de gemeenteraden tijdig geïnformeerd bij substantiële financiële of juridische consequenties.

7. Vervolgtraject
Op 2 juli aanstaande stelt het AB de begroting 2027 definitief vast. Voorzien wordt per 1 januari 2027 over te gaan tot overdracht.

BODEMZORG

Voormalige stortplaats Westwoud

AFKOOPVOORSTEL

Kenmerk SF/JT/31890/BOD

Datum 23 maart 2026

COLOFON

Opdrachtgever	ABWF
Locatie	Voormalige stortplaats Westwoud
Projectnummer	210316-026
Kenmerk	SF/JT/31890/BOD
Versie	Derde concept
Opgesteld door	J. Thomas
Collegiale toets	A.J. Feenstra
Projectleider	J. Thomas
Juridische toets	H. Huang
Financiële toets	R. Roozen
Datum	23 maart 2026

Bodemzorg is een 100% deelneming van NV Afvalzorg Holding en is voor haar werkzaamheden gecertificeerd volgens de kwaliteitsnorm NEN-EN-ISO-9001:2015 nl de veiligheidsnorm VCA**: 2017/6.0, de milieunorm EN-ISO-14001:2015 en de normen BRL SIKB 2000 en 6000
Niets uit deze uitgave mag worden vermenigvuldigd en/of openbaar gemaakt, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de opdrachtgever.

INHOUDSOPGAVE

1 SAMENVATTING 5

2 INLEIDING 7

3 AFKOOPPROCES 8
3.1 Afkooptraject 8
3.2 Waarborging, zekerheid en continuïteit 9
3.3 Kwalibo 9

4 BESCHRIJVING CASUS 10
4.1 Locatie 10
4.2 Wetgeving stortplaats 10
4.3 Beschikbare stukken 11
4.4 Nazorg stortplaats 12
4.5 Waterbeheer 13
4.6 Groenbeheer 14
4.7 Analyse werkzaamheden 2013-2018 15
4.8 Nader onderzoek beheer 2019-2022 16
4.9 Onderzoek PFAS 2023 en 2025 16
4.10 Nazorgplan 2024 17
4.11 Locatiebezoek Bodemzorg 2024 17
4.12 Second opinion uitgevoerde bodemonderzoeken 18

5 AFKOOP VAN NAZORGVERPLICHTINGEN 19
5.1 Visie 19
5.2 Algemeen 19
5.3 Nazorg stortplaats 19
5.4 Onvoorziene werkzaamheden en risico’s 25

6 KWANTITATIEVE ADVIESLIJST 27

BIJLAGEN

A Kwantitatieve advieslijst/afkoopsombepaling

1 SAMENVATTING

ABWF heeft Bodemzorg gevraagd om een aanbieding op te stellen om de nazorg van de voormalige stortplaats Westwoud over te nemen. Wij hebben hier invulling aan gegeven met het opstellen van dit afkoopvoorstel. De nazorg op de locatie dient op duurzame en robuuste wijze te worden ingevuld en te allen tijde te voldoen aan de geldende wet- en regelgeving. De voorzieningen voor de nazorg moeten in orde zijn zodat de nazorg effectief en doelmatig wordt uitgevoerd. Onze werkwijze is open en transparant met oog voor verbeteringen en innovatie, zoals dat voor ons op vele stortplaatsen gebruikelijk is.

Met deze afkoop worden alle milieuhygiënische verplichtingen ten aanzien van de voormalige stortplaats overgenomen, zoals in dit document nader zal worden omschreven, voor een periode van 30 jaar, van 2027 tot en met 2056. Samengevat houdt dit in dat Bodemzorg in deze periode Bodemzorg aansprakelijk is voor alle werkzaamheden en risico's ten aanzien van de nazorg van de stortplaats met als doel om de nazorg richting de toekomst zo robuust mogelijk vorm te geven. Dit betreft alle reguliere werkzaamheden inclusief het onderhoud en vervangen van een aantal bestaande voorzieningen en het aanbrengen van eventueel noodzakelijke nieuwe voorzieningen. De Vergunningen en contracten ten aanzien van het waterbeheer en de lozing worden op naam gezet van Bodemzorg, de heffing wordt dan door Bodemzorg voldaan. Als in de afkoopperiode sprake is van nieuwe wet- en regelgeving die van toepassing is op de stortplaats, dan passen wij ons het beheer daarop aan. Initiatieven die door derden worden ondernomen en van invloed kunnen zijn op de ondergrond, bijvoorbeeld graafwerkzaamheden door derden, zijn de verantwoordelijkheid van de initiatiefnemer. De doelstelling is om in de periode van 30 jaar het beheer van de stortplaats dermate robuust vorm te geven, dat de resterende benodigde nazorginspanning na 2056 is geminimaliseerd.

De voormalige stortplaats Westwoud is gelegen aan het Zittend 19 te Westwoud, gemeente Drechterland, en beslaat circa 28 hectare. De voormalige exploitant en huidige eigenaar is het ABWF, voorheen CAW. De eigenaar van het opstalrecht van het terrein, eigenaar van de opstallen en de exploitant van de golfclub is de Stichting Golfbaan Westwoud. Op 31 december 2056 loopt de overeenkomst af met de Stichting Golfbaan Westwoud. Jaarlijks wordt de voortgang van het beheer gerapporteerd en besproken met de eigenaar en worden de geplande werkzaamheden toegelicht en afgestemd. Hierdoor wordt de voortgang van het beheer jaarlijks bijgehouden en is indien noodzakelijk bijsturing van het beheer mogelijk. Vanuit de eigenaar, het ABWF of nieuwe eigenaar, dient hiervoor een contactpersoon te worden aangesteld.

Voor de stortplaats Westwoud doorlopen wij na afkoop verschillende stappen om invulling te geven aan toekomstgerichte en duurzame nazorg. In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de door ons uitgewerkte onderdelen van de nazorg van de stortplaats en de risico's waar rekening mee wordt gehouden.

Aandachtsgebied	Invulling
Voortzetten huidig beheer	Voortzetten huidig beheer voor zolang als noodzakelijk tot uiterlijk 31 december 2056. Verbeteren inzicht waterstromen (met de in 2026 aan te leggen telemetrie). Vastlegging uitgevoerde werkzaamheden en voldoen aan vergunningen.

Onderzoek uitvoeren naar en het uitvoeren van herzien waterbeheer, in afstemming met het hoogheemraadschap.	Opstellen locatieplan inclusief plan voor waterhuishouding. Overleg en onderzoek uitvoeren naar de mogelijkheden om hemelwater, bedrijfsafvalwater en water uit de stortplaats zoveel mogelijk te scheiden. Vervangen persleiding voor afvoer van verontreinigd water naar de RWZI (of nieuw alternatief). Aanleg hemelwaterafvoer en ringdrainage. Mogelijkheid onderzoeken beëindigen onttrekking percolaat en opnemen ringsloot in oppervlaktewatersysteem, inclusief monitoren oppervlaktewaterkwaliteit. Rekening houden met het CO2 neutraal realiseren van voorzieningen per 2030.
Stakeholder management	Geregeld overleg met het hoogheemraadschap en de golfbaan. Rekening houden met communicatie met de pers en het organiseren van bewonersavonden. Kennis benutten netwerk Bodemzorg, o.a. pilot TKI Deltares.
Risico A. Percolaat moet worden onttrokken, gezuiverd en geloosd.	Aanleg biologische waterzuivering, waarbij rekening wordt gehouden met een zuiveringsstap t.b.v. ZZS/PFAS. In stand houden zuivering voor zolang als noodzakelijk, tot uiterlijk 31 december 2056 (of daarna als de periode van beheer wordt verlengd).
Risico B. Er is sprake van uitstroom van verontreinigd grondwater richting de omgeving die op basis van wet- en regelgeving ongewenst is.	Aanleg schermwand.
Risico C. Vragen ten aanzien van verontreinigde stoffen in de omgeving en mogelijk optredende bodemverontreiniging. Te dunne plekken in de deklaag.	Rekening houden met het uitvoeren van benodigd bodemonderzoek, grondwateronderzoek en een actieve maatregel om bodemverontreiniging tegen te gaan. Herstel deklaag.
Risicoparagraaf	Onvoorziene kosten door toegenomen handelstarieven door oorlogen, schade door stormen/overstromingen, circulaire opgaven enzovoorts.

Voor de nazorg van de stortplaats bestaan een aantal aandachtsgebieden. De belangrijkste is de omgang met het water op de locatie, in relatie tot de omgeving. Er is volgens het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier sprake van ‘een ongeoorloofde lozing’, de concentraties aan zuurstofbindende stoffen (stikstof) in het oppervlaktewater zijn hoog en daarnaast zijn er zorgen met betrekking tot ZZS-en (Zeer Zorgwekkende Stoffen, waaronder PFAS). Deze situatie moet worden verbeterd, het huidige systeem voldoet niet. Er is gesproken over maatschappelijk kosteneffectieve maatregelen die mogelijk moeten worden getroffen maar er is nog geen kader gegeven. De komende jaren kunnen strengere eisen ten aanzien van de uitstroom van verontreinigingen worden verwacht, onder andere vanwege de Kaderrichtlijn Water (KRW) waaraan het oppervlaktewater in 2027 dient te voldoen. Het hoogheemraadschap dient kaders aan te geven, zoals de gewenste oppervlaktewaterkwaliteit, waarbinnen Bodemzorg de best passende maatregelen kan verzorgen.

In opdracht van ABWF is door Sweco een second opinion uitgevoerd waarin twee aanbevelingen zijn gedaan. Alle aanbevelingen hebben wij opgenomen in dit voorstel voor ons beheer in de periode 2027 tot en met 2056.

2 INLEIDING

Binnen de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland (ABWF), voorheen het Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), wordt het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud uitgevoerd. De locatie is gelegen aan Zittend 19 te Westwoud. Voor de zorg voor de stortplaats is een (financiële)voorziening bij het ABWF aanwezig en het ABWF wenst de nazorg van de stortplaats voor de lange termijn goed te borgen. Het uitgangspunt voor de locatie is dat veilig kan worden gerecreëerd.

Bodemzorg heeft voor het ABWF onderzocht dat er mogelijkheden zijn om het beheer van de voormalige stortplaats aan Bodemzorg over te dragen. Het ABWF heeft Bodemzorg verzocht om de mogelijkheid van overdracht concreet uit te werken in dit voorstel.

In dit document is ons voorstel als volgt uitgewerkt:

- In het derde hoofdstuk wordt het afkoopproces en de daarbij gehanteerde fasering op hoofdlijnen toegelicht.
- In hoofdstuk vier wordt de voormalige stortplaats in Westwoud beschreven en is de hiervoor beschikbare informatie opgenomen.
- Onze visie op de noodzakelijke nazorgactiviteiten en de te nemen maatregelen voor risicobeperking worden in hoofdstuk vijf nader uitgewerkt.
- Wij sluiten in hoofdstuk zes af met een financiële onderbouwing van ons voorstel.

Dit voorstel is door ons met grote zorgvuldigheid opgesteld. Mochten wij zaken foutief of onvolledig geïnterpreteerd hebben of mocht u aanvullende wensen/eisen hebben, dan treden wij graag in overleg met u.

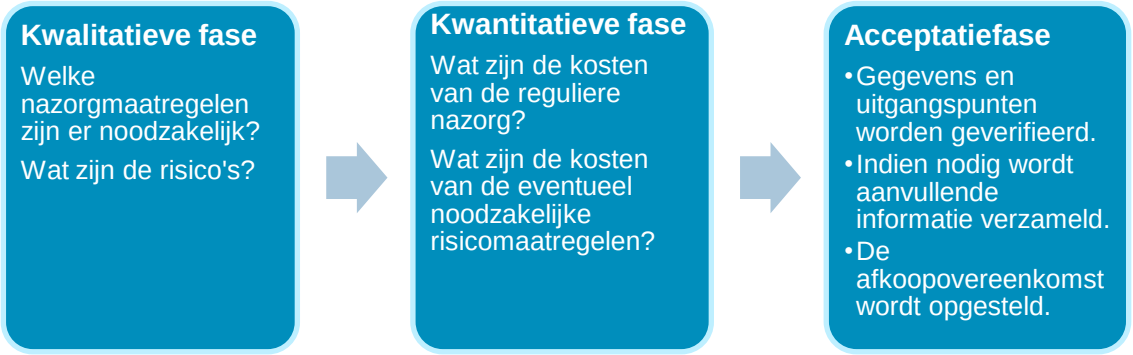
Op 30 januari 2025 is het eerste concept van dit afkoopvoorstel opgesteld. In april en augustus zijn door ABWF vragen gesteld bij dit concept. Deze vragen zijn schriftelijk beantwoord op 25 april en 14 oktober 2025. Voor de vragen en antwoorden van augustus en oktober 2025 geldt dat hierin het juridische advies van Vijverberg [30] en de Second opinion van Sweco [31] op het concept van het afkoopvoorstel van 30 januari 2025 zijn behandeld. Alle aandachtspunten uit deze correspondentie uit 2025 en begin 2026 zijn, voor zover noodzakelijk en van toepassing, verwerkt in dit voorstel.

3 AFKOOPPROCES

3.1 Afkooptraject

Bodemzorg is sinds 1 september 2006 door KIWA gecertificeerd voor het traject dat door Bodemzorg wordt gevolgd om op een transparante en zorgvuldige manier de afkoop van de nazorgverplichtingen voor een locatie te realiseren. De basis van dit traject is de “Richtlijn afkoop van nazorgverplichtingen”. In deze richtlijn is het proces van de totstandkoming van de afkoop in detail beschreven. In onderstaand figuur is dit proces op hoofdlijnen samengevat.

Figuur 1. Fases afkooptraject



Kwalitatieve fase
In de kwalitatieve fase wordt gezamenlijk (Bodemzorg en ABWF) vastgesteld welke nazorgmaatregelen worden afgekocht. Tevens wordt gekeken welke onzekerheden er zijn en op welke punten nog aanvullende informatie noodzakelijk is.

Kwantitatieve fase
Op grond van de resultaten van de kwalitatieve fase wordt een afkoopsom berekend. Bij het vaststellen van de afkoopsom worden de eenmalige kosten en de jaarlijkse nazorgkosten geschat op basis van het prijsniveau op het moment van afkoopsombepaling. Vervolgens wordt het risicobudget bepaald. De voor inflatie gecorrigeerde kosten en het risicobudget worden met een nominale rentevoet gedisconteerd naar het moment van afkoopsombepaling.

Acceptatiefase
Na akkoord over de afkoopsom wordt de acceptatiefase opgestart. In de acceptatiefase worden de beschikbare gegevens en uitgangspunten door ons geverifieerd. Als de informatie is geverifieerd en overeenstemt met de informatie zoals verkregen in de kwalitatieve fase, wordt de overeenkomst opgesteld. Blijkt uit de verificatie dat de informatie niet overeenstemt met de informatie uit de kwalitatieve fase, dan kan dit, na overleg met de opdrachtgever, aanleiding zijn tot aanpassing van het afkoopvoorstel. Het definitieve afkoopvoorstel (inclusief afkoopsom) vormt een bijlage bij de overeenkomst. Op basis van een afgesloten overeenkomst vindt een wijziging tenaamstelling van de huidige vergunningen plaats en worden de nazorgafspraken formeel toegekend aan Bodemzorg.

Voor de afkoop van deze locatie is gedeeltelijk van de richtlijn afgeweken. De kwalitatieve en kwantitatieve fase zijn gecombineerd en op verzoek van de opdrachtgever is direct een afkoopvoorstel opgesteld.

3.2 Waarborging, zekerheid en continuïteit

De opdrachtgever dient erop te kunnen vertrouwen dat de afkoop van de nazorgverplichting en de uitvoering van de nazorg op een adequate wijze plaatsvindt en dat er voldoende financiële zekerheid wordt geboden. Inmiddels is de nazorg van 49 verschillende locaties overgedragen aan Bodemzorg.

Bodemzorg is door Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland aangewezen als nazorgorganisatie voor de uitvoering van de nazorg van stortplaatsen die vallen onder de werkingssfeer van het Stortbesluit (operationele stortplaatsen) en voor de uitvoering van nazorg van langlopende bodemsaneringen en voormalige stortplaatsen. Ook in Zuid-Holland, Utrecht en Noord-Brabant is Bodemzorg actief voor provincies, gemeenten en derden met de uitvoering van nazorg op langlopende bodemsaneringen en voormalige stortplaatsen. Met de provincie Noord-Brabant is een raamovereenkomst gesloten voor de overname van langjarige nazorglocaties middels afkoop.

Bodemzorg is een beheer- en nazorgorganisatie die op een maatschappelijk verantwoorde wijze haar activiteiten uitvoert. Het beleid is gericht op een bedrijfseconomisch verantwoorde bedrijfsvoering voor de lange termijn. Winstmaximalisatie is daarbij geen uitgangspunt. Afvalzorg Bodemservice BV (Bodemzorg) is een 100% dochter van NV Afvalzorg Holding. NV Afvalzorg Holding is een structuurvennootschap. De aandelen zijn geplaatst bij provinciale overheden: provincie Noord-Holland (90%) en provincie Flevoland (10%). NV Afvalzorg Holding heeft voor Bodemzorg een zogenaamde 403 verklaring afgegeven. Met een 403 verklaring stelt NV Afvalzorg Holding zich hoofdelijk aansprakelijk voor verplichtingen voortvloeiend uit aangegane rechtshandelingen. Het gehanteerde effectieve rentepercentage (rekenrente minus inflatie) betreft 0,5% voor de eerste 20 jaar en 1,5% voor de periode erna.

Ontvangen afkoopsommen worden niet gerekend tot de vrij uitkeerbare vermogenscomponenten van de onderneming. De nazorgverplichtingen worden separaat in de balans verantwoord en de gelden worden prudent belegd, zodat altijd voldoende financiële dekking aanwezig is.

3.3 Kwalibo

Veldwerkzaamheden (handmatig plaatsen van peilbuizen en bemonstering grondwater) worden uitgevoerd conform de BRL 2000 “veldwerk bij milieuhygiënisch bodemonderzoek” en de onderliggende protocollen 2001 en 2002. Het machinaal plaatsen van peilbuizen moet worden uitgevoerd conform de BRL 2100 “mechanisch boren” en het onderliggende protocol 2101.

De milieukundige processturing en milieukundige verificatie van de uit te voeren nazorgwerkzaamheden moeten worden uitgevoerd conform de BRL 6000 “Milieukundige begeleiding van (water)bodemsaneringen, ingrepen in de waterbodem en nazorg”. De werkzaamheden worden uitgevoerd door erkende en gecertificeerde instellingen en medewerkers.

4 BESCHRIJVING CASUS

4.1 Locatie

De voormalige stortplaats Westwoud is gelegen aan het Zittend 19 te Westwoud, gemeente Drechterland. Aan de zuidzijde loopt de provinciale weg Hoorn-Enkhuizen. De locatie beslaat circa 28 hectare. De locatie staat kadastraal bekend als gemeente Drechterland sectie M perceel 300 gedeeltelijk en gemeente Venhuizen sectie T, perceel 220. Voormalige exploitant en huidige eigenaar is het ABWF, voorheen CAW.

Eigenaar van het opstalrecht van het terrein, eigenaar van de opstallen en de exploitant van de golfclub is de Stichting Golfbaan Westwoud. De overeenkomst tussen ABWF en de Stichting Golfbaan Westwoud is in 2009 verlengd tot 31 december 2056. De golfclub betaalt ABWF een jaarlijkse vergoeding voor het gebruik van de locatie. De belangrijkste afspraken in de overeenkomst met betrekking tot het beheer van de locatie zijn samengevat:

- Aanleg en onderhoud van de voor de golfsport benodigde gronden, inclusief beplanting alsmede van de overige gronden dient te geschieden door en voor rekening van de stichting.
- ABWF is aansprakelijk voor schade van water en/of bodemverontreiniging als gevolg van de voormalige stortactiviteiten.
- Bij besproeien van het golfterrein zal het aantal m³ water worden herleid tot vervuilingseenheden waarvan de kosten separaat in rekening worden gebracht bij de stichting. Dit is niet van toepassing wanneer in de afdeklaag van het te besproeien gedeelte een drainage wordt aangelegd welke uitmondt op een punt waarvoor de stichting een lozingsvergunning heeft verkregen.
- De stichting neemt de schouwplicht van de tot de voormalige stortplaats behorende watergangen voor haar rekening.

Op de regionale stortplaats zijn in de periode 1973-1987 huishoudelijke en bedrijfsafvalstoffen van een aantal gemeenten verwerkt. De stortplaats is omstreeks 1989 afgedekt met grond en ingericht als golfterrein. Onder de stortplaats is de deklaag aanwezig die bestaat uit een 15 meter dik pakket van slecht doorlatende klei- en veenlagen.

4.2 Wetgeving stortplaats

Het ABWF heeft een zorgplicht voor de voormalige stortplaats. Het storten op de locatie is beëindigd voor 1 september 1996, de locatie valt daardoor niet onder het Stortbesluit uit de Wet Milieubeheer. Er is geen onder- of bovenafdichting aanwezig. De voormalige stortplaatsen in Noord-Holland zijn in het kader van het project ‘nazorg voormalige stortplaatsen’ (NAVOS) onderzocht maar deze locatie is daarbij niet meegenomen. Er is geen sprake van een beschikking onder de Wet Bodembescherming (ernst/spoed). De stortplaats Westwoud zit hiermee ‘tussen wetgeving in’, zoals we dit onofficieel bij Bodemzorg benoemen. In het verleden is monitoring uitgevoerd waarna de RUD NHN in 2016 heeft geoordeeld dat de monitoring kon worden beëindigd.

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet leidend. Het bevoegd gezag is nu de gemeente Drechterland. Gemeenten hebben tot 2029 de tijd om de ‘oude’ bestemmingsplannen om te zetten naar een omgevingsvisie en omgevingsplan. De gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland werken samen om begin 2025 een gezamenlijke omgevingsvisie vast te stellen.

De Kaderrichtlijn Water (KRW) is een Europese richtlijn die op 22 december 2000 van kracht is geworden. Doelstelling is het realiseren en behouden van chemisch schoon en ecologisch gezond

oppervlaktewater en grondwater. Nederland moet deze 'goede toestand' uiterlijk in 2027 realiseren. Deze richtlijn biedt een kader voor de toekomstige gewenste oppervlaktewaterkwaliteit rondom de stortplaats.

4.3 Beschikbare stukken

Ons voorstel is gebaseerd op onderstaande stukken. Met gesloten haken [..] wordt in de tekst naar de verschillende bronnen verwezen.

1. Regionale stortplaats Westwoud, onderzoek milieu-effecten, Grontmij n.v., 0682F, mei 1985.
2. Overeenkomst tussen CAW en Stichting Golfbaan Westwoud, 28 december 1987.
3. Quick-scan nalevering (toekomstige) nazorgverplichtingen stortplaats Westwoud, Bodemzorg, MR/LL/2007.01309/BOD, 17 augustus 2007.
4. Grondwateronderzoek 2008, voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, MR/HK/2008.000949/BOD, 31 december 2008.
5. Verlenging Overeenkomst tussen CAW en Stichting golfbaan Westwoud, 6 april 2009.
6. Uitgangspunten berekening doelvermogen, voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, SF/LQ/38581/BOD, 3 juli 2011.
7. Onderzoek Nazorgvoorzieningen, Voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, MR/SF/04276/BOD, 25 september 2012.
8. Beheer en nazorg van voormalige stortplaats Westwoud, Tauw, R001-1214000CEH-sbb-V03-NL, 14 november 2013.
9. Afronding monitoring stortplaats Westwoud, HVC, Tauw, R001-1232621CEH-los-V02-NL, 2 december 2015.
10. Wet bodembescherming Stortplaats C.A.W. Westwoud te Westwoud (beoordeling rapportages), RUDNHN, RUD16.194454, 25 juli 2016.
11. Monitoring 2016 grondwater stortplaats Westwoud, Tauw, L001-1243484CEH-sbb-V01-NL, 17 januari 2017.
12. Notitie rond het voormalige afvalstort te Westwoud, ing. D. de Waal, 18 oktober 2017.
13. Monitoring grondwater stortplaats Westwoud, Tauw, R001-124348IHV-V01-los-NL, 1 december 2017.
14. Variantenstudie percolaatwater Westwoud (concept), Tauw, R000-1266499MFA-V00, 9 oktober 2018.
15. Meetbeschikking 2019, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, 18.0313682, 17 december 2018.
16. Watervergunning, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, 19.0127964, 31 januari 2019.
17. Aansluitovereenkomst, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, 19.0239799, 25 februari 2019.
18. Memo Second opinion Variantenstudie, Bodemzorg, 25 februari 2019.
19. Rapport Deklaagonderzoek, Bodemzorg, kenmerk AB/AF/20736/BOD, 16 januari 2020.
20. Monitoring 2020 Voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, projectnummer 210WES-020, 3 april 2020.
21. Memo drainage voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, 23 april 2020.
22. Memo bevindingen Afvalzorg dagelijks beheer Westwoud, Bodemzorg, 24 april 2020.
23. Rapport Monitoring en advies voormalige vuilstort te Westwoud, Terrascan, kenmerk T.20.11171/2, 21 juli 2021.
24. Memo Onderzoeksvoorstel uittreding PFAS, Terrascan, kenmerk T.21.11514, 7 september 2021.
25. Rapportage Ontwatering voormalige stortlocatie Westwoud, Fugro, documentnummer 1121-188532-R01, 8 november 2021.
26. Memo Optimalisering beheersing voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, 23 september 2022.
27. Onderzoek PFAS – voormalige stortplaats Westwoud, Bodemzorg, kenmerk AF/JT/28252/BOD, 24 april 2023.
28. Nazorgplan voormalige stortplaats Westwoud, Syntraal, kenmerk R001-1322787AJV-V03, 30 mei 2024.
29. Onderzoek PFAS 2025, Bodemzorg, kenmerk AF/JT/32534/BOD, 14 oktober 2025.
30. Juridisch advies, Vijverberg Advocaten en Adviseurs, kenmerk 14634, 6 juni 2025.

31. Second opinion Afkoopvoorstel Westwoud, Sweco, documentreferentie NL25-648800269-137782, 19 juni 2025.
32. Second opinion bodemonderzoek voormalige stortplaats Zittend 19 te Westwoud, Sweco, projectnummer 51028886, 18 september 2025.
33. Samenvatting: Second opinion bodemonderzoek Westwoud, Sweco, projectnummer 51028886, 17 oktober 2025.
34. Brief onderzoek ammonium en PFAS voormalige stortplaatsen, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, registratienummer 25.1143243, 21 november 2025.
35. Overeenkomst separate afvalwaterstroom, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, registratienummer 26.0013058, getekend 15 januari 2026.

4.4 Nazorg stortplaats

Met het beëindigen van de monitoring van de stortplaats, met instemming van de RUD NHN in 2016 10], is aangetoond dat geen sprake was van verspreiding van verontreiniging uit de stortplaats. In 2023 is onderzoek gedaan naar PFAS en vanwege verzoeken uit de omgeving wordt de stortplaats nog gemonitord.

Drainagesysteem

Ter voorkoming van verspreiding van verontreinigingen die aanwezig zijn in het percolaat naar de omgeving (grondwater en oppervlaktewater) is bij de aanleg van de stortplaats een drainagesysteem aangelegd. Dit beheerssysteem wordt tot nu toe in stand gehouden, voor zover mogelijk. Het beheerssysteem bestaat op hoofdlijnen uit een percolaatdrainage, een ringdrainage, een onderbemalen ringsloot met twee aflaatpunten naar de poldersloot, een verzamelkelder en een persleiding. De beheersing richt zich nu op het onttrekken van percolaat uit drains onder het stort voor zover dat nog mogelijk is, grondwater/percolaat uit de teendrainage en hemelwater vanaf de golfbaan. Daarnaast wordt huishoudelijk afvalwater van het golfclubgebouw afgevoerd. Onderhoud aan of vervanging van de drainagesystemen is niet mogelijk, het systeem is technisch afgeschreven. In 2008 [4] werd al vastgesteld dat sprake is van horizontale grondwaterstroming van het stort naar de ringsloot. Voorheen zijn drainputten aanwezig geweest, waardoor het systeem kon worden onderhouden, zie een voorbeeld op de foto in figuur 2 uit maart 2008. In 2019 is een inventarisatie gedaan naar de status van het systeem [21].

Figuur 2. Voormalig put drainagesysteem (2008)

Het drainagesysteem werkt naar verwachting onvolledig maar speelt op dit moment wel een rol bij het afvoeren van grondwater en door het stort infiltrerend neerslag van de locatie. In het verleden, onder andere terug te zien op foto's uit 2008 [4], zijn er zorgen geweest over uittredend percolaat, afspoelend hemelwater en te veel hemelwater dat blijft staan op lage delen en aan de randen van de locatie.

Beheerdrain
In opdracht van Bodemzorg is in 2021 door Fugro onderzoek gedaan [25] om de haalbaarheid van een beheerdrain rondom de voormalige stortplaats te beschouwen. De aanleg van een beheerdrain is een mogelijke oplossing om het falende oude systeem voor het beheer van het grondwater te vervangen om blijvend beïnvloeding van het oppervlaktewater in de ringsloot tegen te gaan. Geconcludeerd is dat meer onderzoek nodig zou zijn voor een duidelijke uitspraak over de haalbaarheid. Wel is geadviseerd om hemelwater zoveel mogelijk af te koppelen en schoon af te voeren naar het oppervlaktewater. Dit heeft ook als voordeel dat er meer schoon water door de ringsloot wordt gevoerd.

4.5 Waterbeheer

Voor het lozen op de persleiding werd tot 2026 jaarlijks een meetbeschikking aangevraagd [15], daarnaast is een Watervergunning [16] afgegeven. Het lozen op de persleiding van het hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) wordt als een separate afvalwaterstroom gezien, conform landelijk beleid dienen hiervoor privaatrechtelijke overeenkomsten te worden afgesloten. In januari 2026 is de definitieve overeenkomst gesloten [35]. Het oppervlaktewater uit de ringsloten wordt naar het omliggende oppervlaktewater uitgeslagen met twee VOPO-pompen.

In 2027 moeten de doelen uit de Kaderrichtlijn water worden bereikt. Dit heeft mogelijk consequenties voor het waterbeheer van de locatie en de eisen die vanuit het hoogheemraadschap worden gesteld.

Hemelwater en percolaat
De voormalige stortplaats ligt in peilgebied 6700-55 van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, hier geldt een vast oppervlaktewaterpeil van NAP -1,15 m. De watergang ten zuiden van de stortplaats ligt in peilgebied 6700-50 en heeft een cast peil van NAP -0,7 m [25]. De ringsloot die rond een groot deel van de stortplaats aanwezig is wordt beheerd op een peil, ongeveer gelijk aan de poldersloot [13]. Via de VOPO-pompen wordt vanuit de ringsloot geloosd op de poldersloot in peilgebied 6700-50. Het peil in de ringsloten is hoger dan de grondwaterstanden in de stortplaats [25].

Door het Hoogheemraadschap is in de periode 2023-2025 onderzoek gedaan naar uitloging van ammonium en PFAS uit voormalige stortplaatsen, waaronder Westwoud [33]. Naar aanleiding van de brief heeft er overleg plaatsgevonden. In het gesprek kwam naar voren dat het meeste water dat uit de ringsloot naar het omliggende oppervlaktewater wordt gepompt, waarschijnlijk niet rechtstreeks via de hoofdwaterloop ten oosten van de stortplaats afstroomt, maar mogelijk ook via de wegsloot langs De Hout richting deze hoofdwaterloop stroomt. Lokaal zou in de wegsloot langs de Hout mogelijk wel effect van stortplaats Westwoud te vinden kunnen zijn. Om dit te bepalen zou in onderzoeksfase 2 ook gemeten moeten worden in de waterlopen benedenstrooms van de pompen vanuit de ringsloot naar het oppervlaktewater en in de wegsloot langs de Hout. HHNK pakt dit signaal op en zal in 2026 extra meetpunten bemonsteren. HHNK heeft de afwatering van de locatie opnieuw in kaart gebracht en op basis daarvan in samenspraak met ABWF en Bodemzorg extra meetlocaties stroomafwaarts bepaald. Aanvullend is op initiatief van Bodemzorg ook een extra meetlocatie bepaald, stroomopwaarts van de locatie, gelegen in de sloot tussen Westwoud en de stortplaats. Afhankelijk van de nieuwe onderzoeksresultaten in 2026 wordt door HHNK bepaald of

maatregelen op stortplaats Westwoud nodig zijn. Bodemzorg en ABWF dragen proactief bij aan het onderzoek, onder andere met aanvullende metingen. De uitkomsten van het lopende onderzoek van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en de mogelijke gevolgen daarvan voor beheer, nazorg en eventuele aanvullende maatregelen maken onderdeel uit van dot voorstel voor het beheer van 2027 tot en met 2056.

De gebouwen en de parkeerplaats zijn voorzien van een hemelwaterafvoersysteem. Het is niet bekend of dit systeem afwatert via de persleiding op de RWZI of op het oppervlaktewater [25].

Bedrijfsafvalwater
In de huidige situatie wordt het afvalwater vanuit de opstallen van de Stichting Golfbaan Westwoud (bedrijfsafvalwater) met het afvalwater van de stortplaats gezamenlijk afgevoerd van de locatie. Het water gaat via een persleiding van circa 3,1 km lengte (HDPE 90 mm) naar de waterzuiveringsinstallatie van het hoogheemraadschap (tot inprikker) waarvoor jaarlijks heffing wordt betaald door ABWF. De persleiding is niet langer doorspuitbaar. De maximale capaciteit bedraag 12 m^3/uur. [28]. Voor de afvoer van het water heeft ABWF (destijds CAW) een aansluitovereenkomst gesloten met het hoogheemraadschap [17], gekoppeld aan de watervergunning [16]. In de overeenkomst staat vermeld dat ABWF verantwoordelijk is voor het doelmatig aanleveren en transporteren van het afvalwater (percolaat en huishoudelijk afvalwater van restaurant, clubhuis en golfshop). De kosten voor onderhoud en vervanging van zowel de aansluiting als het afvoersysteem zijn op dit moment voor ABWF, Bodemzorg neemt dit over. De verplichtingen gelden tot het aansluitpunt bij de Raadhuisstraat in Westwoud en is het vervolg van de leiding in beheer bij HHNK (inprikpunt).

In de aankomende jaren zal het waterbeheer van de stortplaats aangepast moeten worden vanwege de ouderdom van het beheersysteem met afgeschreven drainageleidingen. Bij de persleiding is sprake geweest van meerdere lekkages. De ligging van de persleiding, het deel nabij de stortplaats, is opgenomen in figuur 3, er is ook een tekening van het gehele tracé beschikbaar gesteld.

Figuur 3. Ligging persleiding op en nabij stortplaats, inclusief lekkage 2023

4.6 Groenbeheer

De eigenaar van het terrein, ABWF, heeft met de Stichting Golfbaan Westwoud een overeenkomst gesloten voor de exploitatie van de golfbaan inclusief het onderhoud van de inrichting zoals de

opstallen en alle groenvoorzieningen enzovoorts. Zoals in paragraaf 4.1 werd vermeld, dient de stichting de aanleg en het onderhoud van de voor de golfsport benodigde gronden, inclusief beplanting alsmede van de overige gronden uit te voeren.

Onderdeel van het groenbeheer van de golfbaan is het sproeien van het terrein bij droogte. Er zijn pompen aanwezig om water uit de poldersloot hiervoor te benutten.

De deklaag, de minimaal benodigde dikte van de laag grond die het afval afdekt, maakt onderdeel uit van de voorzieningen ten behoeve van de nazorg van de stortplaats. Uit het deklaagonderzoek in 2020 [19] is gebleken dat de dikte van de overwegend kleiige deklaag minimaal 100 cm bedraagt. Er is geen sprake van contactrisico's met onderliggend stortmateriaal. Het onderzoek is uitgevoerd met een dicht raster, op basis van dit onderzoek hoeft geen rekening te worden gehouden met het vervangen of grootschalig aanvullen van de deklaag [19].

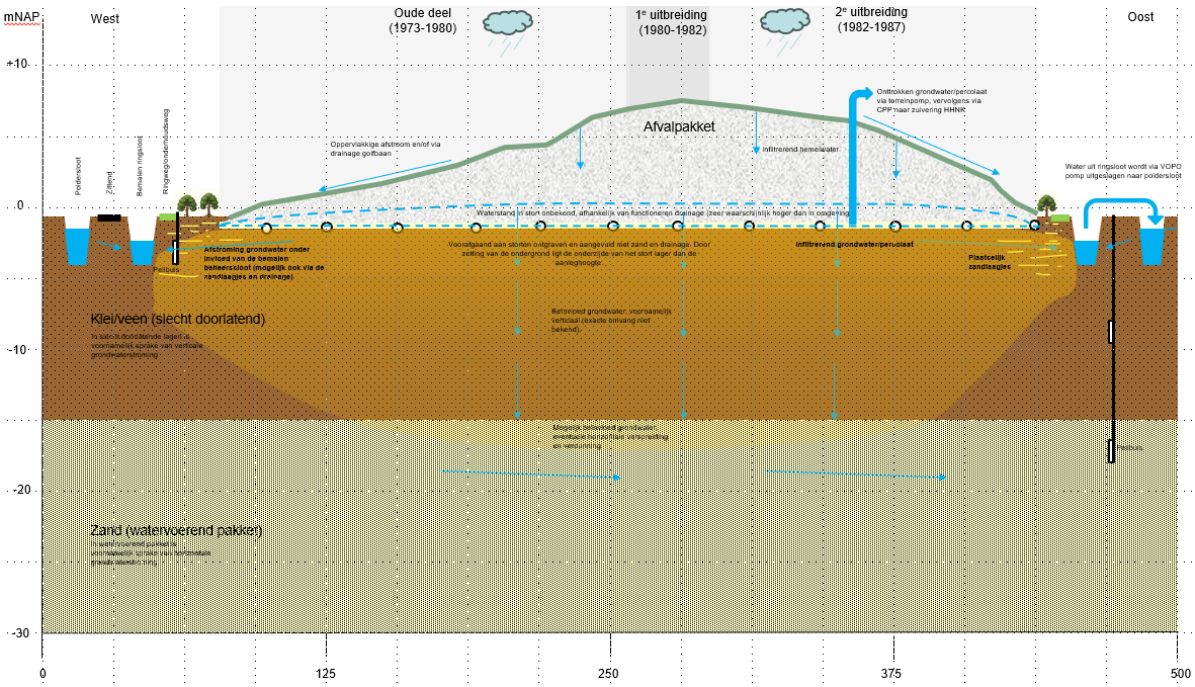
4.7 Analyse werkzaamheden 2013-2018

Door Bodemzorg is in 2019 een analyse uitgevoerd van de werkzaamheden voor de nazorg van stortplaats Westwoud, in de periode 2013 tot en met 2018.

In 2013 is onderzoek verricht naar de noodzaak van de beheersing van de voormalige stortplaats, met actieve onttrekking van water, richting de toekomst. Er is een stopproef uitgevoerd (hierbij is het jaardebiet als proef bijgesteld van circa 40.000 m³ naar 20.000 m³) en een conceptueel model opgesteld. Uit de proef volgde dat geen negatieve effecten werden waargenomen. In milieutechnische zin was er geen reden om door te gaan met de beheersing, behalve dat direct contact met percolaat dient te worden vermeden. Het conceptueel model bevatte naar mening van Bodemzorg onjuistheden, waarna het model is aangepast.

In 2026 is een start gemaakt met het opstellen van een geactualiseerd conceptueel model, in onderstaande figuur is het actuele concept opgenomen.

Figuur 4. Conceptueel model 2026 (concept)



In 2015 is het rapport ‘Afronding monitoring stortplaats Westwoud’ opgesteld [9]. Hieruit volgt dat de gemeten concentraties in het ondiepe grondwater net boven de detectiegrens en ruim beneden de interventiewaarden liggen (Wbb). De situatie is stabiel, de monitoring kan worden beëindigd. In 2016 is geconcludeerd [11] dat de aanpassing van de beheersing ook een doorgaand gunstig effect lijkt te hebben op de concentraties van de macroparameters in het grondwater. Ook in 2017 zijn de effecten gecontroleerd [13], de macroparameters (chloride, stikstof-Kjeldahl, CZV en barium) in het grondwater zijn stabiel.

Tijdens de stopproef werd minder grondwater via de drainage onttrokken. De peilen in de ringsloten zijn daarbij niet aangepast. Het water uit de ringsloten wordt naar het omliggende oppervlaktewater uitgeslagen met twee VOPO-pompen. De concentraties CZV en ammonium in de ringsloot waren fors hoger dan in het referentie oppervlaktewater. Door het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier is aangegeven dat deze lozing op het oppervlaktewater ongewenst is en dat er een aanpassing moet komen.

In 2018 is een variantenstudie [14] uitgevoerd om vrijkomend water uit de ringsloten te zuiveren. Het belucht infiltratieveld bleek in deze studie de voorkeursvariant vanwege het verwijderingsrendement voor ammonium, de beperkte kosten en de robuustheid van het systeem.

4.8 Nader onderzoek beheer 2019-2022

In de periode na 2018 is door Bodemzorg is verschillende fasen meegedacht over mogelijke aanpassingen van het beheer en optimalisatie van de nazorg van de voormalige stortplaats. Door Bodemzorg is een second opinion uitgevoerd [18] op de variantenstudie [14] waarbij de vraag is gesteld of een belucht infiltratieveld voldoende rendement oplevert gedurende het hele jaar. Bij een laag rendement kunnen extra heffingskosten worden opgelegd. Als alternatief is de mogelijkheid geschetst van de realisatie van een eenvoudige biologische zuivering.

Zoals omschreven in voorgaande paragrafen is in 2020 en 2021 de status van de deklaag gecontroleerd [18] en is de status van het drainagesysteem in beeld gebracht [21]. Daarnaast is het benodigde dagelijks beheer in beeld gebracht voor eventuele optimalisatie [22] en is aanvullend gekeken naar de ontwatering van de stortplaats en de mogelijkheid van een nieuwe beheerdrain [25]. In 2022 is in navolging van de advisering door Fugro [25] verder onderzoek gedaan naar de mogelijkheid om de beheersing te optimaliseren en zijn de bijbehorende kosten in beeld gebracht [26].

Door Terrascan is milieukundig onderzoek uitgevoerd en onderzoek naar PFAS geadviseerd [23] [24], dat in de volgende paragraaf wordt toegelicht.

4.9 Onderzoek PFAS 2023 en 2025

PFAS-verbindingen werden in het verleden in veel producten toegepast. Het is aannemelijk dat deze producten via huishoudelijk- en bedrijfsafval in het verleden zijn gestort en dus aanwezig zijn in het stortmateriaal. Na het advies van Terrascan [23] [24] is in 2023 en 2025 door Bodemzorg onderzoek gedaan naar de beïnvloeding van de omgeving vanuit de stortplaats, ten aanzien van PFAS [27] [29]. De analyseresultaten van de grondwatermonsters zijn daarbij getoetst aan de Beleidsregel PFAS Noord-Holland 2022.

Geconcludeerd is dat het grondwater direct onder de stortplaats verontreinigd is met verschillende PFAS. De aangetoonde concentraties liggen ruim onder de waarden van een ernstige verontreiniging, aanvullende maatregelen (bodemsanering) waren in beginsel niet noodzakelijk. Ook in het oppervlaktewater zijn zowel stroomopwaarts, ter plaatse van de pompen in de ringsloot als stroomafwaarts verschillende PFAS-verbindingen aangetoond. Op basis van de meetreeks levert de

stortplaats een geringe bijdrage, maar geen substantiële bijdrage, aan de PFAS-concentratie in het oppervlaktewater. In het water dat van onder de stortplaats wordt onttrokken en afgevoerd naar de RWZI, zijn verschillende PFAS-verbindingen aangetoond. De aangetoonde concentraties zijn hoger dan de aangetoonde concentraties ter plaatse van de overige meetpunten maar liggen ruim onder de waarden van een ernstige verontreiniging. Gezien de ouderdom van het stort en de stabiele concentraties in het effluent wordt niet verwacht dat de situatie in de toekomst verandert. Aanbevolen is om de monitoring extensief te continueren en om de verzamelde analysegegevens van Westwoud (de dataset) te vergelijken met de analyseresultaten van HHNK, en waar nodig met HHNK in overleg te treden [29]. Dit onderzoek wordt gezamenlijk voortgezet. Daarnaast worden de aanbevelingen van Sweco ten aanzien van PFAS worden opgevolgd, waaronder het opstellen van een einddocument met een volledig overzicht van alle meetreeksen en het uitvoeren van een voorlopige risicobeoordeling op PFAS.

4.10 Nazorgplan 2024

In 2024 is in opdracht van AWBF een nazorgplan opgesteld [28] inclusief bepaling van de daaruit voortvloeiende kosten voor de nazorgvoorzieningen en het beheer van de stortplaats. Het nazorgplan kan tevens als beheer- en onderhoudsplan voor de locatie fungeren. Op basis van verschillende uitgangspunten, rekening houdend met 2% inflatie, zijn jaarlijkse kosten voor het beheer berekend en vervolgens is het benodigde doelvermogen voor de nazorg van de stortplaats bepaald.

In het nazorgplan zijn adviezen voor het toekomstig beheer opgenomen (in rood). Vanwege de ouderdom en slechte staat van de persleiding is de toekomstige vervanging uitgewerkt. Ten aanzien van de lozing van het water is aangegeven dat de kans aanwezig is dat het hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier deze situatie op termijn niet zal blijven accepteren en dat een aanvullende actie in de vorm van een waterzuivering zal worden geëist. Zoals ook in de second opinion van Bodemzorg werd geopperd [18] zou een (biologische) zuiveringsinstallatie ervoor kunnen zorgen dat het water zonder voorbehoud op het oppervlaktewater kan worden geloosd. Het is ook mogelijk dan aanvullende zuiveringsstappen nodig zijn.

4.11 Locatiebezoek Bodemzorg 2024

Naast de reguliere bezoeken aan de locatie van Bodemzorg in verband met het actuele beheer, is op 4 juli jl. een bezoek gebracht met een groep personen met brede expertise. Er is een ronde gelopen en de voorzieningen zijn geïnspecteerd. De actuele situatie is besproken, net als de wenselijke vorm van het beheer van de locatie richting de toekomst. In figuur 5 is een overzicht van de locatie met de golfbaan opgenomen inclusief de meetpunten.

Veel van de aanbevelingen voor het beheer zoals in eerdere rapporten zijn opgenomen, zijn herkend, inclusief de aanbevelingen voor vervangingen zoals ook in het recente nazorgplan zijn verwoord [28]. Geconstateerd wordt ook dat er aandacht dient te blijven voor het voorkomen van ‘natte voeten’ op de golfbaan, naar verwachting levert de huidige onttrekking een bijdrage aan de afvoer van het hemelwater.

In 2024 werd door het Hoogheemraadschap een afwijking geconstateerd waarbij onverwacht hoge concentraties verontreiniging werden gemeten in het af te voeren water via de persleiding. Dit incident is verholpen door het reinigen van de centrale pompput en het verwijderen van het aanwezige slib zodat de lozing kon worden hervat. Met het hoogheemraadschap is afgestemd dat de technische installatie voor bemonstering moest worden verbeterd, zodat het beheer blijvend in goede samenwerking met het hoogheemraadschap kan worden uitgevoerd. De apparatuur voor bemonstering is toen vernieuwd. Afstemming met het hoogheemraadschap nu en de toekomst is essentieel voor gedegen beheer van de stortplaats.

Figuur 5. Overzicht golfbaan en meetpunten

4.12 Second opinion uitgevoerde bodemonderzoeken

In dit hoofdstuk is verwezen naar diverse uitgevoerde bodemonderzoeken, uitgevoerd in de periode 2020 tot en met 2025. In opdracht van ABWF is door Sweco een second opinion uitgevoerd met als doel toetsen of de onderzoeken zijn uitgevoerd conform geldende normen en regelgeving, en om de betrouwbaarheid van de conclusies te beoordelen. Geconcludeerd is dat Bodemzorg en haar onderaannemers de werkzaamheden aantoonbaar onafhankelijk en volgens de geldende richtlijnen en certificeringen hebben uitgevoerd. Benoemd is dat uit de rapporten een doorwrochte kennis van de voormalige stortplaats spreekt [32] [33]. Er worden twee aanbevelingen gedaan:

- Opstellen einddocument met een volledig overzicht van alle meetreeksen en een onderbouwing voor het beëindigen van de grondwatermonitoring inclusief PFAS.
- Een voorlopige risicobeoordeling op PFAS uitvoeren. Deze omvat de volgende stappen:
  - een conceptueel model gebaseerd op bron->pad->receptor;
  - inventarisatie van blootstellingsroutes;
  - toetsing relevante blootstellingsroutes aan risicogrenzen.

  Hierdoor kan beter onderbouwd en gecommuniceerd worden of er sprake is van risico’s als gevolg van PFAS.

Deze aanbevelingen nemen wij op in dit voorstel voor ons beheer in de periode 2027 tot en met 2056.

5 OVERNAME VAN NAZORGVERPLICHTINGEN

5.1 Visie

In dit hoofdstuk worden de werkzaamheden ten behoeve van de nazorg van stortplaats Westwoud opgenomen en worden de risico's benoemd. Deze werkzaamheden zijn vastgesteld naar aanleiding van onze visie op de nazorg van de stortplaats Westwoud op de lange termijn. Bodemzorg stelt zich tot doel om de nazorg op duurzame wijze en toekomstgericht in te vullen, passend bij het beleid van Afvalzorg. De doelstelling is om in de periode van 30 jaar het beheer van de stortplaats dermate robuust vorm te geven, dat de resterende benodigde nazorginspanning na 2056 is geminimaliseerd. Het beheer van de stortplaats dient op orde te zijn en de voorzieningen goed onderhouden.

De nazorg van de stortplaats dient in de eerste plaats te zijn afgestemd op de wet- en regelgeving. De voorzieningen voor de nazorg dienen in orde te zijn waardoor de nazorg effectief en doelmatig kan worden uitgevoerd, op sobere wijze. Onze werkwijze is open en transparant met oog voor verbeteringen en innovatie, zoals dat voor ons op vele stortplaatsen gebruikelijk is. Door goede voorlichting en effectieve communicatie met de omgeving kunnen berichten in de media die een onvolledig of onjuist beeld van de locatie schetsen, zoveel mogelijk worden voorkomen.

Nazorg van de stortplaats is noodzakelijk om beïnvloeding van de waterkwaliteit in het omliggende gebied tegen te gaan. Of en wanneer sprake is van een belemmering van de kwaliteit van het oppervlaktewater en/of het grondwater, dient met het Hoogheemraadschap te worden afgestemd. De neerslag die op de locatie valt, infiltreert door de voormalige stortplaats en raakt verontreinigd. Vanuit onze visie is het wenselijk om zoveel mogelijk te voorkomen dat schoon water verontreinigd raakt door de stortplaats, waarbij de kosten en baten zorgvuldig worden afgewogen. Het heeft de voorkeur om hemelwater, percolaat en bedrijfsafvalwater zoveel mogelijk gescheiden te houden.

5.2 Algemeen

Naast technisch inhoudelijke werkzaamheden die hieronder worden beschreven, neemt Bodemzorg bij afkoop ook algemene werkzaamheden over. Onder de algemene werkzaamheden valt ten eerste de voorbereiding met betrekking tot het opstellen van het voorstel en de overeenkomst. Daarnaast is voor de nazorg sprake van jaarlijkse administratieve taken, projectbeheersing, accountantscontroles en het controleren van vergunningsvoorwaarden.

De voormalige stortplaats Westwoud staat in de belangstelling van de media en wordt door omwonenden gevolgd. Bodemzorg beschikt als onderdeel van Afvalzorg over een afdeling Communicatie, met ervaring in het beantwoorden van vragen over stortplaatsen. Ook de juridische afdeling van Afvalzorg voor publiek- en privaatrechtelijke vraagstukken heeft ruime ervaring met de omgang met stortplaatsen. Vanuit het beheer van de eigen stortplaatsen van Afvalzorg en 46 locaties waarvan de nazorg is overgenomen, is ruime ervaring aanwezig in stakeholdermanagement. Bodemzorg organiseert indien wenselijk bewonersavonden waarbij de omgeving wordt geïnformeerd over de werkzaamheden.

5.3 Nazorg stortplaats

Ten behoeve van de nazorg van de stortplaats dienen werkzaamheden te worden uitgevoerd. Onderstaand specificeren we de werkzaamheden.

Benodigde aanpassingen
Zoals beschreven zijn er onzekerheden over de toekomst van het beheersysteem van de voormalige stortplaats. De belangrijkste factor voor de toekomstige nazorg is het voorkomen of beperken van uitstroom van stoffen richting het oppervlaktewater. Het hoogheemraadschap heeft aangegeven dat de concentraties aan zuurstofbindende stoffen (stikstof) in het oppervlaktewater hoog zijn, daarnaast zijn er zorgen met betrekking tot ZZS-en (Zeer Zorgwekkende Stoffen, waaronder PFAS). Er is gesproken over maatschappelijk kosteneffectieve maatregelen die mogelijk moeten worden getroffen maar er is nog geen kader gegeven. Wel is al aangegeven dat het huidige systeem niet volledig voldoet en dat maatregelen noodzakelijk zijn. De verwachting is dat in de komende jaren strengere eisen volgen ten aanzien van de uitstroom van verontreinigingen, onder andere vanwege de Kaderrichtlijn Water (KRW) waaraan het oppervlaktewater in 2027 dient te voldoen. In dit voorstel wordt rekening gehouden met de aanleg van benodigde maatregelen om de concentratie zuurstofbindende stoffen (stikstof) die vanuit de stortplaats het oppervlaktewater bereiken, terug te dringen of anderszins aan te pakken, alvast vooruitlopend op de verplichtingen uit de KRW.

Omdat het drainagesysteem is afgeschreven, dient het beheer van de voormalige stortplaats te worden aangepast. Het hoogheemraadschap heeft bevestigd dat de drainage onder het stort is vervallen en niet kan worden vervangen. Een maatregel rondom de locatie (aanleggen ringdrainage en voortzetten afvoer van water op huidige wijze) wordt door hen gezien als een maatregel om aan de oorspronkelijke functionaliteit te blijven voldoen. Hierbij wordt opgemerkt dat het hoogheemraadschap de kaders dient aan te geven, zoals de gewenste oppervlaktewaterkwaliteit van ringsloot en/of poldersloot, waarbinnen Bodemzorg de best passende maatregelen verzorgt. Voor locaties die vergelijkbaar ‘tussen wetgeving in zitten’ is ervaring opgedaan met onderzoek naar mogelijkheden voor het optimaliseren van de nazorg. Op vergelijkbare locaties is het niet gebruikelijk om percolaat af te vangen en af te voeren, zoals wordt gedaan op Westwoud. Er is ook geen regelgeving ten aanzien van stortplaatsen die dit voorschrijft voor Westwoud en geen noodzaak voor het milieu van de ondergrond gezien de beperkte grondwaterstroming en de aanwezige kleilaag. Er bestonden geen risico’s voor de omgeving op basis van de Wet Bodembescherming. Afvoeren van percolaat van de stortplaats is nodig om beïnvloeding van omliggend oppervlaktewater te voorkomen, als het hoogheemraadschap dit oplegt (waarbij zij dit dan ook aan alle andere voormalige stortplaatsen zullen moeten opleggen). Als de uitstroom van stoffen naar het oppervlaktewater wordt verminderd (door aanleg van hemelwaterafvoer) is dat goed voor de kwaliteit van het oppervlaktewater. Eerder is echter met een stopproef aangetoond dat de concentraties ammonium toenamen in de ringsloot wat onwenselijk is voor het leefmilieu in de sloot. Als de toename van verontreiniging gering is en de waterkwaliteit op termijn stabiel, is een duurzame eindoplossing bereikt. Indien noodzakelijk kan een zuiveringsinstallatie op de locatie worden toegevoegd en/of een schermwand worden geplaatst om uitstroom naar het oppervlaktewater tegen te gaan. De optie van een schermwand is al vaker besproken door ABWF, Bodemzorg en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier als een mogelijk terugvalscenario, als de bestaande voorzieningen onvoldoende zorgen voor het tegengaan van de uitstroom van percolaat naar het oppervlaktewater. Als helemaal geen percolaat meer hoeft te worden verpompt vanaf de locatie, hoeft alleen bedrijfsafvalwater van de golfclub te worden afgevoerd. Het uitgangspunt in dit voorstel is dat in overleg met ABWF nieuwe afspraken gemaakt kunnen worden met de Stichting Golfbaan Westwoud, waarbij zij bijdragen aan, of verantwoordelijk worden voor, de verwerking van hun bedrijfsafvalwater en afvoer van schoon hemelwater.

Overzicht werkzaamheden
Samengevat leidt onze visie op het toekomstgerichte en duurzame beheer van de locatie tot nazorg bestaande uit de volgende onderdelen, die in dit hoofdstuk nader zullen worden toegelicht:

- Zolang het beheer van de locatie niet (volledig) is aangepast, wordt rekening gehouden met voortzetting van het huidige beheer inclusief benodigd onderhoud, reiniging en vervangingen van

voorzieningen. Het vervangen van het telemetriesysteem wordt in 2026 reeds uitgevoerd en is niet meegenomen in dit voorstel. Het beheer en onderhoud van het systeem in de komende jaren is wel opgenomen. In de komende jaren zal hierdoor (via Cars) het inzicht in de waterstromen toenemen waarna het beheer kan worden verbeterd (en schade/lekkages bij de persleiding kunnen worden voorkomen).

- Onderzoek naar en uitvoeren van aanpassingen in waterbeheer, in afstemming met het hoogheemraadschap:
  - scheiden hemelwater, aanleg hemelwaterafvoer direct richting oppervlaktewater en mogelijk herstel ringdrainage;
  - vervangen persleiding voor afvoer bedrijfsafvalwater (en percolaat), ligging nog nader af te stemmen;
  - beëindigen onttrekking percolaat (stopproef) en monitoren gevolgen voor de oppervlaktewaterkwaliteit in de ringsloot en stroomafwaarts gelegen oppervlaktewater.
- Invulling geven aan aanbevelingen Sweco (second opinion):
  - Opstellen einddocument met een volledig overzicht van alle meetreeksen en een onderbouwing voor het beëindigen van de grondwatermonitoring inclusief PFAS.
  - Een voorlopige risicobeoordeling op PFAS uitvoeren.
- Communicatie en afstemming beheer met de omgeving, het hoogheemraadschap, de golfclub en de eigenaar.
- Vastlegging gegevens van uitgevoerde werkzaamheden. Jaarlijkse rapportage en terugkoppeling van de uitgevoerde werkzaamheden en geplande werkzaamheden, met mogelijkheid tot bijsturing van het beheer met de eigenaar (ABWF of opvolger).
- Indien noodzakelijk langer uitvoeren huidig beheer en/of monitoring stortplaats, tot maximaal 31 december 2056.
- Indien noodzakelijk op termijn aanbrengen zuiveringsinstallatie voor percolaat (waarvoor een uitbreiding van de stroomvoorziening nodig zal zijn, maar geen grootverbruik aansluiting (>3 x 80 ampère)).
- Indien noodzakelijk aanleg ringdrainage/schermwand of kleiafdekking op de oevers om uittreding van percolaat tegen te gaan.
- Indien noodzakelijk herstel uitvoeren aan de deklaag en overige voorzieningen. Voor de deklaag geldt dat wij geen grootschalig herstel verwachten in de periode dat wij de nazorg overnemen. Maar als dit in het kader van het milieuhygiënisch beheer van de stortplaats onverhoopt toch noodzakelijk blijkt, dan is dit na afkoop de verantwoordelijkheid van Bodemzorg.

Voorzetten huidig beheer

Zolang er nog geen aanpassing is aan het systeem, wordt het beheer door Bodemzorg in de huidige vorm voortgezet. Er is geen onderhouds- en/of beheerplan aanwezig. De werkzaamheden bestaan uit:

- controle en registratie van debieten en standen;
- bijsturen van peilen en onttrekkingsregiem;
- onderhoud aan en vervangen van voorzieningen (inclusief periodiek reinigen putten en afvoeren slib);
- werkzaamheden in het kader van de overeenkomst separate waterstromen / vergunning.

De overeenkomst separate waterstromen en de watervergunning vormen de basis voor werkzaamheden met betrekking tot monstername, debietregistratie en analyses. In de concept overeenkomst [35] is een bemonsteringsfrequentie van tenminste 12 meetdagen (éénmaal per maand) voorgeschreven voor de lozing van afvalwater via lozingspunt ‘centrale afvoer’. Er wordt op de volgende parameters geanalyseerd:

- maandelijks: analyse op totaal organisch koolstof (TOC), totaal gebonden stikstof (TNb) en de som van nitriet-stikstof en nitraat-stikstof (TON), chemisch zuurstofverbruik, Kjeldahl-stikstofgehalte en chloride;

- éénmaal per 6 maanden: metalen (Cd, Hg, As, Cr, Cu, Pb, Ni, Zn).
- aanvullend: twee maal per jaar controle op PFAS.

Voor het lozen van afvalwater op de persleiding is een watervergunning afgegeven [16]. Hierin zijn lozingseisen opgenomen:
- Het maximale debiet van het afvalwater mag niet hoger zijn dan totaal 13 m³/uur.
- Het afvalwater zoals omschreven in voorschrift 4 voldoet aan de volgende eisen:
  - de verhouding tussen het BZV-gehalte en het gehalte aan N(Kj) moet groter of gelijk zijn aan 3,5 en kleiner of gelijk zijn aan 40;
  - de verhouding tussen het BZV-gehalte en het gehalte aan totaal-fosfaat (totaal- of orthofosfaat, uitgedrukt in fosfor) moet groter of gelijk zijn aan 15 en kleiner of gelijk zijn aan 150;
  - de verhouding tussen het CZV-gehalte en het BZV-gehalte moet kleiner of gelijk zijn aan 3.
- Het te lozen afvalwater zoals omschreven in voorschrift 4 voldoet bij het aansluitpunt in het persleiding aan de grenswaarden.

Via een website worden urenstanden, debieten en niveaus van de terreinpompen ontsloten, per 2026 wordt dit systeem vernieuwd (Cars). Interne registratie vindt plaats in een formulier waarin de debieten, elektrastanden en analyseresultaten worden geregistreerd. Er zijn gegevens beschikbaar vanaf 1993. Tevens zijn in het formulier de analyseresultaten in het kader van de overeenkomst opgenomen (vanaf 2013). De verzamelde gegevens van de VOPO-pompen worden in een apart formulier opgenomen.

Voor zolang als het water van de locatie wordt geloosd op basis van de huidige overeenkomst, dient een vergoeding te worden voldaan aan het hoogheemraadschap. Dit maakt onderdeel uit van de afkoop.

Het stroomverbruik voor de aanwezige voorzieningen bedraagt circa 2 kWh per uur, circa 17.000 kWh per jaar [28]. Voor de pompen wordt rekening gehouden met vijf stuks, 4 kW, 20% in bedrijf [28]. Er kan nader worden afgestemd welke afspraken hierover wenselijk zijn (overnemen is nu opgenomen).

Zoals opgenomen in het nazorgplan [28] dienen op korte termijn een aantal voorzieningen te worden vervangen. Er wordt rekening gehouden met vervanging van:
- Twee VOPO-pompen (vervanging 1 x per 10 jaar).
- Twee terreinpompen (vervanging 1 x per 10 jaar).
- Debietmeter (vervanging 1 x per 15 jaar).
- Elektrakasten (vervanging 1 x per 15 jaar).
- Vervangen persleiding.
- Mogelijk vervangen ringdrainage.

- De kabels naar de pompen hebben een levensduur van 50 jaar (vervanging in 2034).
- Eén van de twee perspompen is in vervangen in 2024 (vervanging in 2034).
- De monsternamekast (met inline tracker) is vervangen in 2024 (vervanging in 2034).

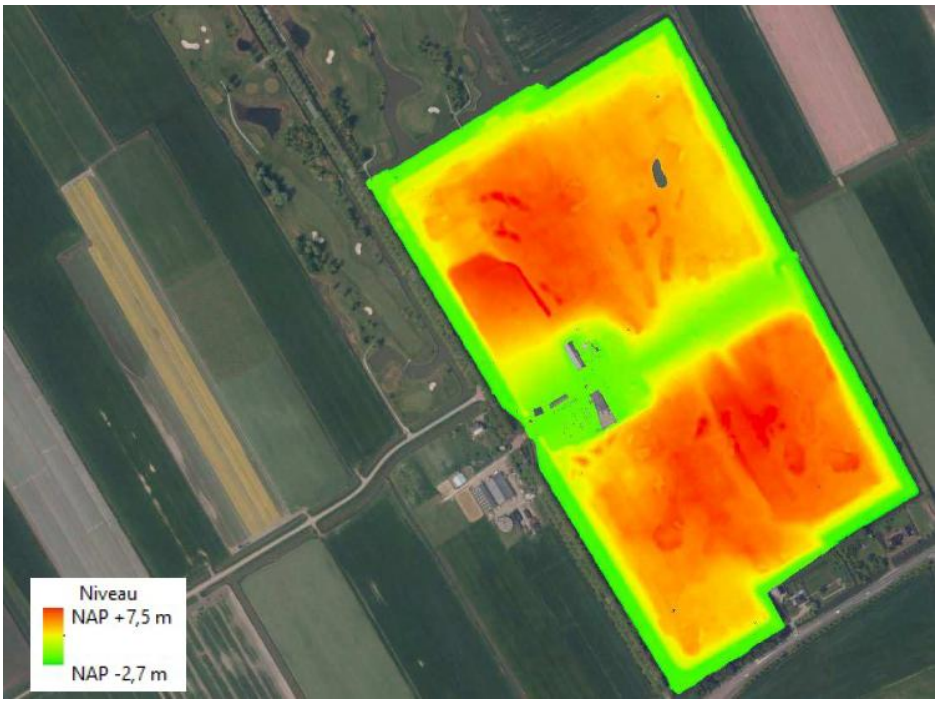
Onbekend is of bij de Golfclub vervuilingseenheden in rekening worden gebracht wanneer er gesproeid wordt. Er kan nader worden afgestemd of een aanpassing van afspraken nodig is.

Aanpassing hemelwaterafvoer
In de huidige situatie levert de onttrekking van het water een bijdrage aan het voorkomen van ‘natte voeten’ op de golfbaan, omdat hemelwater wordt afgevoerd. Het is onwenselijk dat hemelwater in de stortplaats infiltreert omdat het verontreinigd raakt in contact met het stortmateriaal en percolaat vormt.

Door de golfclub zijn drains aangebracht in de deklaag van de golfbaan om overtollige neerslag af te voeren. De drains wateren af (via maaiveld) naar de zijkant van de stortplaats en deels naar het midden. Vanuit de deklaag wordt geen uitstroom van verontreiniging verwacht op basis van het onderzoek naar de kwaliteit van de deklaag [19] met maximaal overschrijdingen van streefwaarden. In het midden is een laagte aanwezig met een pompput waaruit het water wordt verpompt naar de RWZI via de persleiding. Onduidelijk is hoeveel werkende drains er in de laagte aanwezig zijn (en op welke diepte) en hoe groot de bijdrage is van de pompput in het afvoer van de overtollige neerslag. De laagte op de locatie is goed te zien op de hoogtekaart, zie figuur 6 [25].

In het aangepaste beheer zal op enkele lage delen van de stortplaats een drain worden aangelegd om het hemelwater schoon af te vangen en direct richting het omliggende oppervlaktewater af te voeren. Om te controleren dat er met dit systeem sprake zal zijn van afvoer van hemelwater (en niet mogelijk percolaat) wordt vooraf een drainageadvies gevraagd aan een externe partij.

Figuur 6. Hoogteligging golfbaan en aanwezige laagte [25]



Aanpassing afvoer bedrijfsafvalwater

De persleiding voor afvoer van het water vanaf de locatie is verouderd. Deze dient te worden vervangen of er dient een nieuwe aansluiting te worden gemaakt om een meer nabijgelegen (nog te realiseren) aansluitpunt van het hoogheemraadschap. Deze vernieuwde aansluiting zal het bedrijfsafvalwater van het restaurant, de golfclub en de winkel afvoeren, en wellicht ook het hemelwater dat ter plaatse van de verhardingen nu wordt opgevangen maar waarvan onbekend is waarheen dit in de huidige situatie wordt afgevoerd. Hiermee zal een scheiding worden aangebracht tussen het water van de stortplaats en het bedrijfsafvalwater van de golfclub. Omdat hiermee de verhouding stoffen (CZV, stikstof, fosfaat) in het af te voeren water wijzigt, dient dit af te worden gestemd met het hoogheemraadschap.

De benodigde vervanging van de persleiding is uitgewerkt in het recente nazorgplan [28] waarbij het uitgangspunt is dat geen scheiding wordt aangebracht in waterstromen maar dat meer water zal

worden afgevoerd. Vanwege de gevoeligheid van de huidige lozing van de ringsloot op de poldersloot, is in het plan voorgesteld om ook dit water via een nieuwe persleiding naar de RWZI af te voeren. Vanwege de beperkte capaciteit bij het hoogheemraadschap, is de verwachting dat dit water niet kan worden ontvangen. Naar verwachting heeft het de voorkeur van het hoogheemraadschap om verontreinigd water te ontvangen via de persleiding (bedrijfsafvalwater en eventueel percolaat), en om het water uit de ringsloot niet af te voeren via de persleiding maar om dit water op de locatie zelf te verwerken. Dit is daarom het uitgangspunt. De huidige werkwijze met het verpompen van het water uit de ringsloot naar de poldersloot heeft daarbij niet de voorkeur van het hoogheemraadschap of zij wensen daarbij beter beheer zoals de aanleg van een ringdrainage (herstel onttrekking percolaat). Er zal onderzoek worden gedaan naar de mogelijke aanleg van ringdrainage of overige aanpassingen, zoals eerder beschreven en waarbij percolaat niet langer actief wordt onttrokken.

Voor de dimensionering van de nieuwe persleiding is in het nazorgplan [28] uitgegaan van de afvoer van het water inclusief het water uit de ringsloot, daarom is uitgegaan van een debiet van 30 tot maximaal 40 m^3/uur (diameter 160 mm). Omdat de afvoer van dit water niet als realistisch wordt beschouwd, wordt voor het vervangen van de leiding uitgegaan van de bestaande diameter (90 mm) en capaciteit. De lengte bedraagt 3,1 km en de leiding wordt gelegd in een sleuf op circa 1,0 m -mv, rekening houdend met verschillend wegkruisingen, duikers/sloten en een spoorkruising. Op basis van de huidige stand der techniek kan voor een PE persleiding uitgegaan worden van een technische levensduur van 100 jaar. Er dient rekening gehouden te worden met het aanvragen van een wijziging of een nieuwe Watervergunning, het maximale debiet van het afvalwater zoals omschreven in de huidige vergunning [16] mag niet hoger mag zijn dan 13 m^3/uur. De nieuwe leiding moet opnieuw geregistreerd worden bij het kadaster in het kader van de WIBON. De alternatieve ligging van de persleiding naar een nieuw te realiseren rioolsysteem van de gemeente, wordt als reële mogelijkheid meegenomen in het onderzoek.

Voor het afvoeren van het water via de persleiding wordt rekening gehouden met de jaarlijkse zuiveringsheffing. Als een scheiding van waterstromen plaatsvindt en het bedrijfsafvalwater apart wordt afgevoerd richting de RWZI, dan dient de heffing hiervoor door de golfclub te worden voldaan. Ten aanzien van het bedrijfsafvalwater van de Stichting Golfbaan Westwoud worden in de komende jaren nieuwe afspraken gemaakt, Bodemzorg neemt geen verplichtingen over ten aanzien van de verwerking van dit bedrijfsafvalwater in een aangepaste situatie.

Onderzoek helofytenfilter / TKI project

Afvalzorg heeft deelgenomen aan een project van het Topconsortium voor Kennis en Innovatie (TKI) Deltatechnologie, een publiek private samenwerking voor het ontwikkelen van kennis over ‘Nature Based Solutions’ en afbouw van nazorg, onder leiding van Deltares. Wij namen deel aan het TKI-onderzoek vanuit de wens om op de hoogte te blijven en bij te dragen aan mogelijke innovaties in het werkveld van nazorg, ook ten behoeve van stortplaats Westwoud. In het project nam Afvalzorg deel door een inspanning te leveren, een bijdrage in tijd en geld (cofinanciering), aan het onderzoek naar een voormalige stortplaats in Kortenhoef. Dit betreft een voormalige stortplaats gelegen in agrarisch en natuurgebied waar nauwelijks sprake is van nazorg maar wel zorgen bestaan over de kwaliteit van het oppervlaktewater en het grondwater. De lessen die in de pilot worden geleerd over de nazorg van stortplaatsen kunnen relevant zijn voor Westwoud. Uit het praktijkonderzoek volgt wat de haalbaarheid is van een helofytenfilter, om een bijdrage te kunnen leveren aan een goede oppervlaktewaterkwaliteit. Onze visie is dat een dergelijke inzet bijdraagt aan een positieve uitstraling van het beheer waarbij altijd op zoek wordt gegaan naar mogelijke verbeteringen van het beheer die kunnen bijdragen aan de omgevingskwaliteit. Omdat dit een initiatief van Afvalzorg betreft, worden hier geen kosten voor opgenomen in de kostenraming.

Geen onderdeel afkoop
De over te nemen verplichtingen door Bodemzorg hebben uitsluitend betrekking op het beheer van de voormalige stortplaats, het groenbeheer van de locatie maakt nadrukkelijk geen onderdeel uit van dit voorstel. Vooralsnog verzorgt de golfclub het beheer. Indien een andere partij het groenbeheer van de locatie overneemt wordt Bodemzorg hierover geïnformeerd.

Initiatieven die door derden worden ondernomen en van invloed kunnen zijn op de ondergrond, bijvoorbeeld graafwerkzaamheden door derden, zijn de verantwoordelijkheid van de initiatiefnemer.

Zoals in paragraaf 4.1. omschreven zorgt de golfclub ook voor de schouwplicht van de tot de voormalige stortplaats behorende watergangen. De schouw en het onderhoud aan de watergangen maakt geen onderdeel uit van de afkoop. Baggerwerkzaamheden, het verwijderen van begroeiing of het tegengaan van afkalving behoren niet tot de afkoop.

5.4 Onvoorziene werkzaamheden en risico's

Met de overname van de nazorg van de stortplaats worden ook de onvoorziene werkzaamheden en risico's overgenomen ten aanzien van deze nazorg tot uiterlijk 31 december 2056. In de eerste plaats betreft dit uitvoeringsrisico's die behoren bij het reguliere beheer zoals in paragraaf 5.2 is omschreven. Het betreft het onderhoud van het beheersysteem, het reinigen van het systeem, inclusief leidingen, putten, herstel persleiding en pompen. Indien noodzakelijk worden onderdelen vervangen.

Zoals is omschreven worden aanpassingen voorzien aan het bestaande beheersysteem voor het water ter plaatse van de stortplaats. Risico's in de uitvoering hiervan maken onderdeel uit van de afkoop. Er wordt rekening gehouden met de afstemming met het hoogheemraadschap over het waterbeheer. Indien het hoogheemraadschap maatregelen oplegt die meer werkzaamheden vergen dan voorzien, dan worden deze uitgevoerd. Hierbij wordt bijvoorbeeld gedacht aan de aanleg van een schermwand en een biologische waterzuivering met bijbehorende infrastructuur om water te kunnen lozen op het oppervlaktewater. Ook bestaat de mogelijkheid dat aanvullende zuiveringsinspanningen worden verlangd ten aanzien van PFAS/ZZS. De uitkomsten van het lopende onderzoek van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier naar PFAS en de mogelijke gevolgen daarvan voor beheer, nazorg en eventuele aanvullende maatregelen maken onderdeel uit van dit voorstel.

Zoals is omschreven is op dit moment geen monitoring benodigd, zoals door het bevoegd gezag beschikt [10]. Het risico dat monitoring noodzakelijk is, moet worden uitgebreid of geïntensiveerd maakt onderdeel uit van de afkoop. Peilbuizen worden voor de benodigde monitoring vervangen of aanvullend geplaatst. Rapporten worden gedeeld met het bevoegde gezag. Als er onduidelijkheden zijn over de stroming van het grondwater ter plaatse, zoals de eerder genoemde onzekerheden bij het conceptueel model, kan het wenselijk zijn om een nadere analyse van de geohydrologische situatie op te stellen. Een geohydrologisch model kan helpen bij het optimaliseren van de beheersing. Ook het uitvoeren van bodemonderzoek of aanvullende monitoring behoren tot mogelijke werkzaamheden.

Omdat sprake is van een aanzienlijk stortlichaam en geen onderafdichting aanwezig is, is het risico aanwezig dat een grondwaterverontreiniging (pluim) ontstaat. Door de bodemopbouw met kleilaag is dit risico niet omvangrijk. Met een afkoop is het risico op het uitvoeren van (sanerings-) maatregelen ten aanzien van een mogelijke grondwaterverontreiniging afgedekt doordat dit bij Bodemzorg ligt. Bij het optreden van een verontreiniging in het grondwater zullen, in afstemming met het bevoegde gezag, passende maatregelen worden getroffen door Bodemzorg.

Er is landelijk veel aandacht voor ZZS (zeer zorgwekkende stoffen) en de verwachting is dat ook opnieuw wordt gekeken naar de rol van voormalige stortplaatsen. De provincie Zuid-Holland is al met een dergelijk onderzoek gestart en dit krijgt in 2026 een vervolg. Bodemzorg zal in 2026 een grondwateronderzoek uitvoeren middels een steekproef op 20 voormalige stortplaatsen, in opdracht van de Omgevingsdiensten in Zuid-Holland en de provincie Zuid-Holland. Het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier heeft het oppervlaktewater nabij alle stortplaatsen in het beheergebied onderzocht op PFAS. In de afkoop wordt rekening gehouden met mogelijke ontwikkelingen en vereiste maatregelen ten aanzien van ZZS, waaronder PFAS.

Grootschalige aanpassing van de deklaag (vervanging, grootschalig aanvullen) is op basis van het uitgevoerde onderzoek niet noodzakelijk. Wel wordt rekening gehouden met het herstel van kleine delen van de deklaag, indien noodzakelijk, bijvoorbeeld na uitspoeling.

6 KWANTITATIEVE ADVIESLIJST

Bij dit afkoopvoorstel is in bijlage A de “kwantitatieve advieslijst/afkoopsombepaling” opgenomen, inclusief een onderbouwing van de bulkbedragen. Hierin zijn de reguliere nazorgverplichtingen, genoemde risicomaatregelen, aantallen/eenheden en tijdsduur opgenomen. Ook de voorbereidings- en algemene kosten zijn opgenomen om tot een afkoopvoorstel en uiteindelijk de overeenkomst te komen. Doel is het overnemen van verantwoordelijkheden ten aanzien van de nazorg van de stortplaats en de bijbehorende risico’s.

De totale **afkoopsom** van de genoemde nazorgverplichtingen voor deze locatie, is bepaald op **€ 7.164.247,-- exclusief 21% btw**.

In de second opinion van Sweco [31] is een onderbouwing gevraagd van enkele gehanteerde bulkbedragen in de kostenraming. Deze onderbouwing is toegevoegd aan de bijlage. In de second opinion van Sweco is ook een verduidelijk gevraagd van de risicotoeslag die is opgenomen in de kostenraming. Voor Bodemzorg geldt dat het overnemen van de nazorg van stortplaats Westwoud een grote uitbreiding van de bestaande portefeuille zal zijn. Dit gegeven en de verantwoordelijkheid richting de omgeving, zorgen ervoor dat het belang van het goed verlopen van het beheer zeer groot is. Anders gezegd; het is voor Bodemzorg essentieel dat al het benodigde beheer van de stortplaats, hoe groot ook door onvoorziene omstandigheden, zal worden uitgevoerd. Hier is in het voorstel en in de financiële uitwerking, inclusief risicoparagraaf, rekening mee gehouden.

Onderstaand de uitgangspunten, op basis waarvan de kwantitatieve advieslijst is opgesteld.

Uitgangspunten

- De overeenkomst met de Stichting Golfbaan Westwoud loopt tot en met 31 december 2056. Het uitgangspunt is dat alle afspraken die in de overeenkomst zijn gemaakt en de verplichtingen die hierin zijn vastgelegd ten aanzien van het beheer van de locatie tot dit moment en daarna worden voortgezet door de Stichting Golfbaan Westwoud of een vervanger.
- Het groenbeheer inclusief sproeien en baggerwerkzaamheden en onderhoud of aanleg van beschoeiing ringsloten en overig oppervlaktewater maken geen onderdeel uit van de afkoop. Het beheer van de locatie (groen, sloten), dat wordt uitgevoerd door of in opdracht van de Stichting Golfbaan Westwoud, blijft de verantwoordelijkheid van deze Stichting. Als er tussen het ABWF (of de nieuwe eigenaar) en de Stichting afspraken veranderen of onenigheid ontstaat, dan komt dit beheer terug bij de eigenaar.
- Aanspraken, claims, ten aanzien van gezondheidsschade door de aanwezigheid van de stortplaats en het beheer tot aan de afkoop zijn uitgesloten in de afkoop en resteren bij het ABWF (of nieuwe eigenaar). Aanspraken door derden ten aanzien van het beheer na afkoop, maken onderdeel uit van de afkoop.
- Voor de recreatie op het terrein, de golfbaan, wordt de werkwijze van het RIVM onderzoek ‘Beoordelingskader veilige recreatie op gesloten stortplaatsen’ (RIVM-rapport 2024-0174) uitgesloten. Dit onderzoek hanteert als uitgangspunt dat recreanten niet met stortgas en percolaat (afvalwater uit de stortplaats) in aanraking mogen komen. Gezien de inrichting en het (geplande) beheer van de stortplaats Westwoud wordt geen contact met het percolaat verwacht. Vanwege de ouderdom van het afval wordt ook weinig stortgas meer verwacht. Alleen in de situatie dat door het bevoegde gezag wordt opgelegd dat stortplaats Westwoud dient te voldoen aan de richtlijnen uit het onderzoek van het RIVM én dat blijkt dat hiervoor voorzieningen ten aanzien van stortgas

alsnog noodzakelijk zijn, dan zal de uitvoering hiervan bij het ABWF worden neergelegd of in afstemming door Bodemzorg worden uitgevoerd, tegen meerkosten.

- Het herzien van het afvalwaterbeheer vindt plaats in afstemming met de Stichting Golfbaan Westwoud.
- Sproeien van het terrein met water uit de ringsloot of poldersloot is voor rekening en risico van de Stichting Golfbaan Westwoud. Bodemzorg is niet verantwoordelijk voor (de controle van) de kwaliteit van het water.
- De opdrachtgever dient als eigenaar van het terrein haar medewerking te verlenen in verband met de uitvoerbaarheid van de nazorg. Het is daarom van belang dat de (toekomstige) eigenaar en/of gebruiker schriftelijk instemt met:
  - het verlenen van toegang tot de locatie, de verplichting tot het in stand houden van voorzieningen en medewerking verlenen aan het in werking kunnen stellen van de noodzakelijke risicomaatregelen. Dit wordt vastgelegd in de op te stellen overeenkomst.
- Aangezien de locatie een voormalige stortlocatie betreft die nazorg behoeft, geeft dat per definitie beperkingen in het gebruik die door eigenaar, huurder, gebruikers en Bodemzorg in acht moeten worden genomen. Doel is om handelingen te voorkomen die (uitvoering van) de nazorg kunnen schaden. Denk daarbij bijvoorbeeld aan het zonder toestemming uitvoeren van graafwerkzaamheden en het onttrekken van grondwater. Deze handelingen kunnen een negatieve invloed hebben op de nazorg.
- Wijzigingen in bestemming of gebruik kunnen niet zonder meer worden doorgevoerd en zullen moeten worden beoordeeld binnen de gestelde beperkingen. Bij wijzigingen in het gebruik kunnen aanvullende sanerings- of nazorgmaatregelen nodig zijn. Deze vallen dan buiten de afkoop.
  Het huidige en het voorzienbare toekomstige gebruik is recreatie; golfen. Herontwikkeling en/of wijziging van gebruik dienen met Bodemzorg te worden afgestemd. Ook hiervoor geldt dat dit via privaatrechtelijke weg kan worden geborgd.

BIJLAGE A

Kwantitatieve advieslijst/afkoopsombepaling inclusief onderbouwing bulkbedragen

KWANTITATIEVE ADVIESLIJST WESTWOUD 2027 T/M 2056

	OMSCHRIJVING	FREQ	JAARTAL BEGIN	JAARTAL EIND	JAAR BEGIN	JAAR EIND	KANS	CW-F	AANTAL		TARIEF TARIEF	EENHEID		CW (EXCL btw)
1. VOORBEREIDING														
1.1	Voorstel incl. kwaliteitsprocedure	1	2026	2026	0	0	100%	1,000	1	€	10.000	post	€	10.000
1.2	Afkoopovereenkomst	1	2026	2026	0	0	100%	1,000	1	€	10.000	post	€	10.000
2. ALGEMENE WERKZAAMHEDEN														
2.1	Projectbeheer, administratie, inzet communicatie, JZ	1	2027	2056	1	30	100%	26,768	1	€	5.000	jaar	€	133.841
2.2	Communicatie eigenaar/golfbaan/omgeving	1	2027	2056	1	30	100%	26,768	1	€	5.000	jaar	€	133.841
2.3	Actualiseren dossier / tekenwerk	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	1	€	5.000	jaar	€	5.125
2.4	Afstemming HHNK aanpak	1	2027	2033	1	7	100%	7,071	1	€	2.500	jaar	€	17.678
2.5	Invulling aanbeveling Sweco grondwater (incl. PFAS)	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	1	€	18.000	post	€	18.450
2.6	Organiseren bewonersavonden	0,2	2027	2056	1	30	100%	26,768	1	€	2.500	post	€	13.384
2.7	CO2 neutraal uitrusten voorzieningen per 2030	1	2028	2030	2	4	100%	3,045	1	€	15.000	jaar	€	45.679
3. VOORTZETTEN BEHEER														
3.1	Tussentijdse controles, registraties, rapportage	12	2027	2030	1	4	100%	4,070	1	€	1.325	maand	€	64.717
3.2	Maandelijks locatiebezoek	12	2027	2030	1	4	100%	4,070	1	€	1.166	maand	€	56.951
3.3	Kalibaraties debietmeters	1	2027	2030	1	4	100%	4,070	1	€	1.600	jaar	€	6.512
3.4	Bemonstering	12	2027	2056	1	30	100%	26,768	1	€	329	maand	€	105.552
3.5	Elektriciteit	1	2027	2030	1	4	100%	4,070	1	€	10.500	jaar	€	42.738
3.6	Pakket analyses water (vergoeding HHNK)	12	2027	2056	1	30	100%	26,768	2	€	220	stuk	€	141.336
3.6a	Aanbevolen analyses PFAS	2	2027	2056	1	30	100%	26,768	2	€	225	stuk	€	24.091
3.7	Jaarlijkse aangifte lozing	1	2027	2056	1	30	100%	26,768	1	€	950	jaar	€	25.430
3.8	Heffing/vergoeding huidige situatie	1	2027	2030	1	4	100%	4,070	1	€	54.150	jaar	€	220.404
3.9	Onderhoud pompen en reinigen putten, afvoer slib	1	2028	2028	2	2	100%	1,020	1	€	10.000	post	€	10.200
3.10	Aanleg telemetrie CPP / pompgebouw	1	2026	2026	0	0								
3.11	Vervangen 2 VOPO pompen / 2 terreinpompen	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	1	€	28.000	post	€	28.700
3.12	Vervangen debietmeter en elektrakasten	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	1	€	8.480	post	€	8.692
3.13	Voortzetten huidig beheer (3.1 tm 3.5, 3.8, 3.9)	0,5	2031	2056	5	30	100%	22,698	1	€	106.142	jaar	€	1.204.599
3.14	Vervangen pompen op termijn	0,2	2028	2056	2	30	100%	25,743	1	€	1.590	jaar	€	8.186
3.15	Vervangen pompgebouw	1	2030	2030	4	4	100%	1,010	1	€	133.900	post	€	135.258
4. AANPASSINGEN WATERBEHEER														
4.1	Locatieplan / waterplan opstellen	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	1	€	5.000	post	€	5.125
4.2	Onderzoek aanpassen waterbeheer/persleiding/Golfbaan	1	2027	2029	1	3	100%	3,060	1	€	7.500	jaar	€	22.951
4.3	Vervangen persleiding 125 mm (tot 40 m3) all-in	1	2028	2028	2	2	100%	1,020	1	€	490.000	post	€	499.812
4.4	Onderhoud / herstel nieuwe persleiding	0,2	2029	2056	3	30	100%	24,723	1	€	25.000	jaar	€	123.616
4.5	Aanbrengen nieuwe ringleiding incl. putten	1	2028	2028	2	2	100%	1,020	1	€	169.950	post	€	173.353
4.6	Afkoppelen poldersloot / amoveren voorzieningen	1	2029	2029	3	3	100%	1,015	1	€	30.000	post	€	30.452
4.7	Beheer nieuw systeem	1	2028	2056	2	30	100%	25,743	1	€	10.000	jaar	€	257.431
4.8	Aanleg HWA golfbaan incl. drainageadvies	1	2028	2029	2	3	100%	2,035	1	€	40.000	post	€	81.404
4.9	Onderhoud HWA golfbaan	0,3	2028	2056	2	30	100%	25,743	1	€	5.150	jaar	€	39.773
5. RISICO'S														
A: waterzuivering														
5.1	Aanleg biologische waterzuivering	1	2030	2030	4	4	30%	1,010	1	€	1.400.000	post	€	424.261
5.2	Exploitatie waterzuivering incl. elektriciteit	1	2030	2056	4	30	30%	23,708	1	€	105.000	jaar	€	746.803
5.3	Verwijdering PFAS/ZZS	1	2030	2056	4	30	30%	23,708	1	€	45.000	jaar	€	320.058
B: aanleg schermwand														
5.4	Aanleg schermwand 3 m	1	2030	2030	4	4	30%	1,010	1	€	3.150.000	post	€	954.587
5.5	Organisatie en projectmanagement	1	2030	2030	4	4	30%	1,010	1	€	35.000	post	€	10.607
C: overig ten aanzien van verontreinigingen in de ondergrond														
5.6	Monitoring grondwater	0,5	2028	2037	2	11	20%	9,980	1	€	20.000	jaar	€	19.961
5.7	Peilbuizen plaatsen	0,5	2028	2037	2	11	20%	9,980	1	€	8.000	jaar	€	7.984
5.8	Bodemonderzoek incl. PFAS/ZZS	0,3	2028	2035	2	9	20%	8,023	1	€	18.000	post	€	8.665
5.9	Aanpak grondwaterverontreiniging	1	2035	2035	9	9	20%	0,986	1	€	300.000	post	€	59.152
5.10	Herstel deklaag (te dunne plekken)	0,2	2028	2056	2	30	20%	25,743	1	€	35.000	jaar	€	36.040
6. ONVOORZIEN														
6.1	Onvoorzien financieel	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	5%	€	6.293.398	proj	€	322.537
6.2	Onvoorzien algemeen	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	5%	€	6.293.398	proj	€	322.537
6.3	Risicoparameter	1	2027	2027	1	1	100%	1,025	3,5%	€	6.293.398	proj	€	225.776
TOTAAL (exclusief BTW)														
											totaal		**€**	**7.164.247**

Bulkbedragen (second opinion)	**Bron/onderbouwing**
Vervanging pompgebouw: € 130k	Nazorgplan (Syntraal, 30 mei 2024): € 126.824, afgerond € 130.000.
Vervanging persleiding van ca. 2,5 km €490k.	Nazorgplan (Syntraal, 30 mei 2024): € 380.473 Aangepaste berekening Afvalzorg:

	Aanleg persleiding 2,5 km	prijs per stuk/m			som
-	Graven sleuf, 2.500 m, diep 2 m	€	30	€	75.000
-	Verwijd./afvoeren oude leiding	€	20	€	50.000
-	Aanvullen sleuf (2 fasen)	€	16	€	40.000
-	Leiding incl. koppelingen HDPE	€	35	€	87.500
-	Leggen leiding	€	15	€	37.500
-	Aansluiten pompput/lozings 2x	€	1.000	€	2.000
-	Realiseren 3x kruising watergang	€	12.500	€	37.500
-	Realiseren 1x kruising spoor	€	30.000	€	30.000
	SOM			€	359.500
-	AKWR + uitvoeringskosten 25%			€	89.875
-	Vergunningen PM			€	20.000
-	Bodemonderzoek PM			€	10.000
	SOM			€	479.375

Aanbrengen nieuwe ringleiding: € 165k	Berekening:

	Aanleg ringleiding 2,2 km				som
-	Drainageleiding totaal	€	27,5	€	60.500
-	Transportleiding naar CPP			€	12.500
-	Pompput en e-aansluiting			€	29.000
-	Bereikbaarheid, stroom, kabels etc.			€	30.000
	SOM			€	132.000
-	AKWR + uitvoeringskosten 25%			€	33.000
	SOM			€	165.000

Aanleg biologische zuivering: € 1.400k	Nazorgplan (Syntraal, 30 mei 2024): membraanbioreactor incl. infrastructuur/ installatie/loods: € 600.000 tot € 1.600.000. Inschatting hierbinnen o.b.v ervaring Afvalzorg.
Aanleg Schermwand: €3.150k	Berekening: omtrek 2.200 m * 3 m hoogte = 6.600 m2 wand. Aanleg 150 m2 wand per dag -> ca. 9 werkweken werk à circa € 350.000 per week 9 x 350.000 = € 3.150.000.
3.13: voortzetten huidig beheer (3.1 t/m 3.5, 3.8, 3.9) De opsomming van deze posten komt ons inziens lager uit (ca. €76k i.p.v. €101k) dan benoemd bedrag in 3.13.	Bij de optelling die leidt tot €76k zijn de bedragen allemaal eenmalig opgeteld:

3.1	€	1.250
3.2	€	1.100
3.3	€	1.600
3.4	€	310
3.5	€	7.650
3.8	€	54.150
3.9	€	10.000
	€	76.060

Dit is echter niet correct omdat voor meerdere posten geldt dat sprake is van maandbedragen. De volgende berekening is gemaakt:

3.1	€	1.250	per maand -> x12	€	15.000	
3.2	€	1.100	per maand -> x12	€	13.200	
3.3	€	1.600	per jaar	€	1.600	
3.4	€	310		niet meegenomen		
3.5	€	7.650	per jaar	€	7.650	
3.8	€	54.150	per jaar	€	54.150	
3.9	€	10.000	per jaar	€	10.000	
	€	76.060		€	101.600	

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0005271
Zaaknummer	Z26001034
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Bedrijfsvoering
Onderwerp	Zienswijzen rekeningresultaat 2025 en begroting 2027 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief (GR WFA)
Portefeuillehouder	Burgemeester H.M. Wiersema

Samenvatting

De gemeenteraad wordt verzocht positieve zienswijzen af te geven voor het rekeningresultaat over 2025 en de begroting 2027 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief (WFA).
De structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage aan het WFA bedraagt vanaf 2027 voor Opmeer € 14.000, -

Inleiding

Op 10 april 2026 heeft het Westfries Archief de ontwerpbegroting 2027 en de jaarrekening 2025 met het rekeningresultaat toegestuurd. De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld om hierover een oordeel (zienswijzen) te geven.

Voorgesteld besluit

1. Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat over 2025 van het Westfries Archief;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van het Westfries Archief met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 14.000, -

Argumenten

1.1 De jaarrekening past in het vastgesteld beleid en voldoet aan het toetsingskader

Het team Financiën van de gemeente Opmeer heeft de jaarrekening getoetst aan de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). De jaarrekening 2025 voldoet aan de gestelde uitgangspunten. De belangrijkste bevindingen zijn:

- Er is voor het WFA in 2025 een positief resultaat (€ 16.951, -) en het weerstandsvermogen bleek voldoende.

2.1 De gemeenteraad gaf in februari een positieve zienswijze op Kadernota 2027 WFA

Kanttekeningen

1.1

Begrotingswijzigingen dienen normaliter voor een zienswijze ingediend te worden aan de raad (zie financiële paragraaf – budget neutraal).

Beoogd maatschappelijk effect

Een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën, goede dienstverlening voor het beheren en ontsluiten van informatiebronnen, collecties en documentair en erfgoed van de gemeenten in de regio. Het regionaal historisch centrum ontwikkelt zich steeds prominenter van een klassieke archiefinstelling naar een modern, educatief en centraal digitaal online informatieknooppunt/ nutsvoorziening.

Wettelijk kader

Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
Gemeenschappelijke Regeling Westfries Archief;
Archiefwet 1995;
Wet Open Overheid.

Participatie

Niet van toepassing voor dit besluit.

Communicatie

Nadat de gemeenteraad heeft besloten over de zienswijzen wordt het Westfries Archief hiervan op de hoogte gebracht. Dit jaar stuurt de raad bij uitzondering een voorlopige zienswijze na de oordeelsvormende vergadering. In de planning van het Westfries Archief wordt verzocht een reactie voor 14 juni. Dat is een paar dagen voor het definitieve besluit in de raadsvergadering van 18 juni. De griffie heeft het WFA hierover geïnformeerd.

Na vaststelling van de jaarstukken 2025 en begroting 2027 door het Algemeen Bestuur van het Westfries Archief informeert zij de gemeenteraad over alle ingebrachte zienswijzen.

Financiën

Jaarrekening 2025

Er is in november 2024 een begrotingswijziging 2025 gemaakt. Het totaalbedrag hiervan is bij zowel lasten als baten € 61.000. Per saldo budgettair neutraal. Dit is besloten in het AB van 20-11-2024.

Budget voor kosten digitalisering is met € 391.000 overschreden t.o.v. de gewijzigde begroting. De hiermee samenhangende bijdragen van gemeenten waren € 178.000 hoger dan begroot. Tevens is de onttrekking aan de bestemmingsreserve digitalisering € 213.000 hoger dan hiervoor begroot was.

Het voordelig saldo bedraagt **€ 16.951**. Voorgesteld wordt om dit te storten in de reserve voor langdurige ziekte.

Begroting 2027:

De raming van de kosten in de begroting 2027 sluit aan bij de raming in de Kadernota 2027. De totale kosten van het Westfries archief worden voor 2027 e.v. geraamd op € 2.614.459.

De bijdrage voor de gemeente Opmeer bedraagt voor 2027 € 146.000 (incl. niet compensabele btw).

In de meerjarenbegroting stond voor de jaarschijf 2027 € 132.000. De verhoging bedraagt
€ 14.000.

Uitvoering

Het algemeen bestuur van het Westfries Archief behandelt het rekeningresultaat, de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 in de vergadering op 2 juli 2026.

Bijlagen

[26.0005167] Bijlage 1 Jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief GR WFA;
[26.0005168] Bijlage 2 (Ontwerp) Begroting 2027 gemeenschappelijke regeling Westfries Archief GR WFA;
[26.0005414] Bijlage 3 brief aan het Westfries Archief met voorlopige zienswijzen

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling Westfries Archief;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat over 2025 van het Westfries Archief;
2. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van het Westfries Archief met de daarin opgenomen verhoging van de gemeentelijke bijdrage van € 14.000, -.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

westfries | archief

Jaarstukken 2025

Inhoud

1. Programmaverantwoording 3
1.1 Algemeen 3
1.1.1 Inleiding 3
1.1.2 Jaarrekening 3
1.1.3 Bestuur 4
1.2 Wat heeft het gekost? 4
1.3 Gerealiseerde baten en lasten 4
1.4 Paragrafen 5
1.4.1 Inleiding 5
1.4.2 Bedrijfsvoering - Automatisering 5
1.4.3 Bedrijfsvoering - Personeelsontwikkeling 5
1.4.4 Bedrijfsvoering - Huisvesting 5
1.4.5 Primaire taak- Beheer fysieke archieven 6
1.4.6 Primaire taak- eDepot 6
1.4.7 Primaire taak- Digitalisering 6
1.4.8 Rechtmatigheid 6
1.4.9 Financiering 7
1.4.10 Weerstandsvermogen 8
2. Jaarrekening 10
2.1 Balans 10
2.2 Waarderingsgrondslagen 11
2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025 14
2.3.1 Activa 14
2.3.2 Passiva 15
2.4 Programmarekening 2025 17
2.5.1 Verschilverklaring 18
2.5.2 Begrotingscriterium 19
2.5.3 Incidentele baten en lasten 19
2.5.4 Wet Normering Topinkomens 20
2.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording 21
3. Bijlagen 22
4. Overige gegevens 23
4.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming) 23

1. Programmaverantwoording

1.1 Algemeen

1.1.1 Inleiding

Het Westfries Archief (hierna: WFA) is een gemeenschappelijke regeling in de vorm van een openbaar lichaam waarin zeven Westfriese gemeenten samenwerken. Via deze regeling geven de deelnemende gemeenten invulling aan hun wettelijke taken op het gebied van archief- en informatiebeheer. Het WFA beheert en bewaart archieven en informatie, zowel analoog als digitaal, en maakt deze toegankelijk voor een breed publiek. Daarnaast ondersteunt het WFA gemeenten en andere aangesloten organisaties bij duurzaam informatiebeheer, toegankelijkheid en verantwoording. Daarmee draagt het WFA bij aan een betrouwbare overheid én aan het behoud en de beschikbaarheid van het regionale erfgoed voor inwoners, onderzoekers en andere belangstellenden.

1.1.2 Jaarrekening

Deze jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:

a. Het jaarverslag: de verantwoording van het gevoerde beleid.
   In de verantwoording wordt aangegeven wat WFA heeft gedaan en met – waar mogelijk – welk effect.
   Vervolgens wordt ingegaan op:

- het weerstandsvermogen
- de financiering
- de bedrijfsvoering

b. De jaarrekening: de financiële verantwoording.
   De jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- balans en toelichting
- programmarekening over 2025
- grondslagen voor waardering en resultaatsbepaling
- voorstel tot resultaatsbestemming

De balans geeft inzicht in de stand van de bezittingen en de schulden per 31 december 2025. In de toelichting op de balans is nadere informatie opgenomen over (de totstandkoming van) de balansposten.

De programmarekening geeft inzicht in de baten en lasten over de verslagperiode. Hierbij wordt de realisatie vergeleken met de begroting 2025, inclusief de vastgestelde wijzigingen. De belangrijkste verschillen worden toegelicht.

De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling geven inzicht in de gehanteerde regels en uitgangspunten bij het bepalen van de waarde van activa en passiva en de hoogte van de behaalde resultaten.

1.1.3 Bestuur

Het Algemeen Bestuur was in 2025 samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten. De leden van het Algemeen Bestuur waren aangesteld in de periode van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025. Er hebben diverse wisselingen plaatsgevonden.

Drechterland	Dhr. P. Dijkman	
	Dhr. B. Diepstraten	*per 25 april 2025*
Enkhuizen	Mw. J. Hoekstra	
Hoorn	Dhr. J. Nieuwenburg*	
Koggenland	Mw. M. Bonsen-Lemmers	
	Dhr. P. van Maaren	*per 18 april 2025*
Medemblik	Dhr. M. Pijl*	
Opmeer	Dhr. G. J. van den Hengel*	
	Dhr. H.M. Wiersema	*per 27 mei 2025*
Stede Broec	Dhr. R.A.P. Wortelboer*	

* Deze leden van het Algemeen Bestuur vormden in 2025 het Dagelijks Bestuur. Na het vertrek van bestuursvoorzitter dhr. G.J. van den Hengel is het voorzitterschap bij besluit overgedragen aan dhr. M. Pijl en is dhr. R.A.P. Wortelboer toegetreden tot het Dagelijks Bestuur.

Het Algemeen Bestuur kwam in 2025 vijf keer bij elkaar. Daarbij werden onder meer de wijziging van bestuursleden, de aanstelling van de nieuwe directeur en de nieuwe dienstverleningsovereenkomst met gemeente Hoorn vastgesteld.
Voorts werden conform de planning & control cyclus de kadernota 2026, jaarrekening 2024 en de begroting 2025 vastgesteld.

1.2 Wat heeft het gekost?

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening 2025 opgenomen. De totale kosten bedroegen € 2.871.119.
Uit de programmarekening blijkt dat, na onttrekking aan de reserves, een positief saldo van € 16.951 resteert.

1.3 Gerealiseerde baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de begrote en gerealiseerde baten en lasten over 2025 opgenomen:

Rekeningresultaat 2025; bedragen x € 1.000

	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Verschil
Lasten	2.489	2.871	-382
Baten	2.389	2.575	186
Resultaat voor bestemming	-100	-296	-196
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	100	313	213
Resultaat jaarrekening 2025:	**0**	**17**	**17**

In paragraaf 2.4 (programmarekening) vindt u een toelichting op de meest in het oog springende verschillen tussen de begroting en de jaarrekening 2025.

1.4 Paragrafen

1.4.1 Inleiding

De paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting en jaarrekening, bezien vanuit een bepaald perspectief. Het gaat met name om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's.

Deze informatie komt in de jaarrekening veelal versnipperd voor en is daardoor minder inzichtelijk voor het Algemeen en Dagelijks Bestuur. Het is de bedoeling van de paragrafen dat besturen de juiste en integrale informatie krijgen om hun kader stellende en controlerende rol ook op de beheersmatige aspecten waar te maken.

In overeenstemming met artikel 26 en 9 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV2019) zijn voor het WFA de volgende paragrafen van toepassing:

- Bedrijfsvoering (automatisering, personeel, huisvesting, beheer archieven, eDepot, digitalisering, rechtmatigheid)
- Financiering
- Weerstandsvermogen

De gemeente Hoorn treedt in de Gemeenschappelijke Regeling op als faciliterende gemeente. Dit betekent dat de gemeente Hoorn de facilitering op zich heeft genomen van onder meer de personeelszaken, planning en control en huisvesting. Dit is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO.) Hiervoor betaalt het WFA een vergoeding aan de gemeente Hoorn.

1.4.2 Bedrijfsvoering - Automatisering

Het beheer, onderhoud en het oplossen van storingen aan hardware wordt onder regie van het WFA door een gespecialiseerde externe partij verricht en kosten zijn binnen de begroting gedekt. Applicaties, netwerken en software zijn in eigen beheer bij het WFA.

1.4.3 Bedrijfsvoering - Personeelsontwikkeling

Zoals in het beleidsplan beschreven speelt het WFA actief in op de wijziging van taken en dienstverlening. De personeelsplanning die hierbij hoort voorziet in een verschuiving van expertise van klassieke archiefmedewerker naar een combinatie van historici en dataspecialisten.
Om de wettelijke archieftaken met betrekking tot duurzaam digitaal archiefbeheer te kunnen vervullen blijft deze doorontwikkeling noodzakelijk. De formatie bedraagt gedurende 2025 totaal 13,80 FTE.

Het aantal vrijwilligers dat in 2025 werd ingezet bij de ontsluiting van gegevens bedroeg 35. Daarnaast loopt het project Vele Handen, waarbij mensen van thuis uit de gegevens van het WFA kunnen verrijken. In 2025 hebben 488 personen op een regelmatige basis hiervan gebruik gemaakt.

1.4.4 Bedrijfsvoering - Huisvesting

In 2006 is het pand aan de Blauwe Berg in gebruik genomen. Het WFA voldoet hiermee aan alle eisen die de wet stelt aan een goed (papieren) archiefbeheer.

Door middel van een verbouwing is de depotcapaciteit in 2025 uitgebreid naar 10 strekkende kilometer, waarmee voldoende capaciteit is gerealiseerd voor de komende 10 jaar.
Het pand is eigendom van de gemeente Hoorn. De DVO met gemeente Hoorn is in 2025 vernieuwd. In 2026 zal aansluitend de huurallonge worden vernieuwd. Middels het DVO worden diensten met betrekking tot het gebouw en facilitaire diensten door gemeente Hoorn gefaciliteerd.

1.4.5 Primaire taak- Beheer fysieke archieven

Informatie die wordt opgenomen in de archiefbewaarplaats moet worden beheerd in overeenstemming met de uitgangspunten van de Archiefwet. Toezicht op overgebrachte archiefinformatie is niet geregeld in de huidige Archiefwet. Om deze reden wil het WFA zichzelf laten toetsen door een gespecialiseerde partij. Hiervoor wordt een kwaliteitsbeheersysteem op het eigen informatiebeheer ingericht. Naar verwachting kan dit in 2026 in gebruik genomen worden.

1.4.6 Primaire taak- eDepot

In 2025 heeft het WFA in aanvulling op de voor vervanging gedigitaliseerde bouwdossiers ook constructieberekeningen opgenomen in het eDepot. Daarmee wordt de dienstverlening op deze dossiers volledig centraal vanuit het WFA verzorgd en worden gemeenten ontzorgd.
Het WFA heeft daarnaast als Nederlandse primeur inmiddels meerdere burgemeester-(her)benoemingen digitaal duurzaam opgeslagen.
Daarnaast zijn de functionaliteiten van het pre-eDepot verder doorontwikkeld. Het WFA biedt onder meer standaardoplossingen voor e-mailarchivering en Woo-publicaties, evenals geconditioneerde opslag voor diverse andere legacydata van gemeenten.

1.4.7 Primaire taak- Digitalisering

Het regionale grootschalige meerjarige digitaliseringproject waarbij bouwdossiers en constructieberekeningen uit de periode 1902-2010 regionaal gedigitaliseerd worden voor vervanging, is voltooid. Alle overgebrachte bouwdossiers zijn gedigitaliseerd en het daartoe bestemde budget uit de aangewezen bestemmingsreserve is benut. De geplande digitaliseringsactiviteiten die in 2024 niet gerealiseerd waren, zijn in 2025 ingehaald.

1.4.8 Rechtmatigheid

In overeenstemming met het Controleprotocol 2025 van het Westfries Archief en Financiële verordening 2025 van de gemeente Hoorn en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft het dagelijks bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheids-onduidelijkheden, voor zover deze boven de in de Financiële verordening rapportagegrens van € 250.000 liggen. Naast de bovenstaande goedkeuringstoleranties is er sprake van de rapporteringstolerantie. Waarin het kwantitatieve criterium gehanteerd voor de rapporteringstolerantie als maatstaf dat elke geconstateerde fout of onzekerheid ≥ 10% van de goedkeuringstolerantie rapporteert. Daarbij wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om deze rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij aan de orde moeten komen zijn de tussentijdse communicatie met de gemeenteraad – of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om rechtmatigheids-afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium

De begrotingsonrechtmatigheden passen binnen het vooraf vastgestelde beleid van Algemeen Bestuur en past binnen de vooraf vastgestelde afspraken met het Algemeen Bestuur zoals opgenomen in de financiële verordening 2025 en worden daarmee als “acceptabel” geduid. Er is geen sprake van niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma. Overschrijdingen op de lasten worden compenseert door grotere overschrijdingen op de baten.

M&O-Criterium
De gemeente Hoorn heeft in 2024 een overkoepelend M&O beleid vastgesteld, zodat naast fraudepreventie ook beheersmaatregelen ter voorkoming, opsporing en afdoening van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (overheidsgelden) die zijn geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie/interne controle van de organisatie inzichtelijk worden gemaakt. Uit de rechtmatigheidsverantwoording 2025, zoals opgenomen in de jaarrekening, blijkt dat er in 2025 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van overheidsgelden zijn gevonden.

1.4.9 Financiering
De financiering van het WFA geschiedt voornamelijk door middel van bijdragen van de deelnemende gemeenten. De overige kosten worden gedekt uit vergoedingen die gemeenten en andere partijen betalen voor diensten op basis van dienstverleningsovereenkomsten, en uit vergoedingen voor digitaliseringstrajecten onder begeleiding van het WFA.

Sinds 2010 hanteert de gemeenschappelijke regeling als systematiek voor de kostenverdeling een bedrag per inwoner. In de begroting 2025 is het bedrag per inwoner gesteld op € 10,71 (afgerond). De bijdrage van de deelnemers is conform de begroting in rekening gebracht.

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:	**Aantal inwoners per 01-01-2023**	**Bijdrage 2025 (Oud)**	**Bijdrage 2025 (Nieuw)**
Drechterland	20.385	€ 212.591	€ 218.340
Enkhuizen	18.885	€ 196.947	€ 202.274
Hoorn	75.216	€ 784.411	€ 805.625
Koggenland	23.509	€ 245.170	€ 251.801
Medemblik	46.031	€ 480.047	€ 493.030
Opmeer	12.180	€ 127.022	€ 130.458
Stede Broec	22.138	€ 230.872	€ 237.116
Totaal	**218.344**	**€ 2.277.060**	**€ 2.338.643**
Enkhuizen: Regionaal digitaliseringproject 2025			30.000
Enkhuizen: Regionaal digitaliseringproject 2025			22.500
Drechterland: Regionaal digitaliseringproject 2025			49.500
Stede Broec: Regionaal digitaliseringproject 2025			21.500
Koggenland: Regionaal digitaliseringproject 2025			22.000
Opmeer: Regionaal digitaliseringproject 2025			33.000
Totaal			**2.517.143**

Het verschil tussen oud en nieuw is de verwerking goedgekeurde begrotingswijziging van 20 november 2024.

1.4.10 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin het WFA in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Voor het weerstandsvermogen zijn de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico's van belang. De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen.

Aanwezige weerstandscapaciteit

Het WFA heeft een algemene reserve van € 43.911.

Bedrag (x 1000)	**2025**	**2024**
Algemene Reserve per 1-1	44	44
Nog te bestemmen resultaat		
Storting		
Onttrekking		
Overbrenging naar bestemmingsreserve		
Algemene Reserve per 31-12	44	44

Met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' hebben de gemeenten die deelnemen in de regietafel Noord-Holland noord als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2025 is de stand van de algemene reserve € 43.911. De begrote lasten in de jaarrekening 2025 zijn € 2.488.791. Dit betekent dat de algemene reserve niet aan zijn maximale omvang zit. De algemene reserve zit op 1.8% (afgerond) van de lasten in 2025.

Het WFA heeft geen voorzieningen.

Risico's binnen het WFA

Mogelijke risico's:

- Taakuitvoering bij langdurige uitval personeel;
- Diefstal of verlies van cultureel erfgoed wegens calamiteit;
- Storingen in de klimaatbeheersingsinstallatie van de fysieke depots;
- Leveranciersrisico digitalisering en restauraties;
- Sterke verhoging van energiekosten;
- Vertrek van huurders depotruimte;
- Vertrek van medewerkers met specialistische kennis;
- Storingen van het digitale archiveringssysteem.

In verband met de risico's is een bepaalde weerstandscapaciteit (buffer algemene reserve) noodzakelijk. Het WFA tracht de risico's actief te beperken door organisatorische en/of technische maatregelen. Ter voorkoming van diefstal zijn maatregelen getroffen als extra vergrendeling van kostbare stukken, alsmede een vier ogen procedure voor het lichten en beschikbaar stellen van de stukken met een hoge financiële waarde. De raadpleging op de studiezaal vindt plaats onder permanent toezicht en wordt beperkt door digitalisering.
De klimaatwaarden worden dagelijks gecontroleerd. Verder is er een onafhankelijk logsysteem. De installaties worden regelmatig gereinigd op basis van een onderhoudscontract. De afhandeling van storingsmeldingen is geregeld in de DVO met de gemeente Hoorn.
Ten aanzien van het duurzaam beheer van digitaal gevormd archief heeft het WFA samen met de aangesloten gemeenten is een digitaal archiveringssysteem inclusief een eDepot ingericht. Dit eDepot is half december 2020 opgeleverd. Het eDepot voldoet aan specifiek gestelde informatie-

en informatieveiligheidsvereisten zoals NEN 2082, ISO 23081 en ED3 compliance voor digitale archivering.
De algemene reserve is beperkt van omvang. Indien één of meerdere medewerkers van het WFA langdurig uitvallen is de reserve niet toereikend om vervanging te regelen. Om dit risico op te vangen is in 2024 door het Algemeen Bestuur een bestemmingsreserve voor dit doel ingesteld. Ten aanzien van behoud specialistische kennis wordt een nieuwe generatie medewerkers intern en extern opgeleid.

Aanwending onvoorzien
Hieronder een overzicht van de aanwending van het budget onvoorzien (conform artikel 28-b van het BBV).

	2025
Begroting na wijziging	2.447
Werkelijk	0
Restant	2.447

Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	2025	2024
Netto schuldquote	-27%	-19%
Solvabiliteitsratio	20%	44%
Structurele exploitatieruimte	2%	9%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote
De netto schuld 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 Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus hoe lager hoe beter.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. Bij de beoordeling van dit kengetal moet in ogenschouw worden genomen, dat het Westfries Archief een gemeenschappelijke regeling is en sinds de oprichting een maximale reserve van 2.5% mag hebben.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, te delen door de totale baten. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht.

2. Jaarrekening

2.1 Balans

Balans per 31 december; bedragen x € 1.000

	31-12-2025	31-12-2024
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	15	29
Materiële vaste activa	1	3
Totaal vaste activa	**16**	**32**
Vlottende activa		
Uitzettingen looptijd < 1 jaar	84	332
Vorderingen openbare lichamen	*83*	*331*
Overige vorderingen	*1*	*1*
Liquide middelen	686	660
Overlopende activa	0	1
Totaal vlottende activa	**770**	**993**
Totaal activa	**786**	**1025**

Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	154	450
Algemene reserve	*44*	*44*
Bestemmingsreserves	*93*	*156*
Resultaat na bestemming	*17*	*250*
Totaal vaste passiva	**154**	**450**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden < 1 jaar	632	569
Schulden aan openbare lichamen	*343*	*345*
Overige schulden	*289*	*225*
Overlopende passiva	0	6
Totaal vlottende passiva	**632**	**575**
Totaal passiva	**786**	**1025**

2.2 Waarderingsgrondslagen
Hieronder worden de grondslagen uiteengezet die zijn gehanteerd bij het opstellen van deze jaarrekening.

Inleiding
De jaarrekening is conform de BBV opgesteld.

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor arbeidskosten gerelateerde 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 (éénmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Vaste activa

Immateriële vaste activa
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventueel van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (art. 62 lid 2 BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate verantwoord. De afschrijftermijn is zes jaar. Dat past binnen het investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn[1].

Materiële vaste activa
Overige investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden afgeschreven het jaar volgend op het jaar waarin de investering is verworven of in gebruik is genomen. De afschrijftermijn is zes jaar. Dat past binnen het investerings- en afschrijvingsbeleid van de gemeente Hoorn[1].

Vlottende activa
Hieronder zijn de volgende zaken tegen nominale waarde opgenomen:
Vorderingen met een rente typische looptijd van korter dan een jaar tegen nominale waarde,
Overlopende activa tegen nominale waarde, en

[1] Nota Investerings- en Afschrijvingsbeleid 2025 gemeente Hoorn

Liquide middelen tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Betreft algemene reserve, bestemmingsreserves en nog te bestemmen resultaat. Waardering vindt plaats tegen nominale waarden.

Vlottende passiva
De schulden met een looptijd van minder dan een jaar worden onder deze post gerangschikt.
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

LASTEN

Salarissen en sociale lasten
Hieronder zijn begrepen de directe betalingen voor salarislasten, pensioenlasten, overige sociale lasten en overige personeelskosten van het personeel. Het overgrote deel van de kosten van personeel wordt door de gemeente Hoorn aan het WFA in rekening gebracht en wordt opgenomen onder doorberekende kosten vanuit de afgesloten dienstverleningsovereenkomst.

Reserveringen
Onder deze post staan de resultaatbestemmingen (toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves) opgenomen op basis van besluitvorming door het algemeen bestuur.

BATEN

Deelnemersbijdragen deelnemende gemeenten
Uit de gemeenschappelijke regeling volgt dat de deelnemende gemeenten een jaarlijkse bijdrage betalen aan het WFA naar rato van het inwonersaantal van de gemeente. Vooraf wordt een vast bedrag per inwoner afgesproken. De hoogte van de bijdrage is afhankelijk van het inwonersaantal in de betreffende gemeente.

Overige baten
Een klein deel van de baten van het WFA bestaat uit baten van derden. Hierbij valt te denken aan verhuur van archiefruimte aan gemeenschappelijke regelingen en incidentele baten.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening gemeente Hoorn 2025, het Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Westfries Archief 2025 (inclusief normen- en toetsingskader) en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
   - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normen- en toetsingskader zoals op 9 december 2025 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld. Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en

overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening gemeente Hoorn 2024 (artikel 13 lid 2, 3 en 4) is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid de gemeente Hoorn leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede de Financiële verordening 2025 van de gemeente Hoorn en het Controleprotocol 2025. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 57.422) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapportagegrens van € 250.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en nader worden toegelicht.

2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025

2.3.1 Activa

Onderstaand overzicht geeft het verloop aan van de immateriële en materiële vaste activa.

	Jaar	Totale kosten	Boekwaarde 1-1-2025	Investering 2025	Afschrijving 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Immateriële vaste activa		*88.496*	*29.499*	-	*14.749*	*14.750*
eDepot	2018-2022	88.496	29.499	-	14.749	14.750
Materiële vaste activa		*24.493*	2.818	-	*1.730*	*1.088*
MFR	2020	6.523	2.175	-	1.087	1.088
Bookscanner	2019	17.970	643	-	643	0

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De stand van de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar was als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
Uitzettingen looptijd < 1 jaar		
Vorderingen openbare lichamen	83	331
Overige vorderingen	1	1
	1	332

In tegenstelling tot 2024 zijn er eind 2025 geen vorderingen op de openbare lichamen.

Liquide middelen

De stand van de liquide middelen is per 31 december 2025 als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
Liquide middelen		
Bank	686	660
	686	660

Dagelijks wordt het saldo van de bankrekening met de saldi van de gemeente Hoorn getotaliseerd en het tekort of overschot wordt aangetrokken of uitgezet. De vergoeding van de gemeente Hoorn is gelijk aan het percentage van de kasgeldleningen.

Overlopende activa

De stand van de overlopende activa is per 31 december als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
Overlopende activa		
Nog te ontvangen	0	1
	83	1

overlopende activa per 31 december hebben betrekking op baten met een factuurdatum in 2026, waarvoor de prestaties in 2025 zijn geleverd. Deze baten zijn daarom in 2025 via een balansboeking verantwoord.

2.3.2 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar als volgt:

	1-1-2025	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2025
Algemene reserve	44			44
Bestemmingsreserve	406		313	93
Bestemming resultaat 2025				17
Totaal	**450**	**0**	**313**	**154**

Algemene reserve

Met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' hebben de gemeenten die deelnemen in de regietafel Noord-Holland noord als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. De stand van de algemene reserve is € 43.911 en blijft daarmee binnen deze norm.

Bestemmingsreserve

Op 20 november 2020 heeft het Algemeen Bestuur van het WFA besloten om de bestemmingsreserve aan te wenden voor:

- Onvoorziene incidentele kosten betreffende het eDepot;
- Incidentele kosten van de uitvoering van het beleidsplan;
- Bouwkundige maatregelen ten behoeve van het optimaliseren van studiezaal en depots;
- Digitalisering en vervanging van de collectie bouwvergunningen.

Voorgesteld wordt het positieve rekeningresultaat 2025 € 17K toe te voegen aan de bestemmingsreserve voor langdurig ziekte. Het positieve resultaat is veroorzaakt door verwachte kosten die achteraf mee zijn gevallen.

Vlottende Passiva
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar.

De stand van de vlottende schulden was als volgt per 31 december:

	31-12-2025	31-12-2024
Vlottende schulden < 1 jaar		
Schulden openbare lichamen	343	345
Overige schulden	289	225
	632	**570**

De vlottende schulden hebben betrekking op verplichtingen over de laatste maand van 2025. Alle vlottende schulden uit 2024 zijn volledig afgewikkeld.

Overlopende passiva
De standen van de overlopende passiva waren in het verslagjaar als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
Overlopende passiva		
Nog te betalen	0	6
	0	6

overlopende passiva per 31 december hebben betrekking op lasten met een factuurdatum in 2026, waarvoor de prestaties in 2025 zijn geleverd. Deze lasten zijn daarom in 2025 via een balansboeking verantwoord. Het grootste deel van het bedrag heeft betrekking op de factuur voor de loonsom van het vierde kwartaal.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Huurovereenkomst gemeente Hoorn	€ 229.912
Meerjarige verplichting tot en met 2045, per 5 jaar herzien.	
Huidige overeenkomst is van 2 oktober 2020.	
Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hoorn (looptijd 5 jaar)	€ 227.220
Jaarlijkse verplichting.	
MAIS eDepot en collectiebeheersysteem DE REE	€ 103.005
Jaarlijkse verplichting, per jaar opzegbaar.	

2.4 Programmarekening 2025

Binnen de programmabegroting en –verantwoording, is het WFA als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte sub programma's en/of producten gedefinieerd zijn. De totale lasten en baten laten het volgende beeld zien:

Jaarrekening 2025

	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschil
Lasten				
Doorberekende personele kosten vanuit centrumgemeente	1.355.467	1.355.467	1.235.125	120.342
DVO - diensten	116.735	63.720	63.720	0
Kapitaallasten	16.479	16.479	16.479	0
Overige personele kosten	24.805	24.805	20.011	4.794
Inhuur	135.728	135.728	266.145	-130.417
Huur	235.409	235.409	230.148	5.261
DVO - huisvesting	100.902	163.500	163.500	0
Inventaris/Materialen	16.403	16.403	15.861	542
Accountantskosten	10.073	24.073	8.210	15.863
Advieskosten	0	0	23.241	-23.241
Projecten	10.000	15.000	23.656	-8.656
Educatie en voorlichting	33.155	33.155	31.897	1.258
Restauratie en materiele verzorging archivalia	39.086	39.086	25.334	13.752
Digitalisering	308.459	341.459	732.954	-391.495
Beleidsplan 2024-2027 reservering	22.060	22.060	14.838	7.222
Onvoorzien	2.447	2.447	0	2.447
Toevoeging aan reserves	0	0	0	
Totaal lasten	**2.427.208**	**2.488.791**	**2.871.119**	**-382.328**
Baten				
Bijdrage Hoogheemraadschap	48.639	48.639	48.498	-141
Verhuurd Archiefruimte	1.509	1.509	2.256	747
Gemeentelijke bijdragen	2.277.060	2.338.643	2.338.635	-8
Bijdrage in exploitatielasten	0	0	178.500	178.500
Overige inkomsten	0	0	7.185	7.185
Onttrekking aan bestemmingsreserve	100.000	100.000	312.995	212.995
Onttrekking aan bestemmingsreserve (resultaat)				
Totaal baten	**2.427.208**	**2.488.791**	**2.888.070**	**399.279**
Resultaat	**0**	**0**	**16.951**	**16.951**

2.5 Toelichting op de programmarekening 2025

2.5.1 Verschilverklaring

Het resultaat in 2025, voor bestemming, bedraagt € 16.951 positief.

Dit positieve resultaat wordt veroorzaakt doordat de kosten lager zijn uitgevallen dan begroot.

Lasten

Doorberekende personele kosten vanuit gemeente Hoorn *€ 120.342 (voordeel)*

Op bepaalde specialistische functies is bewust gekozen voor externe inhuur. Hierdoor is het mogelijk gemaakt om projecten volgens planning te laten verlopen en nieuwe vaardigheden binnen de organisatie te introduceren. De ingehuurde capaciteit leidt tot een overschrijding op het inhuurbudget. Het voordeel op de personele lasten valt grotendeels wegen tegenover het nadeel op de inhuur.

Inhuur *€ 130.417 (nadeel)*

Deze post is overschreden omdat er bewust voor is gekozen om tijdelijke specifieke expertise in te huren, waaronder twee trainees. Zie verder bij toelichting onder doorberekende personele kosten.

Accountantskosten *€ 15.863 (voordeel)*

De accountantskosten zijn lager uitgevallen dan verwacht op grond van eerdere offertes en inventarisaties bij vergelijkbare instellingen.

Advieskosten *€ 23.241 (nadeel)*

In tegenstelling tot 2024 waren advieskosten niet structureel opgenomen in de begroting van 2025. Dit betreffen echter grotendeels jaarlijks terugkerende kosten.

Restauratie en materiele verzorging archivalia *€ 13.752 (voordeel)*

In 2025 hebben we alle capaciteit ingezet op het inhalen van de achterstand die in 2024 ontstaan was op het regionale digitaliseringsproject. In 2026 zullen de restauraties weer volgens plan verlopen.

Digitalisering *€ 391.495 (nadeel)*

Het Westfries Archief heeft in 2025 digitaliseringskosten doorbelast aan de deelnemende gemeenten, en daarnaast heeft een extra onttrekking uit de bestemmingsreserve plaatsgevonden. Hierdoor wordt het nadeel op de digitalisering gecompenseerd.

Baten

Overige inkomsten *€ 178.500 (voordeel)*

Het Westfries Archief heeft in 2025 digitaliseringskosten doorbelast aan gemeenten. Voor gemeenten bestaan deze kosten uit transport, digitalisering, projectmanagement, diverse controles, databewerking, opname en publicatie. Deze baten vallen deels weg tegen het nadeel op de lasten van digitalisering.

Onttrekking aan bestemmingsreserve *€ 212.995 (voordeel)*

Ten behoeve van het regionale project digitalisering bouwvergunningen is volgens planning een onttrekking vanuit de bestemmingreserve gedaan. Tezamen met de baten uit overige inkomsten is dit het totale nadeel op de lasten van digitalisering.

Totale gemeentelijke bijdrage (€):

Deelnemers:	Aantal inwoners per 01-01-2023	Bijdrage 2025 (Oud)	Bijdrage 2025 (Nieuw)
Drechterland	20.385	212.591	218.340
Enkhuizen	18.885	196.947	202.274
Hoorn	75.216	784.411	805.625
Koggenland	23.509	245.170	251.801
Medemblik	46.031	480.047	493.030
Opmeer	12.180	127.022	130.458
Stede Broec	22.138	230.872	237.116
Totaal	**218.344**	**€ 2.277.060**	**€ 2.388.643**
Enkhuizen: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 30.000
Enkhuizen: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 22.500
Drechterland: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 49.500
Stede Broec: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 21.500
Koggenland: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 22.000
Opmeer: Regionale digitaliseringproject 2025			€ 33.000
Totaal			**€ 2.517.143**

2.5.2 Begrotingscriterium

De in de programmarekening opgenomen afwijkingen groter dan € 10.000 ten opzichte van de begroting zijn getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht zijn de begrotingsoverschrijdingen weergegeven; de toelichting vindt u hier boven.

	Overschrijding (-) / onderschrijding (+)	Passend in beleid	Direct gerelateerde inkomsten
Doorberekende personele kosten	120.342	Ja	Nee
Inhuur	-130.417	Ja	Nee
Accountantskosten	15.863	Ja	Nee
Advieskosten	23.241	Ja	Nee
Restauratie en materiële verzorging archivalia	13.452	Ja	Nee
Digitalisering	-391.495	Ja	Ja
Bijdrage aan exploitatielasten	178.500	Ja	n.v.t.
Onttrekking aan de Bestemmingsreserve	212.995	Ja	n.v.t.

2.5.3 Incidentele baten en lasten

Conform art. 28-lid c van het BBV dient de toelichting op de programmarekening een overzicht te bevatten van de incidentele baten en lasten. Door een indicatie van de incidentele baten en lasten

te geven wordt bij de begroting informatie gegeven die relevant is voor het beoordelen van de financiële positie en de meerjarenraming. In onderstaand overzicht is een limitatieve vergelijking opgenomen van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers over het jaar 2025.

	Geraamde lasten	Werkelijke lasten	Geraamde baten	Werkelijke baten
Onvoorzien	2.447	0	0	0
Onttrekking aan reserve	0	0	100.000	312.995

2.5.4 Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector heeft het WFA zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In het kader van de Wet normering topinkomens, is het WFA verplicht de namen en salarisgegevens van de topfunctionarissen in de programmaverantwoording op te nemen. In 2025 is de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking 246.000 euro per jaar op fulltime basis. Als topfunctionarissen kwalificeren alleen de directeur en de leden van het bestuur. Lidmaatschap van het bestuur geschiedt onbezoldigd.

	Algemeen directrice A.S. Schoemaker		Algemeen directeur D. Dekema	
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling	1-7 t/m 31-12	-	1-1 t/m 4-8	1-1 t/m 31-12
Deeltijdfactor in fte	1,0	-	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	-	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 49.686	€ 0	€ 72.300	€ 110.125
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.381	€ 0	€ 10.263	€ 16.482
-/- Onverschuldigd betaald/nog niet terug ontvangen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging	€ 68.574	€ 0	€ 93.974	€ 126.607
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 123.000	€ 233.000	€ 143.500	€ 233.000

Naam	Beloning	Belastbare vergoeding
P. Dijkman	0	0
B. Diepstraten	0	0
J. Hoekstra	0	0
J. Nieuwenburg	0	0
M. Pijl	0	0
G. J. van den Hengel	0	0
H.M. Wiersema	0	0
R.A.P. Wortelboer	0	0
M. Bonsen-Lemmers	0	0
P. van Maaren	0	0

In 2025 geen verschil ten opzichte van voorgaande jaren.

2.5.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 9 december 2025 vastgestelde normen- en toetsingskader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de rechtmatigheidsverantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het algemeen bestuur bepaalt en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 57.422.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties wel rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

3. Bijlagen

Bijlage 1 - Formatieoverzicht

	2025	2024	2023
Ambtelijke formatie	13,8	13,34	14,96
Vrijwilligers	35	22	44
Deelnemers Vele Handen	488	426	390

Bijlage 2 – Bereik Westfries Archief

	2025	2024	2023
Bezoekers website	177.309	113.000	107.037
Bezoekers studiezaal	342	567	940
Aantal archieven	2.785	2.644	2.763
Aantal meters in beheer	5.608	6.899	7.044
Aantal titels in bibliotheek	31.565	32.778	32.774
Persoonsnamen geïndexeerd	5.208.266	4.424.008	4.352.436
Vergunningen online beschikbaar	145.588	102.970	62.458

4. Overige gegevens

4.1 Bestuurlijke besluitvorming (voorstellen tot resultaatbestemming)

Toelichting

De jaarrekening 2025 laat een positief saldo zien van € 16.951. Conform bestuursbesluit wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve die is ingesteld voor langdurige ziekte (17 november 2023).

Bestuurlijk besluit

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Westfries Archief, Regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland;

Besluit:

1. Het jaarverslag (het beleidsjaarverslag en de paragrafen) over het jaar 2025 vast te stellen;
2. De jaarrekening (de programmarekening, balans en toelichting op de balans) over het jaar 2025 vast te stellen;
3. Het positieve rekeningresultaat ad € 16.951 toe te voegen aan de bestemmingsreserve die is ingesteld voor langdurige ziekte.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het WFA in de vergadering van 2 juli 2026.

De voorzitter, De secretaris,

M. Pijl A.S. Schoemaker

Begroting 2027
Inclusief meerjarenraming 2027-2030

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur 2 juli 2026

De voorzitter,
M. Pijl

De secretaris,
A.S. Schoemaker

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1. Inleiding en besluitvorming 3
2. Beleidsbegroting 4
2.1 Samenstelling bestuur 4
2.2 Missie en visie 4
2.3 Stand van zaken 5
2.4 Visie op de toekomst 6
2.5 Indexeringen 10
3. Paragrafen 12
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
3.2 Financieringsparagraaf 13
3.3 Bedrijfsvoering 14
4. Financiële begroting 15
4.1 Begroting 2027 15
4.2 Meerjarenbegroting 2027 – 2030 16
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten 16
4.4 Bijdrage per gemeente 17
4.5 Vermogenspositie 17
4.6 Balans – meerjarig 18
4.7 Financiële kengetallen begroting 18
5. Bestuurlijke Besluitvorming 19

Auteur: A.S. Schoemaker

1. Inleiding en besluitvorming

Betrouwbaar, integer en bruikbaar informatie beheer maakt het handelen van de gemeente transparant en dient zo de democratie. Archiefinstellingen hebben de opdracht om (overheids-)informatie te bewaren, te beheren, beschikbaar te stellen en toezicht te houden op de vorming van informatie bij onze deelnemers. Informatie van nu is ook na vele jaren nog waardevol. Als historische bronnen maken ze deel uit van het cultureel erfgoed van ons land en helpen ze mee aan het bouwen van de toekomst.

Het Westfries Archief werkt met de zeven gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec samen om informatie over het heden en verleden voor nu en later authentiek en toegankelijk te houden.

Het Westfries Archief heeft daartoe drie kerntaken die volgen uit de Archiefwet en de Gemeenschappelijke Regeling:

- Het ondersteunen van en diensten verlenen aan aangesloten overheden;
- Informeren, enthousiasmeren en helpen van het publiek om archieven optimaal te gebruiken en de geschiedenis van de regio te leren kennen;
- Beheren, toegankelijk maken en uitbreiden van de collectie.

Alle gemeenten hebben een positieve zienswijze ingediend op de kadernota 2027.
De kadernota van het Westfries Archief is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 maart 2026.

Conform de regionaal gemaakte afspraken heeft een indexering op de loon- en prijsontwikkeling plaatsgevonden.

Doordat de begroting eind maart van het voorafgaande jaar moet worden opgesteld, bestaat het risico dat zich in de loop van dat jaar nog wijzigingen voordoen. Daardoor kunnen sommige posten slechts worden geraamd, omdat relevante informatie en actualiteiten pas later in het jaar van opstelling beschikbaar komen.

De conceptbegroting wordt door het Dagelijks Bestuur voorgelegd aan de deelnemende gemeenten voor de zienswijze procedure waarna in de vergadering van het Algemeen bestuur op 2 juli 2026 definitieve besluitvorming plaatsvindt.

Volgens artikel 7 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) heeft een begroting de volgende indeling:

- De begroting bestaat ten minste uit:
  - de beleidsbegroting;
  - de financiële begroting.
- De beleidsbegroting bestaat ten minste uit:
  - het programmaplan;
  - de paragrafen.
- De financiële begroting bestaat ten minste uit:
  - het overzicht van baten en lasten en de toelichting;
  - de uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting;
  - de bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

Daarnaast worden ook de ramingen opgenomen van drie jaren ná het begrotingsjaar.

2. Beleidsbegroting

2.1 Samenstelling bestuur

Het Algemeen Bestuur is samengesteld uit vertegenwoordigers van de aangesloten gemeenten:

Drechterland	Dhr. B. Diepstraten
Enkhuizen	Mw. J. Hoekstra
Hoorn	Dhr. J. Nieuwenburg
Koggenland	Dhr. P. van Maaren
Medemblik	Dhr. M. Pijl
Opmeer	Dhr. H.M. Wiersema
Stede Broec	Dhr. R.A.P. Wortelboer

2.2 Missie en visie

Missie
Het Westfries Archief is hét centrum voor informatie beheer in Westfriesland en draagt daarmee bij aan een transparante overheid en tegelijkertijd voor een duurzaam, toegankelijk, betrouwbaar en levend geheugen van Westfriesland.

Visie
Het Westfries Archief is het geheugen en geweten van Westfriesland. De informatie die door het Westfries Archief wordt beheerd is de levende verbinding tussen verleden, heden en toekomst. Burgers, bestuurders en ambtenaren weten dit en vertrouwen hierop.

Het Westfries Archief is het centrale informatieknooppunt binnen Westfriesland en stimuleert regionale samenwerking binnen de regio Westfriesland op het gebied van informatiemanagement. Binnen de gerealiseerde technieken en processen voor digitale archivering maakt het Westfries Archief het mogelijk dat er geen onnodige informatie bij de deelnemers wordt beheerd en bewaard. Aanwezige expertise op het gebied van informatielogistiek, -beheertechniek en het toegankelijk maken van (overheids)informatie wordt regionaal benut.

2.3 Stand van zaken

De belangrijkste taak van het Westfries Archief is het verwerven, beheren en beschikbaar stellen van Westfriese informatie, archieven en documentair erfgoed en het uitvoeren van toezicht op informatie, op basis van de Archiefwet.

Het Westfries Archief voorziet in en anticipeert op de actuele en toekomstige informatie behoeften van de partners, de gebruikers en het publiek.
De tactische doelstellingen die hiervan zijn afgeleid:

- De collectie is duurzaam, toegankelijk, betrouwbaar en representatief voor de regio.
- Onze dienstverlening is innovatief, zorgt voor tevreden gebruikers en bevordert de zelfbediening.
- De kennis binnen de organisatie is professioneel, up-to-date en in staat flexibel in te spelen op nieuwe ontwikkelingen.
- Door kennis en middelen is de organisatie een betrouwbare en innovatieve partner op het gebied van regionaal informatie beheer en het publiceren van overheidsinformatie

Verwachtingen ten aanzien van de periode 2027-2030:

- De nieuwe Archiefwet zal in werking treden waardoor archieven van overheden na 10 jaar, in plaats van 20 jaar, openbaar zullen worden en in beheer overgedragen aan het Westfries Archief. Dit zal een inhaalslag en grote toename in digitale opslag en beheer met zich meebrengen, waarbij het Westfries Archief ook meer betrokken zal zijn bij informatievorming en -beheer van gemeenten en deelnemende GR'en.
- De regio Westfriesland is een voorbeeld in het landelijke traject "Het archief als nutsvoorziening", waarbij het Westfries Archief steeds meer zal worden benut als centraalpunt van informatie beheer binnen de regio.
- De doorontwikkeling en intensivering van onlinedienstverlening en geografische informatie specialisatie.
- De aanpassing van het functioneel gebruik van de publieksruimte.
- Voortzetting van de digitalisering van analoge archieven.
- Intensivering van de inzet van data analyse, data netwerken en artificial intelligence.
- Het continueren van een enthousiaste vast groep vrijwilligers.
- De samenwerking met studenten vergroten.
- Verduurzaming van systemen.
- Een transformatie van klassieke archiefdienstverlening naar modern informatiemanagement en online service.

2.4 Visie op de toekomst

Pact van Westfriesland
De zeven Westfriese gemeenten hebben samen het *Pact van Westfriesland 7.1* opgesteld. Doel van het pact is om de regio te versterken op het gebied van wonen, werken, bereikbaarheid, onderwijs en vrije tijd. De regio Westfriesland wil daarmee tot de top 10 van meest aantrekkelijke regio's behoren. Het Westfries Archief levert een fundamentele bijdrage aan dat doel.

Het Westfries Archief ondersteunt de boodschap tot samenwerking en onderschrijft de ambities uit het Pact van Westfriesland. Door de inzet van onze kennis en middelen kunnen wij nu en in de toekomst de regionale samenwerking op het gebied van informatiemanagement concreet versterken.

Onze activiteiten die hieraan bijdragen:

Digitale archivering
Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen brengen digitale archiefinformatie over naar de daartoe aangewezen archiefbewaarplaats van het Westfries Archief, het Westfries eDepot. Digitale informatie heeft een specifieke aanpak nodig om in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te houden. Daarvoor is een gespecialiseerde digitale omgeving nodig, maar ook gespecialiseerd databeheer door data- en informatie specialisten. Het informatie beheer zal de komende jaren dan ook sterk toenemen. Wanneer alle deelnemers digitale archieven hebben uitgeplaatst in het eDepot zal ook voor deze opslag de regionale verdeelsleutel gelden.

- Het beheren en preserveren van gearchiveerde en uitgeplaatste digitale overheidsinformatie voor alle deelnemers.
- Het voorzien in een veilige permanente beheer- en publicatie omgeving voor digitaal gevormde informatie van alle deelnemers.

Advies en inspectie
De archiefinspecteur begeleid, adviseert en inspecteert vanuit een toezichthoudende rol bij het vormen van informatie door de aangesloten gemeenten en GR'en. Om (digitale) informatie conform de geldende wet- en regelgeving te beheren wordt door de gemeenten en GR'en gebruik gemaakt van instrumenten zoals het kwaliteitssysteem informatiebeheer en worden de archiefinspecteur en de informatiespecialist in de ontwerpfase betrokken bij migraties en implementaties van systemen waarin informatie beheerd en gevormd wordt.
Vooruitlopend op de betrokkenheid van de archiefinspecteur adviseert het Westfries Archief proactief over innovaties, ontwikkelingen en mogelijkheden op het gebied van informatie beheer. Dit gebeurt met behulp van kennissessies en door het online delen van informatie en kennis.
Het Westfries Archief bereidt zichzelf daarnaast voor op de aan te leveren digitale archieven door de archiefvormers te adviseren en ondersteunen bij het vormen van de juiste registraties en bestanden, zodat dit niet pas bij overbrengen aan de orde hoeft te komen. Hiermee wordt een piek in capaciteit bij de archiefvormer voorkomen en het beperkt het risico op fouten en herstel bij archiefvormers.
De archiefinspecteur zal ook proactief adviseren bij de implementatie van de nieuwe archiefwet in 2027.

- Het uitvoeren van de wettelijke advies- en inspectietaak, evenals de overige wettelijke taken als beschikbaarstelling en beheer, zoals verwoord in de geldende Archiefwet.
- Fungeren als kenniscentrum voor informatie beheer en -ontsluiting in Westfriesland.
- Advies en ondersteuning bij informatievorming.

Digitalisering
Het Westfries Archief hanteert een proactief digitaliseringsbeleid waarmee analoge informatie gedigitaliseerd wordt en vervolgens online beschikbaar wordt gesteld aan de burger en de deelnemende gemeenten. Hierdoor kan de dienstverlening nauwkeuriger, sneller en efficiënter verlopen. Naast online publicatie heeft digitalisering als voordeel dat het behoud van de analoge archieven beter geborgd is. De analoge stukken kunnen in de geklimatiseerde omgeving blijven en het risico op besmetting, beschadiging of diefstal door bezoekers verdwijnt hiermee. Een ander voordeel is het volledig doorzoekbaar kunnen maken van de gedigitaliseerde teksten, zodat archiefstukken niet onnodig uit de fysieke depots hoeven te worden gehaald. Bovendien is de archiefinformatie toegankelijker voor iedereen wereldwijd, omdat er niet naar de archieflocatie hoeft te worden afgereisd. Het aantal verkeersbewegingen wordt daarmee ook gereduceerd.

- In navolging van de grootschalige digitalisering van bouwdossiers in de afgelopen jaren worden de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) dossiers van de regio gedigitaliseerd en opgenomen in het eDepot.
- Kwetsbare, veel geraadpleegde en bijzondere erfgoed collecties (of onderdelen daarvan) worden digitaal beschikbaar gesteld.
- De archieven die betrekking hebben op het thema slavernijverleden zullen middels een Metamorfoze project worden gedigitaliseerd. Hierin werkt het Westfries Archief samen met de Koninklijke Bibliotheek.
- De archieven die betrekking hebben op het thema kronieken en charters zullen middels een Metamorfoze project worden gedigitaliseerd. Hierin werkt het Westfries Archief samen met de Koninklijke Bibliotheek.

Educatief beleid
Het is een van de kerntaken om iedereen in de regio kennis te laten maken met de unieke bronnen die het Westfries Archief bewaart. Het Westfries Archief draagt kennis over op het gebied van waarheidsvinding en stelt zich tot doel het publiek te verrijken met kennis over het ontstaan van de democratie en door het aanleren van historisch besef. Met name jeugd en jongeren zijn een belangrijke doelgroep. Het doel is dat elke leerling in Westfriesland een keer kennismaakt met het Westfries Archief. Daarbij wordt samengewerkt met docenten uit de regio om steeds weer nieuwe interactieve bijeenkomsten te ontwikkelen. Voor volwassenen bestaat het educatieve aanbod vooral uit een uitgebreid aanbod van workshops, lezingen en cursussen. Naast de thematische onderwerpen die hierbij op het programma staan, zijn daarbij gewilde onderwerpen met name woningonderzoek, genealogie en paleografie.

Het Westfries Archief verkent momenteel op welke wijze de ambitie om iedere leerling in Westfriesland een bezoek aan het Westfries Archief te laten brengen concreet en structureel kan worden verwezenlijkt. Daartoe wordt als eerste stap een pilot opgestart, waarin samen met scholen in de regio invulling wordt gegeven aan deze doelstelling. De resultaten van deze pilot vormen de basis voor de verdere ontwikkeling en opschaling van dit educatieve aanbod vanaf 2027.

- Er is een educatief programma beschikbaar voor basis- en middelbaar onderwijs.
- De publieksruimte zal worden aangepast om schoolactiviteiten en overige educatieve activiteiten beter te kunnen faciliteren.
- Er is een gevarieerd lezingen, workshop en cursusaanbod.

Samenwerking
Er bestaat een nauwe band met de verschillende erfgoedinstellingen en door ons netwerk binnen de gemeentelijke organisaties worden wij regelmatig betrokken bij projecten op het gebied van maatschappelijke ontwikkeling.

- De samenwerking met andere culturele en historische instellingen in de regio zal worden gecontinueerd.

- Regionale thema's worden gezamenlijk opgepakt en uitgevoerd.
- Het Westfries Archief levert een actieve bijdrage aan regionale en lokale historische evenementen.

Dienstverlening
De dienstverlening op archieven verloopt voornamelijk via online-kanalen, dan fysiek op de studiezaal. De burger en de medewerkers van de archiefvormers hebben steeds meer behoefte aan snelle digitale dienstverlening. Het Westfries Archief voldoet aan deze behoefte door de digitale registraties te verbeteren en te optimaliseren en door het digitaliseren van analoge archiefstukken, zodat de afbeeldingen hiervan online inzichtelijk en doorzoekbaar kunnen worden gemaakt. Digitalisering wordt grootschalig uitgevoerd, zoals bijvoorbeeld de digitalisering van bouwdossiers, maar ook kleinschalig op verzoek van de burger of archiefvormer.

Om de burger en archiefvormers zo goed mogelijk online te faciliteren heeft het Westfries Archief in 2024 een nieuwe website gelanceerd. Deze nieuwe online omgeving zal de virtuele studiezaal gaan vormen van waaruit de dienstverlening voornamelijk zal gaan opereren. Instrumenten zoals chat, mail en online instructievideo's maken de bezoeker steeds meer zelfredzaam. De studiezaal op locatie blijft daarnaast wel bestaan, want niet de gehele collectie kan digitaal gepubliceerd worden en in sommige gevallen, zoals bij wetenschappelijk onderzoek, is het van belang om het tastbare fysieke stuk in handen te hebben. Daarnaast zal de openbare ruimte steeds meer benut worden voor educatieve doeleinden. Dienstverlening op de studiezaal blijft dan ook een primaire taak, maar zal geen fulltime functies behoeven.

- De dienstverlening zal steeds meer op afstand plaatsvinden. Online zal een virtuele studiezaal beschikbaar zijn, zodat informatie sneller en efficiënter beschikbaar zal zijn voor de burger.
- Informatie die digitaal nog niet beschikbaar is, kan wel online gevonden worden en op verzoek in de meeste gevallen direct gedigitaliseerd worden.
- Het zoeken door archiefinformatie zal vereenvoudigd worden en daarmee nog toegankelijker gemaakt worden voor de burger.
- De dienstverlening naar de gemeenten is uitgebreid en door het benutten van de regionale functionaliteiten wordt ook actieve informatie beheerd en gepubliceerd.

Duurzaamheid
Zowel bij analoge als digitale duurzame opslag zullen we steeds meer de focus hebben op duurzaamheid (verantwoorde omgang met de natuurlijke leefomgeving). Daarbij zullen we ontwikkelingen die gaande zijn bij archiefbewaarplaatsen nauwlettend volgen en gaat het Westfries Archief de mogelijkheden die mede ontstaan door de invoering van de nieuwe Archiefwet waar mogelijk implementeren en uitvoeren. Voor onze digitale archivering zullen we gebruik maken van de mogelijkheden die passend zijn binnen de kaders van wet- en regelgeving en waarbij informatieveiligheid en duurzame toegankelijkheid niet in het geding komen.

- Er is nieuwe techniek geïmplementeerd om het klimaat binnen de fysieke archiefbewaarplaats op een zo duurzaam mogelijke wijze binnen de wettelijke kaders te houden.
- In al onze projecten voor digitalisering en digitale opslag wordt duurzaamheid meegenomen als onderdeel van het beleid. Wij kiezen voor dataminimalisatie waar mogelijk en werken op basis van minimale opslag.
- Middels de uitbreiding van de digitale dienstverlening dragen wij bij aan het minimaliseren van verkeersbewegingen.
- Wij dragen actief bij aan het opschonen van data bij onze deelnemers door een uitgebreid aanbod in digitale dienstverlening.

Innovatie en ontwikkeling
Het Westfries Archief ontwikkelt zich steeds meer tot centraal informatieknooppunt voor digitale overheidsinformatie en data. We zijn specialisten op het gebied van betrouwbare en duurzame informatie,

maar ook op het gebied van informatieveiligheid en het gebruik van data. Het FAIR principe (findable, accessible, interoperable, reusable) staat hierbij centraal. Voor het nog sneller en efficiënter toegankelijk maken van alle informatie maken we gebruik van ons eigen datawarehouse, Linked Data, IIIF, GIS, scripts en artificial intelligence waarmee we (handgeschreven) teksten doorzoekbaar maken, maar ook structuren kunnen maken en relaties kunnen leggen.

- Het Westfries Archief werkt volgens het FAIR principe.
- Er wordt actief gebruikt gemaakt van het NDE Termennetwerk.
- Informatie kan locatie gebonden op de kaart worden gevonden en getoond via de Westfriese interactieve kaart.
- Het Westfries Archief beschikt over een eigen afgeschermde AI-omgeving waarmee informatie wordt gestructureerd, geïdentificeerd en ontsloten.

Uitplaatsen en beheren legacy informatie
Archiefvormers zijn zelf verantwoordelijk voor het beheer van informatie tot het moment van overbrengen naar de aangewezen archiefbewaarplaats of tot het moment dat de informatie vernietigd dient te worden. De wettelijke termijn voor overbrengen is momenteel 20 jaar en zal in de nieuwe archiefwet 2024 gewijzigd worden naar 10 jaar. Dit betekent dat de archiefvormers gedurende deze periode voor overbrengen zelf voor beheer en vernietiging van de informatie conform wet- en regelgeving dienen zorg te dragen. Het merendeel van de informatie de opgeslagen, gemigreerd en beheerd moet worden bestaat uit zogenaamde legacy data/informatie. Dit is informatie die (gedurende een vastgestelde periode) bewaard dient te worden en beschikbaar dient te blijven, maar niet langer deel uitmaakt van een actief proces. Voorbeelden hiervan zijn de oude “C-F-G-*etc*-schijven” die nog steeds bestaan, afgesloten mailboxen van oud medewerkers (geen sleutelfunctionarissen), oude databases en oude DMS systemen. Het Westfries Archief kan de archiefvormers ontzorgen door deze legacy informatie op te nemen in het eDepot, de archiefvormer maakt dan gebruik van de functionaliteit “uitplaatsen”. De informatie blijft de verantwoordelijkheid van de archiefvormer, maar het Westfries Archief draagt zorg voor het technisch duurzaam beheer, zoals de ED3 gecertificeerde opslag en een beheeromgeving van waaruit door de eigen organisatie geautoriseerde medewerkers van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, de informatie kunnen bewerken en muteren. Alle benodigde archieffunctionaliteiten zijn reeds aanwezig binnen het eDepot, dus tijdige vernietiging is voorzien en uitvoerbaar, maar ook directe overbrenging indien van toepassing. Ook de voorbereiding op vernietiging of overbrengen kan samen met het Westfries Archief worden uitgevoerd, waarbij vanuit het Westfries Archief bijvoorbeeld ondersteund kan worden op gebied van bulkverwerking via scripts, maar ook op gebied van advisering bij inrichting van de data en informatie. Het uitplaatsen van deze informatie zal leiden tot een aanzienlijke reducering van de door de gemeente of gemeenschappelijke regeling te bewaren informatie ten opzichte van de periode dat zij daar zelf verantwoordelijk voor zijn en de zorg voor dienen te dragen. In plaats van de informatie die tot 2025 gevormd is gedurende 20 jaar te bewaren, dus tot uiterlijk 2045, kan deze per direct in het eDepot uitgeplaatst worden en mogelijk vervroegd overgebracht worden. Naar verwachting zullen de uitplaatsingen toenemen en de termijn waarop dat gebeurt steeds kleiner worden tot zelfs direct uitplaatsen of overbrengen, waardoor de archiefvormer de informatie uit afgesloten processen zelf niet hoeft te beheren.

- Legacy informatie van gemeenten en GR’en kan vanuit diverse applicaties in het eDepot worden beheerd en gereguleerd vernietigd worden.

Actieve openbaarheid / Woo beheer & publicatie
Het Westfries Archief ook ontzorgen bij beheer en publicatie van actieve procesinformatie. Voorbeelden hiervan zijn Wabo, Omgevingswet, bestemmingsplannen en bodemrapporten. Vanuit één centrale applicatie kan de informatie beschikbaar worden gesteld aan meerdere geautoriseerde functionarissen van diverse organisaties. Een ander voorbeeld is beheer en publicatie van Woo informatie. Ook hier kan de bestaande infrastructuur worden benut en de expertise van het Westfries Archief op het gebied van actieve

openbaarheid worden ingezet. De informatievorming en regie op de Woo informatie gebeurt bij en onder verantwoordelijkheid van de gemeente of gemeenschappelijke regeling, waarna de informatie wordt opgeslagen in het eDepot en vanuit daar online wordt gezet. Het Westfries Archief werkt aan publicatie via een website speciaal voor Westfriese Woo informatie genaamd openoverheidwestfriesland.nl (ooW), maar zal dit aanvankelijk via de eigen website uitvoeren waarbij een duidelijke identiteit van de gemeente of gemeenschappelijke regeling zichtbaar is en geen archief beleving voor de bezoeker plaatsvindt. Nadat de wettelijke termijn voor publicatie verstreken is zorgt het Westfries Archief voor permanente vernietiging van de Woo informatie. Het bewaken van deze termijn is een geïntegreerd en geautomatiseerd proces, zodat de informatie nooit langer bewaard wordt en openbaar is dan wet- en regelgeving voorschrijft.

Het Westfries Archief ziet hier een mooie kans om deze regionale functionaliteit te benutten en de regionale samenwerking te bevorderen. Kostbare commerciële oplossingen bij gemeenten en gemeenschappelijke regelingen kunnen op deze manier worden vermeden.

- Door de regionale functionaliteit optimaal te benutten wordt ook actieve informatie in kader van de Woo en de omgevingswet vanuit het eDepot beheerd en gepubliceerd.

2.5 Indexeringen

Eén van de primaire wettelijke taken van het Westfries Archief is het hebben en onderhouden van een gezamenlijk archiefdepot. Om die reden zijn de kosten voor huisvesting verhoudingsgewijs veel hoger dan bij andere gemeentelijke instellingen en gemeenschappelijke regelingen. En als gevolg daarvan zijn de beïnvloedbare kosten bijzonder gering.

Schema opbouw begroting Westfries Archief
Van onze totale begroting bestaat veruit het grootste deel uit salariskosten: 57%, tegenover 26% taakbudgetten, 14% huur en huisvesting en 3% dienstverlening Hoorn. Dat betekent dat de inzet van onze medewerkers de belangrijkste kostenpost is, maar tegelijk ook de motor achter de uitvoering van onze taken en innovatie. De organisatie kent een sobere overhead en maakt geen kosten voor managementlagen, waardoor beschikbare middelen direct en efficiënt worden ingezet voor beleid en de uitvoering van onze taken. Daarnaast zijn de taakbudgetten essentieel om onze wettelijke taken uit te voeren en onze afspraken met deelnemers na te komen.

De berichtgeving over de indexering wordt geregeld in de vastgestelde notitie: Governance in Noord-Holland-Noord. Loon-prijsindexatie gemeentelijke bijdrage 2026 die als uitgangspunt voor de begroting heeft gediend is als volgt:

- Voor het prijsindexcijfer gaan we uit van de prijsontwikkeling van de Prijs Bruto Binnenlands Product zoals opgenomen in de meest recente middellange termijnverkenning van het CPB die uiterlijk per peildatum 1 november (Jaar T-2) bekend is. Voor 2027 is het prijsindexatie cijfer 5,7%
- Het loonindexcijfer is op basis van de CAO gemeenten (CAR-UWO). Zolang er geen CAO ontwikkeling bekend is, gaan we uit van de Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers zoals opgenomen in de meest recente middellange termijnverkenning van het CPB die uiterlijk per peildatum 1 november (Jaar T-2) bekend is. Voor 2027 is het loonindexatie cijfer 8,4%
- De standaard verhouding loon-/prijsontwikkeling wordt vastgelegd op 70/30.
- De toegestane indexatie 2027 voor de gemeentelijke regeling komt uit op gemiddeld 6,5%.

De werknemers van het Westfries Archief zijn formeel in dienst van de gemeente Hoorn en zijn op basis van detachering werkzaam voor het Westfries Archief. In de kadernota 2027 van de gemeente Hoorn worden de salarissen geraamd op basis van de meest actuele gegevens (formatie per 1 januari 2026) in overeenstemming met de CAR-UWO.
Voor de raming van de salarislasten bij het Westfries Archief is de kadernota 2026 van de gemeente Hoorn als uitgangspunt genomen voor de begroting 2027. Deze reële bedragen worden vervolgens geïndexeerd met de loonindex van het CPB.

Huur- en dienstverleningsovereenkomst
Naar aanleiding van de totstandkoming van de bouw van het gebouw waarin het Westfries Archief is gehuisvest in 2006, is de Gemeenschappelijke Regeling gewijzigd. Daarbij is onder meer geregeld dat gemeente Hoorn een faciliterende rol heeft gekregen ten aanzien van de enkele bedrijfsvoeringstaken, hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. De gemeente Hoorn is tevens eigenaar van het gebouw, daarbij is in een huurovereenkomst voorzien. Deze overeenkomst is op 13 juli 2012 ondertekend. De huurovereenkomst wordt eens in de vijf jaar herzien. Op 1 januari 2021 is het 2^{e} allonge van toepassing geworden. Hierin is de huurprijs voor 2021 t/m 2025 vastgelegd. Het huurbedrag is opgebouwd uit de componenten kapitaallasten, verzekering, belastingen en reservering voor meerjaren onderhoud.
In 2026 wordt de 3^{e} allonge opgesteld en van kracht. Hierin wordt de aanpassing van de huur voor de periode 2026 - 2030 vastgesteld.

De gemeente Hoorn heeft dus een tweeledige rol ten aanzien van het Westfries Archief. Hoorn is enerzijds de deelnemer in de Gemeenschappelijke regeling en heeft er als zodanig belang bij om de kosten van de regeling laag en efficiënt te houden. Anderzijds is Hoorn eigenaar van het gebouw en leverancier van diensten en berekent deze kosten door aan de regeling.

3. Paragrafen

Volgens artikel 9 lid 2 van het BBV dient de begroting de volgende paragrafen te bevatten, tenzij het desbetreffende aspect niet aan de orde is::
a. Lokale heffingen;
b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
c. Onderhoud kapitaalgoederen;
d. Financiering;
e. Bedrijfsvoering;
f. Verbonden partijen;
g. Grondbeleid.
Voor het Westfries Archief zijn op dit moment uitsluitend de paragrafen 2, 4 en 5 van toepassing.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf geeft inzicht in de mate waarin het Westfries Archief risico's met financiële gevolgen kan opvangen, zonder dat hiervoor direct het beleid aangepast moet worden. Door de financiële risico's te beheersen en de weerstandscapaciteit hierop af te stemmen, voorkomt het Westfries Archief dat elk risico dat zich voordoet direct dwingt tot bezuinigen of lastenverzwaring.

Onder het weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen van het Westfries Archief om financiële risico's (tegenvallers) op te kunnen vangen zodat taken voortgezet kunnen worden en doelen bereikbaar blijven. Dit weerstandsvermogen wordt bepaald door een relatie te leggen tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (middelen die beschikbaar zijn om niet begrote kosten te dekken) en de benodigde weerstandscapaciteit (de risico's die de gemeente loopt waarvoor geen voorzieningen getroffen zijn). De algemene reserve wordt gezien als de beschikbare weerstandscapaciteit binnen het Westfries Archief. In de financiële uitgangspunten voor Gemeenschappelijke Regeling Noord-Holland Noord (FUGR NHN) is afgesproken dat de algemene reserve mag maximaal 2,5% van de lasten bedragen. Daarnaast gaat men ervan uit dat de weerstandscapaciteit ook aanwezig is bij de deelnemers en is daarom beperkt bij de Gemeenschappelijke Regeling.

Tabel weerstandscapaciteit:

		Bedrag 2027
Algemene reserve	incidenteel	43.911

In onderstaande tabel staan de belangrijkste risico's die de grootste (procentuele) invloed hebben op de benodigde weerstandscapaciteit.

Tabel risicobeheersing:

Betreft Risico	Risicobeschrijving	Risicogebied	Inschatting kans op optreden	Beheersmaatregelen
Kosten die wij moeten maken als gevolg van een ramp of crisis (brand/ overstroming/ orkaan).	Gebouw en inventaris lijden schade door een ramp of crisis.	Materieel	Laag	Verzekering, brandmeldinstallatie, inbraakdetectie, gespecialiseerde bouwkundige maatregelen. Maatregelen komen voort uit de Archiefregeling (wetgeving).

Het risico van een langdurig zieke medewerker.	Een medewerker raakt voor langere periode (deels) arbeidsongeschikt.	Personeel & Organisatie (HR)	Middel	Goede werkplekken beschikbaar stellen, een fijne werkomgeving creëren, goede arbeidsvoorwaarden en bestemmingsreserve.
Sterke verhoging energiekosten klimaatinstallatie.	Klimaatinstellingen zijn wettelijk voorgeschreven.	Financieel / Economisch	Laag	Energie besparende maatregelen , zoals zonnepanelen, optimalisatie installatie en werkprocessen medewerkers.
Cyberaanvallen.	Steeds meer opslag en beheer van digitaal gevormde informatie die alleen digitaal beschikbaar is.	IT (incl. cyberrisico)	Middel	Voldoen aan BIO, ISO 27001/ ISO 27701/ ISO 27018/ ISO 27017/ ISO 15489/ OAIS/ compliant, actief bewustzijn van medewerkers, hanteren informatieveiligheidsbeleid, een eDepot met ED3 certificering.
Defect van kritische bedrijfsmiddelen.	Defect waardoor kritische bedrijfsprocessen gestaakt moeten worden.	Financieel / Economisch	Laag	Periodiek onderhoud, bediening alleen door getrainde medewerkers, mogelijkheden tot tijdelijk uitbesteden. Back-up systemen en voldoende medewerkers met specialistische technische kennis.

3.1.1 Overige reserves

Op 20 november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten de Bestemmingsreserve voortaan te bestemmen voor:

- Onvoorziene incidentele extra kosten ten behoeve van het eDepot;
- Voor incidentele kosten voortvloeiende uit het beleidsplan;
- Voor kosten ten behoeve van het optimaliseren van de fysieke depotruimte;
- Digitalisering en vervanging van de bouwvergunningen die zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.

Op 17 november 2022 heeft het Algemeen Bestuur besloten een tweede bestemmingsreserve te bestemmen voor:

- Ziekte verzuim.

Deze reserve zal uit het positieve resultaat van de jaarrekening komen en heeft geen effect op de bijdrage vanuit de gemeenschap.

3.2 Financieringsparagraaf

In de begroting 2027 wordt 98% van alle inkomsten van het Archief gefinancierd met de gemeentelijke bijdragen en ruim 2% met de bijdrage van het Hoogheemraadschap en eigen inkomsten uit verhuur archiefruimten. Het Westfries Archief trekt geen vreemd vermogen aan in 2027.

Verdeelsystematiek bijdragen deelnemers

Voor de berekening van de bijdrage wordt op grond van artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling uitgegaan van het inwonertal per 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar, volgens de door het CBS vastgestelde en gepubliceerde bevolkingsgegevens. Het CBS heeft de inwonertallen per 1 januari 2026 ten

tijde van het opstellen van deze begroting nog niet vastgesteld. Dit houdt in dat er voor de begroting 2027 vooralsnog wordt uitgegaan van het inwonertal per 1 januari 2025.

In de begroting worden de lasten geïndexeerd met de indexaties zoals die zijn opgenomen in de brief van de regietafel gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland Noord, met uitzondering van de loonkosten. Hierbij wordt uitgegaan van de werkelijke loonkosten in 2026 die vervolgens worden geïndexeerd.
In hoofdstuk 4 zijn de bijdragen per gemeente opgesomd.

3.3 Bedrijfsvoering

Ondersteuning bedrijfsvoeringstaken
Diverse ondersteunende uitvoerende taken op het gebied van HRM, facilitaire zaken & gebouwenbeheer en P&C worden uitgevoerd door de gemeente Hoorn. Er wordt hierbij gebruik gemaakt van de bestaande werkwijzen en systemen. Deze dienstverlening wordt periodiek op basis van een dienstverleningsovereenkomst doorberekend aan het Westfries Archief. De kosten hiervoor worden jaarlijks geïndexeerd. In 2025 is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

Bedrijfsvoering in eigen beheer
Het Westfries Archief voert zelfstandig de taken uit op het gebied van IT, informatiemanagement en informatie beheer. De belangrijkste kernapplicaties worden door het Westfries Archief zelf gefaciliteerd en beheerd. Hieronder vallen onder meer het archiefbeheersysteem, het eDepot en het eigen documentmanagementsystem. Beheer op hardware, netwerken en beveiliging zijn in regie uitbesteed. Het Westfries Archief werkt hierbij samen met gecertificeerde en gespecialiseerde partners.
Het merendeel van de taken op gebied van HRM, facilitaire zaken en P&C wordt eveneens zelfstandig door het Westfries Archief uitgevoerd.

Personeelsontwikkeling
De formatie van het Westfries Archief bedraagt in 2026 ongeveer 14 fte. Met een beperkte bezetting zoals die van het Westfries Archief is het van belang dat de personeelsformatie bestaat uit professionele en breed inzetbare mensen. Kerncompetenties liggen voornamelijk op het gebied van data- en informatiemanagement en onderzoekvaardigheden. Werving en selectie wordt zo veel mogelijk toekomst gericht ingezet. Per beleidsplan wordt een strategisch personeelsplan opgesteld. Daarbij wordt rekening gehouden met continuïteit door functies niet afhankelijk te maken van een persoon.

Huisvesting
Sinds 2006 is het Westfries Archief gevestigd in een gespecialiseerd pand aan de Blauwe Berg. Hiermee is een goede en veilige bewaring van de fysieke archieven en collecties conform de wettelijke regels gerealiseerd.
Het gebouw is eigendom van de gemeente Hoorn en wordt gehuurd van de gemeente.
De huurprijs bestaat uit een bedrag voor o.a. kapitaallasten, verzekeringen en belastingen en onderhoud.

4. Financiële begroting

4.1 Begroting 2027

Lasten	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
Personeelskosten - salarissen	1.486.915	1.371.693	1.235.125
Personeelskosten - overige	16.387	15.503	9.684
Personeelskosten - opleidingen	11.929	11.286	10.327
Personeelskosten - inhuur	182.276	157.710	266.145
DVO - diensten	74.046	68.308	63.720
huur	235.409	235.409	230.148
DVO - huisvesting	133.565	126.362	163.500
Afschrijvingen	-	15.837	16.479
Inventaris en materialen	18.726	17.716	15.861
Accountantskosten	27.481	25.999	8.210
Educatie en voorlichting	37.848	35.807	31.897
Restauratie en materiele verzorging archivalia	44.619	42.213	25.334
Automatisering/digitalisering	296.735	375.340	732.954
Beleidsplan 2024-2027 reservering	22.060	22.060	14.838
Onvoorzien	2.794	2.643	-
Adviesdiensten	23.670		23.241
Projecten	-	-	23.656
Toevoeging aan reserve	-	-	-
	2.614.459	2.523.886	2.871.119

Baten			
Bijdrage deelnemers	2.558.751	2.372.079	2.338.635
Bijdrage in exploitatielasten	-	-	178.500
Bijdrage Hoogheemraadschap	53.986	50.177	48.498
Overige inkomsten			7.185
Incidentele verhuur	1.723	1.630	2.256
	2.614.459	2.423.886	2.575.074
Onttrekking aan algemene reserve	-		
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	100.000	312.995
	2.614.459	2.523.886	2.888.070

Lasten en baten vertonen een grotendeels stabiel patroon.

Uitgangspunten voor de begroting 2027 en de meerjarenbegroting

- Governance in Noord-Holland Noord;
- Financiële uitgangspunten voor gemeenschappelijke regelingen;
- Beleidsplan 2024 – 2027;
- Besluit Algemeen Bestuur 20 november 2019 ter vaststelling van de besteding van de bestemmingsreserve;
- Besluit Algemeen Bestuur d.d. 17 november 2022 instellen reserve;
- Huur- en Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Hoorn;
- Begroting ontwikkeling eDepot, vastgesteld d.d. 28 maart 2018;
- Bestuursbesluiten Algemeen Bestuur, volgend uit de notulen;
- Nieuwe Archiefwet 2027.

4.2 Meerjarenbegroting 2027 – 2030

De meerjarenbegroting 2027 – 2030 laat zich aanzien als volgt:

Lasten	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Kosten personeel en inhuur	1.697.507	1.697.507	1.697.507	1.697.507
Huur en DVO centrumgemeente	443.019	443.019	443.019	443.019
Afschrijving	-	-	-	-
Kosten beheer archieven	63.345	63.345	63.345	63.345
Automatisering en digitalisering	296.735	296.735	296.735	296.735
Educatie en voorlichting	37.848	37.848	37.848	37.848
Accountantscontrole	27.481	27.481	27.481	27.481
Beleidsplan 2024-2027 reservering	22.060	22.060	22.060	22.060
Adviesdiensten	23.670	23.670	23.670	23.670
Onvoorzien	2.794	2.794	2.794	2.794
Toevoeging aan reserve				
	2.614.459	2.614.459	2.614.459	2.614.459

Baten				
Bijdrage deelnemers	2.558.751	2.558.751	2.558.751	2.558.751
Bijdrage Hoogheemraadschap	53.986	53.986	53.986	53.986
Incidentele verhuur	1.723	1.723	1.723	1.723
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	-	-	-
	2.614.459	2.614.459	2.614.459	2.614.459

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele lasten en baten	**2027**		**2028**		**2029**	
	lasten	**baten**	**lasten**	**baten**	**lasten**	**baten**
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

In 2025 is het regionale project ‘digitaliseren bouwvergunningen’ volgens planning afgerond en komt daarom niet langer terug in dit overzicht.

4.4 Bijdrage per gemeente

De gewijzigde bijdrage van de deelnemende gemeenten is een gevolg van een gemiddelde indexatie van de kosten van 6,5%, wat leidt tot de volgende verdeling op basis van de inwonersaantallen per 1 januari 2025:

Bijdrage per deelnemer	Aantal inwoners per 01-01-2025	Bijdrage 2027
Drechterland	20.476	€ 238.304
Enkhuizen	18.847	€ 219.345
Hoorn	76.036	€ 884.922
Koggenland	23.821	€ 277.233
Medemblik	45.934	€ 534.589
Opmeer	12.491	€ 145.373
Stede Broec	22.253	€ 258.985
Totaal	**219.858**	**€ 2.558.751**

4.5 Vermogenspositie

Algemene Reserve

De reserve dient als buffer voor onverwachte en onvoorziene tegenvallers. Dit zorgt ervoor, dat de organisatie niet telkens terug moet naar de deelnemers en dat men kan zorgen voor consistente (stabiele) tarieven. De algemene reserve heeft een maximale omvang van 2,5% van de begroting. In 2027 is de algemene reserve 1,7% van de totale begroting.

Bestemmingsreserve

Op 20 november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten de Bestemmingsreserve te bestemmen voor:

- Onvoorziene incidentele extra kosten ten behoeve van het eDepot;
- Voor incidentele kosten voortvloeiende uit het beleidsplan;
- Voor kosten ten behoeve van het optimaliseren van de depotruimte;
- Digitalisering en vervanging van de bouwvergunningen die zijn overgebracht.

Op 17 november 2022 heeft het Algemeen Bestuur besloten een tweede bestemmingsreserve te bestemmen voor:

- Ziekte verzuim.

Deze reserve zal uit het positieve resultaat van de jaarrekening komen en heeft geen effect op de bijdrage van de deelnemers.

(bedragen x € 1.000)	1-1-2027	mutatie	1-1-2028	mutatie	1-1-2029	mutatie	1-1-2030
Algemene reserve	44		44		44		44
Bestemmingsreserve beleidsplan	0		0		0		0
Bestemmingsreserve ziekteverzuim	40		40		40		40
	84	0	84	0	84	0	84

4.6 Balans – meerjarig

	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Activa					
Materiële vaste activa	-	-	-		
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	-	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	78.008	78.008	78.008	78.008	-
Overlopende activa	-	-	-	-	
Liquide middelen	637.408	637.408	637.408	637.408	637.408
Totaal vlottende activa	715.416	715.416	715.416	715.416	715.416
Totaal activa	715.416	715.416	715.416	715.416	715.416

	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Passiva					
Eigen vermogen	83.880	83.880	83.880	83.880	83.880
Totaal vaste passiva	83.880	83.880	83.880	83.880	83.880
Vlottende schulden	631.536	631.536	631.536	631.536	631.536
Overlopende passiva	-	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	631.536	631.536	631.536	631.536	631.536
Totaal passiva	715.416	715.416	715.416	715.416	715.416

Toelichting meerjarenraming balans
Zowel de Materiële als de immateriële activa waren eind 2026 helemaal afgeschreven.

4.7 Financiële kengetallen begroting

Financiële kengetallen	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	-3%	-3%	-3%	-3%
Solvabiliteitsratio	12%	12%	12%	12%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%

5. Bestuurlijke Besluitvorming

Het Algemeen Bestuur van het Westfries Archief besluit:

1. de begroting 2027 vast te stellen.
2. de meerjarenraming 2027-2030 voor kennisgeving aan te nemen en als financieel kader te hanteren.

Aldus vastgesteld door het Algemeen bestuur in de vergadering van 2 juli 2026.

Hoorn,

De voorzitter,	De secretaris,
M. Pijl	A.S. Schoemaker

Westfries Archief
POSTBUS 603
1620 AR HOORN

Ons kenmerk	26.0005414
Zaaknummer	Z26001034
Datum	8 juni 2026
Eenheid	Griffie

Onderwerp: voorlopige zienswijze jaarstukken 2025 en begroting 2027 GR WFA

Geachte heer/mevrouw,

Op 4 juni jl. heeft de gemeenteraad van Opmeer in de oordeelsvormende vergadering een *voorlopige positieve zienswijze* afgegeven op uw jaarrekening over 2025 en de ontwerp begroting voor 2027.
18 juni is de besluitvormende vergadering.
U ontvangt de definitieve zienswijzen na deze datum.

Vragen
Hebt u vragen, dan kunt u contact opnemen met H. van der Zwan, telefoon 0226 – 36 3333 of via gemeente@opmeer.nl.

Hoogachtend,

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}}

{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}

L. Gijben
Griffier

H.M. Wiersema
burgemeester

Wij werken op afspraak
Hebt u een product of dienst nodig van de gemeente? Maak een afspraak via www.opmeer.nl

Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	26.0003609
Zaaknummer	Z26000785
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	4 juni 2026
Datum besluitvormende raadsvergadering	18 juni 2026
Van afdeling	Zorg & Welzijn
Onderwerp	Aanpassing gemeenschappelijke regeling WerkSaam
Portefeuillehouder	Wethouder R.W. Tesselaar en wethouder H.P.J.M. ter Veen

Samenvatting

Met de aanpassing van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam is deze in overeenstemming met de huidige directiestructuur, het eerder genomen besluit over het stoppen met de dienstverlening van DeSom en de gewijzigde naamgeving van een landelijke Cao.

Inleiding

WerkSaam Westfriesland (hierna: WerkSaam) kende een directiestructuur met twee directeuren. De directiestructuur is bij besluit van het Algemeen Bestuur van WerkSaam van 11 december 2025 gewijzigd naar één directeur. De wijziging van twee directeuren naar één directeur dient ook doorgevoerd te worden in de Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland (hierna: GR). Dit betreft een technische en tekstuele wijziging. Daarnaast worden er nog een paar andere wijzigingen voorgesteld.

Raadsvoorstel

Voorgesteld besluit

1. In te stemmen met de wijziging van de gemeenschappelijke regeling van WerkSaam Westfriesland;
2. Het college van Burgemeester en Wethouders toestemming te geven om de geactualiseerde gemeenschappelijke regeling WerkSaam te wijzigen.

Argumenten

1.1 De actualisatie sluit aan bij eerdere besluiten

De regeling is geactualiseerd zodat deze past bij de eerdere besluiten van het Algemeen Bestuur over de directiestructuur en het stoppen met de dienstverlening van DeSom. En daarnaast ook bij de gewijzigde naamgeving van een landelijke Cao.

1.2 De technische wijzigen veranderen in de praktijk niets

De voorgestelde aanpassingen zijn technisch van aard en zijn nodig voor de bedrijfsvoering. Ze veranderen niets aan het beleid of keuzes waar de gemeenteraden over gaan.

2.1 De raad moet formeel toestemming geven aan het college

Het advies aan de gemeenteraad is om het college toestemming te geven om de collegeregeling vast te stellen. Deze toestemming kan op grond van artikel 1, lid 4 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen alleen onthouden worden als er sprake is van strijd met het recht of het algemeen belang. Daarvan is geen sprake.

Kanttekeningen

1.1 Als de regeling niet wordt aangepast, geeft dit onduidelijkheid

Als de raad niet instemt en geen toestemming verleent, is de regeling niet overeenkomstig de huidige directiestructuur, is het uitsluitend recht voor ICT-dienstverlening nog aan de DeSom gegeven en worden de geldende cao’s niet correct weergegeven in de GR. Zo kan er onduidelijkheid ontstaan.

1.2 Eerdere aanpassing van de regeling was niet mogelijk

De regeling wordt aangepast met terugwerkende kracht naar december 2025; de datum waarop het Algemeen Bestuur de directiestructuur wijzigde naar één directeur. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen was het eerder voorleggen van de aanpassing van de regeling niet mogelijk.

1.3 Gemeenteraad heeft niet eerder een zienswijze hierop gegeven

WerkSaam is een zogenoemde gemengde regeling, waarbij zowel het kaderstellend beleid als het uitvoeringsbeleid is overgedragen aan de GR. Daarom is bij deze GR geen zienswijzeprocedure van toepassing. Dit is bij sommige andere Gemeenschappelijke Regelingen anders.

Raadsvoorstel

Beoogd maatschappelijk effect

Een goed functionerende gemeenschappelijke regeling met beheersbare financiën, goede dienstverlening aan inwoners en duurzame uitstroom naar werk.

Wettelijk kader

Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr)
Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland

Participatie

Het voorstel leent zich niet voor participatie vanuit inwoners of ondernemers. Het is afgestemd met de deelnemende gemeenten.

Communicatie

De gewijzigde GR wordt gepubliceerd met terugwerkende kracht vanaf 11 december 2025. WerkSaam heeft de aanstelling van de huidige directeur in december al extern gecommuniceerd.

Financiën

Het aanpassen van de regeling heeft geen financiële consequenties voor de gemeente Opmeer.

Uitvoering

Wanneer alle gemeenteraden toestemming hebben gegeven, kunnen vervolgens de colleges de geactualiseerde regeling formeel vaststellen. De regeling wordt in juli gewijzigd door het Algemeen Bestuur bij unaniem besluit van de raden en de colleges van de Westfriese gemeenten.

Bijlagen

1. Gewijzigde GR WerkSaam
2. Wijziging GR WerkSaam - met zichtbare wijzigingen
3. Was-wordt lijst GR WerkSaam

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) Artikel 1 lid 4;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 mei 2026,

gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van 4 juni 2026;

besluit:

1. In te stemmen met de wijziging van de gemeenschappelijke regeling van WerkSaam Westfriesland;
2. Het college van Burgemeester en Wethouders toestemming te geven om de geactualiseerde gemeenschappelijke regeling WerkSaam te wijzigen.

Besloten in de raadsvergadering van 18 juni 2026.

{{esl: Signer1:Capture:size(200,50)}} *{{esl: Signer2:Capture:size(200,50)}}*

L. Gijben
griffier

H.M. Wiersema
voorzitter

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WERKSAAM WESTFRIESLAND

De raden en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten

Drechterland	Medemblik
Enkhuizen	Opmeer
Hoorn	Stede Broec
Koggenland	

Gelet op het feit dat het algemeen bestuur op 11 december 2025 heeft besloten tot een eenhoofdige directiestructuur;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeentewet;

besluiten:

de vierde wijziging van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland vast te stellen. De tekst na wijziging luidt als volgt:

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WERKSAAM WESTFRIESLAND

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1 Begripsbepalingen

1. In deze regeling en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:
   a. adviescommissie: een commissie als bedoeld in artikel 84 van de Gemeentewet;
   b. algemeen bestuur: het algemeen bestuur van WerkSaam Westfriesland;
   c. begroting: een overzicht van de inkomsten en uitgaven van een boekjaar van WerkSaam Westfriesland;
   d. colleges: burgemeester en wethouders van de gemeenten;
   e. dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van WerkSaam Westfriesland;
   f. derde: een andere partij dan de gemeenten of WerkSaam Westfriesland;
   g. directeur, tevens secretaris, van WerkSaam Westfriesland als bedoeld in artikel 24 van deze regeling;
   h. ;
   i. gedeputeerde staten: het college van gedeputeerde staten van de provincie Noord-Holland;
   j. gemeente: een van de deelnemende gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec, waaronder zowel de rechtspersoon als de daartoe behorende bestuursorganen kunnen zijn begrepen;
   k. gemeenten: de deelnemende gemeenten in de regio Westfriesland, te weten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec, waaronder zowel de rechtspersonen en/of de daartoe behorende bestuursorganen kunnen zijn begrepen;
   l. medewerker: hij die door of vanwege WerkSaam Westfriesland is aangesteld om in openbare dienst werkzaam te zijn, een Wsw-status of een indicatie Beschut werk heeft;
   m. raden: de gemeenteraden van de gemeenten;
   n. verdeelsleutel: de maatstaf die aanduidt op welke wijze WerkSaam Westfriesland gefinancierd wordt;
   o. voorzitter: degene die het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur leidt;
   p. WerkSaam: WerkSaam Westfriesland als bedoeld in deze regeling;
   q. wet: Wet gemeenschappelijke regelingen.
2. Waar in deze regeling artikelen van de Gemeentewet of van andere wet- en regelgeving van overeenkomstige toepassing worden verklaard, treden het openbaar lichaam, het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter in de plaats van respectievelijk de gemeente, de raad, het college of de burgemeester.

HOOFDSTUK 2 INSTELLING, BELANG, TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

Artikel 2 Openbaar lichaam

1. Er is een openbaar lichaam als bedoeld in artikel 8 eerste lid van de wet, genaamd WerkSaam Westfriesland.
2. De gemeente heeft taken op het gebied van sociale zekerheid en sociale zaken. Deze gemeentelijke taken zijn overgedragen aan het openbaar lichaam WerkSaam Westfriesland.
3. Het openbaar lichaam is formeel gevestigd te Dampten 24/26 te Hoorn.

Artikel 3 Belang

WerkSaam wil inwoners van Westfriesland naar vermogen laten deelnemen aan de reguliere arbeidsmarkt en het beroep van inwoners op een uitkering zoveel mogelijk beperken. Hiertoe ondersteunt WerkSaam werkzoekenden, uitkeringsgerechtigden en werkgevers in de regio.

Artikel 4 Doel

Het doel van WerkSaam is om uitvoering te geven aan de taken van de Westfriese gemeenten op het gebied van werk en inkomen en om de daartoe beschikbare middelen optimaal aan te wenden.

Artikel 5 Taken

1. De kerntaak van WerkSaam is het zorg dragen voor het zo snel mogelijk aan werk helpen van werkzoekenden en het goed bedienen van werkgevers die op zoek zijn naar (tijdelijke) arbeidskrachten. Hieronder valt de beleidsontwikkeling, -vaststelling en –uitvoering van de volgende regelingen:
   a. Participatiewet met uitzondering van de bijzondere bijstand ;
   b. Wet Sociale Werkvoorziening;
   c. Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (Ioaw);
   d. Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (Ioaz);
   e. Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz);
   f. Wet educatie en beroepsonderwijs (alleen volwasseneneducatie);
2. Bij het uitvoeren van deze regelingen gaat het om de volgende werkzaamheden:
   a. het verstrekken of bepalen van een uitkering, inkomensvoorziening, salaris, tegemoetkoming, voorschot of bijdrage;
   b. het terugvorderen of halen van verhaal n.a.v. een reeds verstrekte uitkering, inkomensvoorziening, tegemoetkoming, voorschot of bijdrage;
   c. het opleggen van een boete;
   d. het uitvoeren van fraudeonderzoeken op het gebied van bijstandverlening;
   e. het aanbieden van arbeidsinschakelingen en
   f. het aanbieden van trajecten in het kader van volwasseneneducatie
3. Indien ten gevolge van wijziging van wettelijke regelingen, taken als bedoeld in lid 1 gaan strekken ter uitvoering van een andere regeling dan ter uitvoering waarvan zij na de inwerkingtreding van deze gemeenschappelijke regeling strekten, dan wel indien in deze werkzaamheden ten gevolge van een dergelijke wijziging veranderingen optreden, blijven zij, voor zover hun strekking en omvang door die wijziging niet wezenlijk veranderen, behoren tot de taken die lid 1 aan WerkSaam opdraagt.
4. Eveneens behoort tot de taken het verrichten van bedrijfsvoeringstaken ter uitvoering van lid 1 en 2 zoals bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatie, juridische zaken, organisatie, financiën, administratie, communicatie, huisvesting en ICT-dienstverlening.

Artikel 6 Overige, extra en plustaken

1. Een individuele deelnemende gemeente kan het algemeen bestuur verzoeken om een bestaande taak voor die gemeente te intensiveren, mits daarvoor de bijbehorende middelen beschikbaar worden gesteld. Het algemeen bestuur beslist of het verzoek geen verstorend effect heeft op de bedrijfsvoering van WerkSaam.

2. Het algemeen bestuur beslist bij unanimiteit over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam de in artikel 5 lid 1 van deze regeling genoemde taken voor derden gaat uitvoeren op basis van een privaatrechtelijke overeenkomst.
3. Het algemeen bestuur beslist bij unanimiteit over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam extra taken gaat uitvoeren voor de gemeente(n) mits deze taken passen bij het doel als omschreven in artikel 4 van deze regeling.
4. Het algemeen bestuur beslist over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam plustaken gaat uitvoeren voor de gemeente(n) mits deze taken passen bij het doel als omschreven in artikel 4 van deze regeling. Plustaken worden alleen uitgevoerd op basis van een verzoek van de desbetreffende gemeente(n).

Artikel 7 Uitsluitend recht en ondersteunende diensten

1. WerkSaam verleent aan de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom een uitsluitend recht als bedoeld in artikel 2.24 van de Aanbestedingswet voor de diensten ten behoeve van de in artikel 5 van deze regeling genoemde taken op het gebied van ICT-dienstverlening.
2. WerkSaam Westfriesland ziet er op toe dat het SSC DeSom zich daarbij houdt aan de uitgangspunten van het EG-verdrag met betrekking tot het beginsel van non-discriminatie op grond van nationaliteit en het transparantiebeginsel.
3. Dit artikel vervalt per 1 oktober 2026.

Artikel 8 Participatie

Het openbaar lichaam verleent inspraak aan ingezetenen en andere belanghebbenden bij de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid. Op inspraak is in beginsel de procedure van afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing, tenzij het openbaar lichaam een andere inspraakprocedure heeft vastgesteld.

Artikel 9 Actieve informatieplicht van bestuur aan raden

Het bestuur van het openbaar lichaam verstrekt de raden van de deelnemers de inlichtingen die de raden nodig hebben voor de uitoefening van hun taken. Bij de informatieverstrekking geldt dat:

- Relevante informatie in een zo vroeg mogelijk stadium wordt verschaft;
- Informatie op hoofdlijnen wordt verstrekt, behalve als een detail (politiek) relevant is of als er specifiek om is gevraagd;
- Schriftelijke inlichtingen zendt het bestuur (dagelijks bestuur, algemeen bestuur en/of voorzitter) rechtstreeks naar en gelijktijdig aan de raden en in cc aan de colleges van de deelnemers.

Indien de informatie wordt verstrekt door dagelijks bestuur of voorzitter, dan wordt het algemeen bestuur vooraf geïnformeerd.

HOOFDSTUK 3 INRICHTING EN SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR

Het algemeen bestuur

Artikel 10 Samenstelling

1. Het algemeen bestuur van WerkSaam bestaat uit twee leden per gemeente.
2. De raad van iedere gemeente wijst twee leden en een plaatsvervangend lid uit het midden van de raad of uit de leden van het college aan.
3. Het algemeen bestuur wijst uit zijn midden een voorzitter aan alsmede een vicevoorzitter.
4. De leden van het algemeen bestuur hebben, onverminderd het bepaalde in de overige leden van dit artikel, zitting gedurende de zittingsduur van de gemeenteraad.
5. De leden van het algemeen bestuur treden af op de dag waarop de leden van de raden van de gemeenten aftreden. Zij blijven hun functie waarnemen tot het moment dat in hun vervanging is voorzien.

6. Het lid dat tussentijds ophoudt lid van de raad of het college van burgemeester en wethouders te zijn, houdt daarmee tevens op lid te zijn van het algemeen bestuur. Dit geldt ook voor de voorzitter.
7. Het lid dat ter vervulling van een tussentijdse vacature als lid van het algemeen bestuur wordt benoemd, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens of wier plaats dit lid is benoemd, zou hebben moeten aftreden.
8. De leden van het algemeen bestuur die tussentijds ontslag nemen, stellen de voorzitter van het algemeen bestuur alsmede de raad die hen heeft aangewezen hiervan op de hoogte. Het ontslag is onherroepelijk.
9. Leden van het algemeen bestuur die tussentijds ontslag hebben genomen behouden hun lidmaatschap totdat in hun opvolging is voorzien.
10. De aanwijzing voor de vervulling van plaatsen die zijn opengevallen, vindt binnen twee maanden na het vacant worden ervan plaats door de raad die het aangaat.
11. Naast de gevallen die in de wet staan genoemd, is het lidmaatschap van het bestuur onverenigbaar met een betrekking als personeelslid of werknemer in dienst van WerkSaam.

Artikel 11 Werkwijze

1. Vergaderingen van het algemeen bestuur zijn in beginsel openbaar. De deuren worden gesloten, wanneer meer 1/5 deel van het aantal leden dat de presentielijst heeft getekend daarom verzoekt of de voorzitter het nodig oordeelt. Het algemeen bestuur beslist vervolgens of met gesloten deuren zal worden vergaderd. Van een vergadering met gesloten deuren wordt een afzonderlijk verslag opgemaakt, dat niet openbaar wordt gemaakt tenzij het algemeen bestuur anders beslist.
2. Het algemeen bestuur stelt een reglement van orde voor zijn vergaderingen vast.
3. Op de vergaderingen van het algemeen bestuur zijn de artikelen 22 en 23 van de wet van toepassing, zodat er tijdens vergaderingen van het algemeen bestuur slechts rechtsgeldig besloten kan worden indien in ieder geval meer dan de helft van het aantal leden aanwezig is.
4. De stemverhouding in het algemeen bestuur is als volgt:
   a. Besluiten worden genomen bij meerderheid van het aantal gemeenten, dat ook een meerderheid van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten vertegenwoordigt (peildatum is 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar)
   b. Als de stemmen staken wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
5. Het algemeen bestuur vergadert zo vaak als hij daartoe heeft besloten, maar minimaal twee keer per jaar en verder zo dikwijls als de voorzitter dit nodig acht of ten minste twee leden van het algemeen bestuur dit verzoeken (onder schriftelijke opgave van de te behandelen onderwerpen). In dit geval vindt de vergadering binnen twee weken plaats als bedoeld in artikel 17 van de Gemeentewet en artikel 22 van de wet.
6. De voorzitter roept de leden schriftelijk tot de vergadering op.
7. Tegelijkertijd met de oproep brengt de voorzitter dag, tijdstip en plaats van de vergadering ter openbare kennis. De agenda en de daarbij behorende voorstellen, met uitzondering van de in artikel 23 van de wet genoemde stukken waaromtrent geheimhouding is opgelegd, worden tegelijkertijd met de oproep en op een bij de openbare kennisgeving aan te geven wijze ter inzage gelegd als bedoeld in artikel 19 Gemeentewet en artikel 22 van de wet.
8. Van overeenkomstige toepassing is het bepaalde in de artikelen 20, 22, 26, 28 tot en met 33 van de Gemeentewet.

Artikel 12 Besloten vergadering

Op grond van de belangen genoemd in artikel 10 van de Wet open overheid over de geheimhouding van de inhoud van stukken is het bepaalde in artikel 23, leden 1 tot en met 4 van de wet van toepassing. In een besloten vergadering van het algemeen bestuur worden geen besluiten genomen over het beleidsplan, de begroting, de rekening en het liquidatieplan.

Het dagelijks bestuur

Artikel 13 Samenstelling

1. In het dagelijks bestuur is elk van de gemeenten vertegenwoordigd.

2. De leden van het dagelijks bestuur en de plaatsvervangend leden worden aangewezen door en uit het algemeen bestuur. Zij worden aangewezen in de eerste vergadering van het algemeen bestuur nadat overeenkomstig artikel 8 van deze regeling de leden van het algemeen bestuur zijn aangewezen.
3. De aanwijzing van leden van het dagelijks bestuur ter vervulling van plaatsen die openvallen, vindt plaats binnen twee maanden na de melding van de opengevallen plaats.
4. Het lidmaatschap van het dagelijks bestuur eindigt indien het lid ophoudt lid te zijn van het algemeen bestuur.
5. De leden van het dagelijks bestuur treden af op de dag waarop de zittingsperiode van de gemeenteraad afloopt. Zij blijven in functie tot het moment dat het algemeen bestuur in de nieuwe samenstelling nieuwe leden voor het dagelijks bestuur heeft aangewezen.
6. Een lid van het dagelijks bestuur kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, als dit lid niet meer het vertrouwen van het algemeen bestuur bezit. In dit geval is het bepaalde in artikelen 49 en 50 van de Gemeentewet van overeenkomstige toepassing. Op het ontslagbesluit is artikel 8:1 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing.

Artikel 14 Werkwijze

1. Vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn besloten.
2. Het dagelijks bestuur vergadert zo dikwijls als de voorzitter of een ander lid van het dagelijks bestuur dit nodig acht, zulks onder opgave van de te behandelen onderwerpen. De vergadering vindt plaats binnen twee weken nadat het verzoek is ingekomen.
3. In het dagelijks bestuur kan alleen worden besloten, indien meer dan de helft van het aantal zittende leden aanwezig is.
4. Voor zover deze regeling niet anders bepaalt, kan het dagelijks bestuur zijn werkzaamheden verdelen over zijn leden. Het dagelijks bestuur deelt zijn besluiten daarover mee aan het algemeen bestuur.
5. Elk lid heeft een stem.
6. Besluiten worden bij meerderheid van stemmen genomen. Als de stemmen staken, wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
7. Het dagelijks bestuur kan een reglement van orde voor zijn vergaderingen vaststellen, dat aan het algemeen bestuur ter kennisneming wordt overlegd.
8. Voor de besluitvorming in het dagelijks bestuur en de verplichting tot geheimhouding zijn de bepalingen in de Gemeentewet voor het college van overeenkomstige toepassing.

De voorzitter

Artikel 15 Taak en ontheffing

1. De voorzitter van het algemeen bestuur is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur.
2. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
3. Het algemeen bestuur kan de voorzitter, al dan niet tijdelijk, uit zijn functie ontheffen indien deze het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezit.
4. Bij verhindering of ontstentenis van de voorzitter wordt deze vervangen door de vice voorzitter.
5. Indien de voorzitter behoort tot het bestuur van een gemeente, die partij is in een geding waarbij WerkSaam is betrokken, wordt WerkSaam door de vice voorzitter vertegenwoordigd.

Commissies van advies

Artikel 16 Instelling

1. Het algemeen bestuur kan commissies van advies instellen. Het algemeen bestuur regelt de bevoegdheden en de samenstelling.

2. De instelling van vaste commissies van advies aan het dagelijks bestuur of aan de voorzitter en de regeling van haar bevoegdheden en samenstelling gebeurt door het algemeen bestuur op voorstel van het dagelijks bestuur onderscheidenlijk de voorzitter.
3. Andere commissies van advies aan het dagelijks bestuur of aan de voorzitter worden door het dagelijks bestuur respectievelijk de voorzitter ingesteld.

HOOFDSTUK 4 BEVOEGDHEDEN VAN HET BESTUUR

Bevoegdheden algemeen bestuur

Artikel 17 Bevoegdheden algemeen bestuur

1. Alle bevoegdheden berusten bij het algemeen bestuur voor zover deze niet bij of krachtens enige wettelijke regeling of deze regeling aan het dagelijks bestuur, de voorzitter of directeur zijn toegekend.
2. Onverminderd het bepaalde in artikel 33 van de wet is het algemeen bestuur in ieder geval bevoegd tot:
   a. het vaststellen van de begroting en jaarrekening;
   b. het vaststellen van het beleidsplan;
   c. het vaststellen van verordeningen door strafbepaling of bestuursdwang te handhaven;
   d. het voeren van rechtsgedingen;
   e. het besluiten tot het oprichten van en deelnemen aan gemeenschappelijke regelingen, maar niet voordat de colleges en de raden unaniem toestemming hebben verleend;
3. Het beleidsplan en/of wijzigingen van het beleidsplan wordt voor de vaststelling eerst voor een zienswijze voorgelegd aan de raden. Het dagelijks bestuur reageert schriftelijk op de zienswijze, alvorens het algemeen bestuur het beleidsplan en/of wijzigingen van het beleidsplan vaststelt.
4. Het algemeen bestuur besluit tot het oprichten van en deelnemen in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen en coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen als dat bijzonder aangewezen moet worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen openbaar belang. Het besluit wordt niet genomen dan nadat de raden een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van het algemeen bestuur te brengen.

Artikel 18 Overdracht van bevoegdheden

1. Het algemeen bestuur kan zijn bevoegdheden aan het dagelijks bestuur overdragen, met uitzondering van:
   a. de vaststelling of wijziging van de begroting;
   b. de vaststelling van de jaarrekening;
   c. de vaststelling van het beleidsplan;
   d. de aanwijzing van een of meer accountants, bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
   e. de vaststelling van de financiële verordeningen, de bijdrageverordening, de organisatieverordening en het directiestatuut;
   f. besluiten waarbij overeenkomstig deze regeling een zwaardere meerderheid is vereist;
   g. aanwijzen en al dan niet tijdelijk uit de functie ontheffen van de voorzitter en/of diens plaatsvervanger(s);
   h. benoemen, schorsen of ontslaan van de directeur en benoemen, schorsen of ontheffen van diens plaatsvervanger;
   i. De vaststelling van verordeningen door strafbepaling of bestuursdwang te handhaven.
2. Een bevoegdheid kan niet worden overgedragen als de aard van de bevoegdheid zich hiertegen verzet.

Artikel 19 Verantwoordings- en informatieplicht

1. Het algemeen bestuur verschaft de raden en colleges binnen een redelijke termijn alle inlichtingen die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.
2. Een lid van het algemeen bestuur verschaft aan de raad die hem heeft aangewezen of het college van die betreffende gemeente alle inlichtingen die door een of meer leden daarvan worden verlangd.

3. Een lid van het algemeen bestuur is aan de raad die hem heeft aangewezen verantwoording verschuldigd voor het door hem in het algemeen bestuur gevoerde beleid.

Bevoegdheden dagelijks bestuur

Artikel 20 Bevoegdheden dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is in ieder geval bevoegd:
   a. het dagelijks bestuur van WerkSaam te voeren, voor zover niet bij of krachtens de wet of de regeling het algemeen bestuur hiermee is belast;
   b. beslissingen van het algemeen bestuur voor te bereiden en uit te voeren;
   c. regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van het openbaar lichaam;
   d. medewerkers te benoemen, te schorsen of te ontslaan;
   e. tot privaatrechtelijke rechtshandelingen van WerkSaam te besluiten, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in artikel 31 a van de Wet;
   f. te besluiten namens WerkSaam, het dagelijks bestuur of het algemeen bestuur rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, tenzij het algemeen bestuur, voor zover het algemeen bestuur aangaat, in voorkomende gevallen anders beslist.
2. Het dagelijks bestuur neemt, ook alvorens is besloten tot het voeren van een rechtsgeding, alle conservatoire maatregelen en doet wat nodig is ter voorkoming van verjaring of verlies van recht of bezit.

Artikel 21 Verantwoordings- en informatieplicht

1. De leden van het dagelijks bestuur zijn, tezamen en ieder afzonderlijk, aan het algemeen bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hen gevoerde bestuur.
2. Zij geven het algemeen bestuur mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen waarvan het verstrekken niet in strijd is met het openbaar belang.
3. Het dagelijks bestuur verschaft de gemeenteraden en colleges alle inlichtingen over het door hem gevoerde bestuur die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.

Bevoegdheden voorzitter

Artikel 22 Bevoegdheden voorzitter

1. De voorzitter bevordert een goede behartiging van de zaken van WerkSaam.
2. De voorzitter vertegenwoordigt WerkSaam in en buiten rechte.
3. De voorzitter ondertekent de stukken die van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur uitgaan.

Artikel 23 Verantwoordings- en informatieplicht

1. De voorzitter is aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hem gevoerde bestuur.
2. Hij geeft het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen waarvan het verstrekken niet in strijd is met het openbaar belang.
3. De voorzitter verschaft de gemeenteraden en colleges alle inlichtingen over het door hem gevoerde bestuur die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.

HOOFDSTUK 5 AMBTELIJKE ORGANISATIE

Artikel 24 Directeur

1. De directeur wordt door het algemeen bestuur benoemd, geschorst en ontslagen. Na het ontslag wordt zo spoedig mogelijk voorzien in de opvulling van de vacature.
2. Het dagelijks bestuur kan in spoedeisende gevallen tot schorsing van de directeur overgaan. Het doet daarvan terstond mededeling aan het algemeen bestuur. De schorsing vervalt, wanneer het algemeen bestuur haar niet in zijn eerstvolgende vergadering bekrachtigt.
3. De directeur is tevens secretaris en staat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de

voorzitter alsmede door hen ingestelde commissie(s) bij de uitoefening van hun taak terzijde.

4. Het algemeen bestuur stelt in een instructie nadere regels vast betreffende de taak en de bevoegdheid van de directeur.
5. In ieder geval is de directeur bij de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aanwezig.
6. De stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan, worden door de directeur meeondertekend.
7. De directeur is bestuurder in de zin van de Wet op de Ondernemingsraden.
8. Het algemeen bestuur regelt de vervanging van de directeur.

Artikel 25 Medewerkers

1. Het dagelijks bestuur is belast met het aanstellen, schorsen en ontslaan van de medewerkers, de directeur uitgezonderd.
2. Het dagelijks bestuur stelt vast de arbeidsvoorwaardenregeling van de medewerkers, de directeur uitgezonderd, en neemt daartoe de benodigde besluiten.
3. Het dagelijks bestuur kan de in het eerste en tweede lid bedoelde bevoegdheden overdragen aan de directeur.
4. De collectieve arbeidsvoorwaarden regeling van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een ambtelijke status.
5. De cao Wsw bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een Wsw status, de cao Aan de slag de arbeidsvoorwaarden voor de medewerkers met een indicatie Beschut werk.

HOOFDSTUK 6 FINANCIËN EN BEHEER

Artikel 26 Kaderbrief

In het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar wordt door de deelnemende raden uiterlijk 15 maart de hoogte van het over te dragen participatiebudget uit de integratieuitkering sociaal domein vanuit de gemeenten aan WerkSaam aangegeven. Binnen dit kader dient het beleid te worden uitgevoerd.

Artikel 27 Voorbereiding kadernota, begroting en jaarrekening.

1. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 december van het jaar voorafgaand aan dat waarin de begroting wordt behandeld, de kadernota aan de gemeenteraden aan voor zienswijze.
2. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de conceptbegroting aan de gemeenteraden aan voor zienswijze. Het dagelijks bestuur dient gelijktijdig met de conceptbegroting de voorlopige jaarrekening van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient aan de raden toe te sturen.
3. De gemeenteraden kunnen op de concept bestemming van het rekeningresultaat hun zienswijze kenbaar maken aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
4. Indien de gemeenschappelijke regeling gebruik maakt van een strategisch of meerjarenplan biedt het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling dit in concept aan de gemeenteraden aan voor zienswijze.
5. De gemeenteraden geven uiterlijk 1 maart hun zienswijze over de kadernota aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
6. De gemeenteraden geven uiterlijk 25 juni hun zienswijze over de conceptbegroting en de concept bestemming van het rekeningresultaat aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
7. De gemeenteraden geven binnen 10 weken na ontvangst van het concept strategisch of meerjarenplan hun zienswijze hierover aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
8. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt de gemeenteraden voorafgaande aan het vaststellen van de begroting voor 15 juli schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze, bedoeld in het zesde lid, alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.

9. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt de gemeenteraden voorafgaande aan het vaststellen van de Kadernota, de jaarrekening en het strategisch of meerjarenplan schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze, bedoeld in het derde, vijfde en zevende lid, alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.

Artikel 28 Vaststelling begroting

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.
2. Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de begroting aan de raden.
3. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval voor 15 september van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten.
4. Voor een wijziging van de begroting, voor zover deze wijziging van invloed is op de hoogte van de bijdrage van de gemeenten, geldt de stemverhouding zoals is opgenomen in artikel 9 lid 4 van deze regeling.

Artikel 29 Bijdrage en vergoeding

1. WerkSaam functioneert volgens het solidariteitsprincipe voor zover dit betreft de apparaatskosten en de uitvoeringskosten WSW.
2. De taakuitvoering gebeurt binnen de door gemeenten gezamenlijk beschikbaar gestelde financiële middelen. De bijdrage van de gemeenten bestaat uit:
   a. Het gedeelte van de integratieuitkering sociaal domein dat de raden beschikbaar stellen voor participatie, inkomensdeel/buig en de wet sociale werkvoorziening voor zover het gaat om de budgetten die samenhangen met de taken die overgaan naar WerkSaam.
   b. structurele bijdrage voor dekking van het apparaatsdeel en is gebaseerd op een vaste verdeelsleutel zoals bedoeld in lid 3 van dit artikel.
3. De apparaatskosten bestaan uit de uitgaven voor personeel en materiële overhead verminderd met de toegevoegde waarde van de commerciële activiteiten. De gemeenten dragen bij aan de apparaatskosten op basis van een verdeelsleutel. De aard van de verdeelsleutel voor de structurele bijdrage ligt langjarig vast (de verdeelmaatstaf), de berekening (percentages) wordt jaarlijks gemaakt op de volgende wijze:
   a. WerkSaam maakt de jaarlijkse berekening en verwerkt dit in haar (concept)begroting. De berekening wordt gebaseerd op gegevens die op 1 januari beschikbaar zijn van het jaar waarin de begroting wordt gemaakt.
   b. De berekeningswijze voor de verdeelsleutel is op de onderdelen:
      - Aantal bijstandsgerechtigden (50%): Gemiddelde van het aantal bijstandsgerechtigden per gemeente uit de landelijke CBS databank met als peiling drie voorgaande jaren.
      - Aantal inwoners op 1 januari van het jaar waarin de begroting wordt gemaakt (25%).
      - Uitvoeringkosten (25%): Door gemeenten opgegeven omvang van formatie en inhuur/uitbesteding per begrotingsjaar 2013 voor de taken die worden opgedragen aan WerkSaam. Dit onderdeel wordt niet aangepast.
4. Resultaten op het programmadeel worden per individuele gemeente afgerekend. De toegevoegde waarde van de commerciële activiteiten maakt geen onderdeel uit van het programmadeel.
5. Gemeenten dragen bij aan de commerciële activiteiten van WerkSaam op basis van afspraken die worden vastgelegd in de Regeling Bijdrage gemeenten aan commerciële activiteiten. Deze regeling wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In deze Regeling worden afspraken vastgelegd t.a.v. :
   a. Totale opdrachtvolume
   b. Normbedrag per gemeente o.b.v. verdeelsleutel
   c. Bonus /malus regeling

Artikel 30 Vaststelling jaarrekening

1. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
2. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening aan gedeputeerde staten binnen twee weken na vaststelling hiervan, maar in ieder geval voor 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
3. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling aan de raden.

Artikel 31 Resultaatbestemming

1. Als de jaarrekening sluit met een batig saldo, besluit, met inachtneming van artikel 25, het algemeen bestuur dit saldo geheel of ten dele:
   a. te bestemmen voor de algemene reserve voor zover deze reserve niet meer bedraagt dan 2,5% van de totale begroting, tenzij op basis van een risicoanalyse blijkt dat een hogere of een lagere algemene reserve noodzakelijk is.
   b. uit te keren aan de gemeenten naar rato van ieders bijdrage, zoals deze op basis van artikel 27 van deze regeling is vastgesteld voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.
2. Als de rekening sluit met een nadelig saldo besluit, met inachtneming van artikel 25, het algemeen bestuur hoe dit saldo wordt gedekt. Als het nadelig saldo structureel blijkt te zijn, wordt een plan opgesteld dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Mocht een aanvullende bijdrage van de gemeenten noodzakelijk zijn, geldt de verdeelsleutel zoals benoemd in artikel 27 van deze regeling.

Artikel 32 Financiële administratie

1. Het algemeen bestuur stelt een verordening vast met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie en het financieel beheer van WerkSaam.
2. Artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet zijn van overeenkomstige toepassing.

Artikel 33 Betaling

1. De gemeenten betalen voor de bijdrage voor de programmakosten uiterlijk de eerste week van de maand een voorschot in de kosten van het lopende boekjaar gelijk de betaalsystematiek van het Rijk.
2. De gemeenten betalen voor de bijdrage voor de apparaatskosten uiterlijk de eerste week van de maand een voorschot in de kosten van het lopende boekjaar conform het uitbetalingsritme van de salarissen.
3. In uitzonderlijke gevallen kan het algemeen bestuur bij unanimiteit bepalen dat een afwijkend voorschot wordt betaald.
4. De definitieve afrekening vindt plaats binnen twee maanden na vaststelling van de jaarrekening.

Artikel 34 Garantstelling

De gemeenten dragen er zorg voor dat WerkSaam te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar financiële verplichtingen te voldoen.

HOOFDSTUK 7 EVALUATIE, WIJZIGING, TOETREDING, UITTREDING EN OPHEFFING

Artikel 35 Evaluatie

1. Een evaluatie vindt minimaal 1 keer per 4 jaar plaats en heeft pas doorgang als de evaluatie en het betreffende onderwerp met een meerderheid van stemmen, uitgebracht door de deelnemers, wordt aangenomen.
2. Het dagelijks bestuur van de regeling zorgt er voor dat 1 jaar vóór het tijdstip waarop een evaluatie zal plaatsvinden een signaal uit gaat naar de deelnemers van de regeling, met daarbij een procesbeschrijving over het aandragen van de onderwerpen en, wanneer een stemverhouding ontbreekt, het stemmen daarover.
3. Wanneer met een evaluatie wordt ingestemd draagt het (dagelijks) bestuur zorg voor de uitvoering van de evaluatie.
4. De uitvoering van de evaluatie begint met een procesbeschrijving met daarin een beschrijving van het onderwerp, de manier waarop de evaluatie wordt uitgevoerd en binnen welke termijn.
   De procesbeschrijving vermeldt ook of de evaluatie extra kosten voor de deelnemers tot gevolg heeft.
5. Als de evaluatie conclusies en aanbevelingen bevat, dan verwerkt het (dagelijks) bestuur deze in een voorstel hoe hieraan gevolg wordt gegeven.
6. De gevolgen als bedoeld in het vorige lid, kunnen aanleiding zijn om te betrekken in de daaropvolgende evaluatieperiode

Artikel 36 Wijziging

1. De raden, de colleges, het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen voorstellen doen voor wijziging van de regeling.
2. Een voorstel tot wijziging van een of meerdere raden of colleges van de gemeenten wordt gezonden aan het algemeen bestuur.
3. Het algemeen bestuur behandelt het verzoek tot wijziging binnen drie maanden na ontvangst. Met de beschouwingen en opmerkingen van het algemeen bestuur wordt het voorstel aan de raden en de colleges van de gemeenten gezonden.
4. De regeling wordt gewijzigd bij unaniem besluit van de raden en de colleges van de gemeenten.

Artikel 37 Toetreding

1. Tot de regeling kunnen uitsluitend raden en colleges van andere gemeenten en bestuursorganen van andere openbare lichamen toetreden.
2. Toetreding is slechts mogelijk na unanieme instemming van de raden en de colleges.
3. Aan toetreding kan het algemeen bestuur voorwaarden verbinden.

Artikel 38 Uittreding

1. Gedurende een termijn van 4 jaar, te rekenen vanaf de datum van deelname aan/toetreding tot de regeling, is uittreding niet mogelijk.
2. Een deelnemer kan (geheel of gedeeltelijk) uittreden door toezending aan het (algemeen) bestuur van de daartoe strekkende besluiten van de raad en het college van burgemeester en wethouders. De procedure voor uittreding vangt aan op de dag nadat het (algemeen) bestuur de betreffende besluiten heeft ontvangen.
   Van gedeeltelijke uittreding is sprake indien de deelnemer slechts een deel van de door het samenwerkingsverband ten behoeve van alle deelnemers uitgevoerde taken, als bedoeld in artikel 5 van deze, wenst terug te nemen.
3. Het (dagelijks) bestuur zendt de besluiten tot (gedeeltelijke) uittreding van een deelnemer aan de raden en colleges van de overige deelnemende gemeenten.
4. Uittreding, geheel of gedeeltelijk, geschiedt per 1 januari van enig jaar, waarbij een opzegtermijn van tenminste één jaar in acht wordt genomen.
5. Na ontvangst van de in het eerste lid bedoelde besluiten, komen de uittredende deelnemer en het (dagelijks) bestuur, uiterlijk 6 maanden voor de datum van uittreding, een concept-uittredingsregeling overeen, welke door de deelnemers wordt vastgesteld, waarbij de belangen van de uittredende deelnemer en die van de achterblijvende deelnemers op reële en evenwichtige wijze worden afgewogen. In de concept-uittredingsregeling worden de personele, juridische, organisatorische en financiële gevolgen, waaronder de gevolgen voor het vermogen, van de uittreding geïnventariseerd, de wijze waarop met deze gevolgen kan of moet worden omgegaan, de voorwaarden voor uittreding, de hoogte van de uittreedsom en de overname van personeel en/of overige verplichtingen door de uittredende deelnemer. Indien blijkt dat, als gevolg van een mogelijk verlies aan arbeidsplaatsen, een overleg met de bij de sector betrokken vakbonden noodzakelijk is ten behoeve van het opstellen van een sociaal plan, wordt de conclusie van dit overleg opgenomen in de concept-uittredingsregeling.
6. Indien het (algemeen) bestuur constateert dat de besluiten tot uittreding van de bestuursorganen van de deelnemer de vraag oproepen of continuering van de samenwerking in de gemeenschappelijke regeling redelijkerwijs nog wel mogelijk is, doet zij de deelnemers een voorstel tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling (naam GR) als bedoeld in artikel 37 van deze regeling.
7. Het bestuur en de uittredende deelnemer zullen zich inspannen om de nadelige gevolgen van de uittreding voor het openbaar lichaam (gemeenschappelijk orgaan/de bedrijfsvoeringsorganisatie) en de uittredende deelnemer zo veel mogelijk te beperken, bijvoorbeeld door personeel of andere verplichtingen over te nemen of anderszins in stand te doen houden.
8. Bij het vaststellen van de hoogte van de uittreedsom is het uitgangspunt dat de uittredende deelnemer de reële schade van het openbaar lichaam (gemeenschappelijk orgaan/ de bedrijfsvoeringsorganisatie) én de overblijvende deelnemers dient te vergoeden, die rechtstreeks gevolg is van het (gedeeltelijk) uittreden

uit de gemeenschappelijke regeling, waarbij bij het bepalen van de hoogte van de schade in beginsel een afbouwperiode van 5 jaar wordt gehanteerd, te rekenen vanaf de datum van uittreding.

9. De hoogte van de uittreedsom als bedoeld in lid 8 wordt slechts verhoogd indien er sprake is van substantiële langlopende en niet te mitigeren financiële verplichtingen, indien vast staat dat deze zich zullen voor doen én in die becijferde omvang, waarbij de bijdrage in de kosten door de uittredende deelnemer naar rato wordt vastgesteld.
10. De uittreedsom bestaat uit de zakelijke gerechtvaardigde kosten, te weten de kosten die rechtstreeks ontstaan uit de uittreding (frictiekosten) en de bijdragen aan de overtollige kosten (desintegratiekosten) in de in lid 8 genoemde afbouwperiode, waarbij geen verrekening van het vermogen plaats vindt.
11. Op de uittreedsom wordt het aandeel van de uittredende deelnemer in de algemene reserve van het openbaar lichaam op de datum van uittreding in mindering gebracht, voor zover deze algemene reserve het benodigde weerstandsvermogen overschrijdt. Het aandeel in de algemene reserve wordt berekend naar rato van het inwoneraantal van de uittredende deelnemer. Indien er sprake is van een tekort in de algemene reserve ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen wordt de uittreedsom met dit tekort verhoogd overeenkomstig de hiervoor benoemde berekeningswijze.
12. Onder frictiekosten wordt verstaan alle incidentele kosten in verband met de uittreding van de deelnemer, zoals de kosten van inhuur externe dienstverlening, kosten onderzoek accountant, kosten boventallig primair personeel, kosten opstellen sociaal plan, kosten boventallig decentrale personele overhead, kosten afwaardering activa.
    De frictiekosten komen volledig ten laste van de uittredende deelnemer.
13. Onder desintegratiekosten wordt verstaan alle doorbelaste kosten als gevolg van overcapaciteit in personele en materiele sfeer en andere verplichtingen, die ontstaan als direct gevolg van de uittreding gedurende de in lid 8 genoemde afbouwperiode.
    De desintegratiekosten die direct aan de uittredende deelnemer kunnen worden toegerekend, komen integraal voor rekening van de uittredende deelnemer voor de duur van maximaal 5 jaar.
    Desintegratiekosten die niet direct aan de uittredende deelnemer kunnen worden toegerekend, zoals investeringskosten, afschrijvingskosten, kantoorhuur, salariskosten en inhuur van personeel etc. komen naar rato van de kostenverdeelsleutel als bedoel in artikel 27 van de regeling, voor rekening van de uittredende deelnemer bij algehele uittreding. Bij gedeeltelijke uittreding komen de desintegratiekosten voor rekening van de uittredende gemeente naar rato van uittreding.
14. De kosten als bedoeld in lid 12 en lid 13 worden door de accountant van het openbaar lichaam bepaald aan de hand van de jaarrekeningen over de afgelopen 3 jaar voorafgaand aan de datum van uittreding. De beoordeling van de kosten van uittreden wordt gebaseerd op de feiten en omstandigheden die bekend zijn op het moment van de daadwerkelijke uittreding.
15. Met het oog op het vaststellen van de hoogte van de uittreedsom, als bedoeld in het achtste tot en met het tiende lid, vragen de uittredende deelnemer en het (dagelijks) bestuur gezamenlijk om een bindend advies aan een onafhankelijke externe deskundige. De kosten voor het inschakelen van de externe deskundige zijn, als onderdeel van de frictiekosten, voor rekening van de uittredende deelnemer.
16. Het algemeen bestuur stelt de concept-uittredingsregeling vast en stuurt deze aan de deelnemende bestuursorganen ter besluitvorming. De uittredingsregeling is vastgesteld indien tenminste twee derde van het aantal deelnemers hiertoe besluiten.
17. Gedurende de periode tussen het besluit tot uittreding en effectuering daarvan is de uittredende deelnemer gehouden al haar verplichtingen na te komen.
18. De uittreedsom dient binnen een termijn van 6 maanden na vaststelling als bedoeld in het zestiende lid door de uittredende deelnemer te zijn voldaan, tenzij in de uittredingsregeling een andere afspraak is gemaakt.

Artikel 39 Opheffing

1. Op voorstel van het algemeen bestuur kunnen de raden en de colleges besluiten tot opheffing van de regeling.
2. Opheffing vindt slechts plaats na unaniem besluit van de raden en de colleges.
3. Het algemeen bestuur stelt een liquidatieplan op om tot opheffing van de regeling te komen.

4. Het liquidatieplan voorziet in de verplichting van de gemeenten tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing. Het liquidatieplan voorziet ook in de gevolgen die de opheffing heeft voor de medewerker. Indien de regeling alle op haar rustende verplichtingen is nagekomen en een batig saldo resteert, dan wordt dit batig saldo aan de hand van de gehanteerde verdeelsleutel aan de gemeenten uitgekeerd. Resteert een negatief saldo, dan zijn de gemeenten naar rato van de gehanteerde verdeelsleutel gehouden deze verplichtingen op zich te nemen.
5. Bij ontbinding van WerkSaam blijft de regeling voortbestaan voor zover dat voor de vereffening van het vermogen noodzakelijk is.

HOOFDSTUK 8 OVERIGE BEPALINGEN

Artikel 40 Archief

1. Archiefzorg

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam.

2. Archiefbeheer
   1. De directeur/secretaris (vul in functienaam hoogst ambtelijk verantwoordelijke van de GR) is belast met het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, voor zover deze niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.
   2. Het dagelijks bestuur stelt voorschriften vast voor het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, die nog niet naar de archiefbewaarplaats zijn overgebracht.

3. Archiefbewaarplaats

Voor de bewaring van de over te brengen archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam wordt aangewezen de archiefbewaarplaats het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland.

4. Toezicht

Met het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, voor zover deze niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats, is belast de archivaris van het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland.

5. Verantwoording
   1. De archivaris van het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland, brengt minimaal tweejaarlijks aan het dagelijks bestuur verslag uit over het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, die nog niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.
   2. Het dagelijks bestuur brengt minimaal tweejaarlijks verslag uit aan het algemeen bestuur over de uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor de archiefbescheiden en de uitvoering van het archiefbeheer van de organen van het openbaar lichaam.

6. Terbeschikkingstelling
   1. De deelnemers aan de regeling stellen aan het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de archiefbescheiden beschikbaar, die nodig zijn voor de uitvoering van de overgedragen taken.
   2. De zorgdragers van partijen, genoemd in lid 1, stellen een verklaring van terbeschikkingstelling op waarin de periode van terbeschikkingstelling en het toezicht op het beheer van de terbeschikkingstelling gestelde archiefbescheiden worden geregeld.

7. Beheer archiefbescheiden opgedragen taken
   1. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling besteden het beheer van de archiefbescheiden, ontvangen en opgemaakt als gevolg van de opgedragen taken, uit aan de gemeenschappelijke regeling.
   2. Voor de uitvoering van het beheer zoals bepaald in het vorige lid, dragen de deelnemers de bevoegdheden voortvloeiende uit de Archiefwet, Archiefbesluit en Archiefregeling over aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 41 Klachtenregeling

1. Het algemeen bestuur stelt, met inachtneming van titel 9.1 van de Algemene wet bestuursrecht, een interne klachtenregeling vast.

2. De Nationale ombudsman is, onverminderd het bepaalde in artikel 1a, eerste lid, van de Wet Nationale ombudsman, bevoegd tot behandeling van klaagschriften als bedoeld in titel 9.2 van de Algemene wet bestuursrecht.

Artikel 42 Geschillen

1. Als er tussen het algemeen en/of dagelijks bestuur van deze regeling en een gemeente(n) onderling een geschil ontstaat over de uitvoering van deze regeling treden het dagelijks bestuur en de gemeente(n) terstond met elkaar in overleg om het geschil verder te verkennen en op te lossen.
2. Als onderling het geschil niet opgelost kan worden, wijst iedere partij een deskundige aan. Deze deskundigen brengen gezamenlijk een advies uit.
3. Op geschillen tussen de gemeenten onderling of tussen de gemeenten en WerkSaam is artikel 28 van de wet van toepassing.

HOOFDSTUK 9 SLOTBEPALINGEN

Artikel 43 Onvoorzienbaarheden

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist het algemeen bestuur gehoord het dagelijks bestuur en de raden en de colleges.

Artikel 44 Citeertitel

Deze gewijzigde regeling wordt aangehaald als: Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland.

Artikel 45 Inwerkingtreding

Deze gewijzigde regeling treedt in werking op de dag na publicatie en heeft een terugwerkende kracht tot 11 december 2025.

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WERKSAAM WESTFRIESLAND

De raden en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten

Drechterland	Medemblik
Enkhuizen	Opmeer
Hoorn	Stede Broec
Koggenland	

Gelet op het feit dat het algemeen bestuur op 11 december ~~juli~~ 2025~~2~~ heeft besloten tot een eenhoofdige directiestructuur ~~de Wet gemeenschappelijke regelingen is gewijzigd en dat bestaande gemeenschappelijke regelingen in de regio Noord-Holland Noord deze gezamenlijk hebben aangepast aan deze wet~~;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeentewet;

besluiten:

de vier~~der~~de wijziging van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland vast te stellen. De tekst na wijziging luidt als volgt:

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WERKSAAM WESTFRIESLAND

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1 Begripsbepalingen

1. In deze regeling en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:
   a. adviescommissie: een commissie als bedoeld in artikel 84 van de Gemeentewet;
   b. algemeen bestuur: het algemeen bestuur van WerkSaam Westfriesland;
   c. begroting: een overzicht van de inkomsten en uitgaven van een boekjaar van WerkSaam Westfriesland;
   d. colleges: burgemeester en wethouders van de gemeenten;
   e. dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van WerkSaam Westfriesland;
   f. derde: een andere partij dan de gemeenten of WerkSaam Westfriesland;
   g. directeur ~~algemene bedrijfsvoering~~, tevens secretaris, van WerkSaam Westfriesland als bedoeld in artikel 24 van deze regeling;
   h. ~~directeur financiële bedrijfsvoering: de directeur van WerkSaam Westfriesland zoals bedoeld in artikel 24 van de regeling~~;
   i. gedeputeerde staten: het college van gedeputeerde staten van de provincie Noord-Holland;
   j. gemeente: een van de deelnemende gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec, waaronder zowel de rechtspersoon als de daartoe behorende bestuursorganen kunnen zijn begrepen;
   k. gemeenten: de deelnemende gemeenten in de regio Westfriesland, te weten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec, waaronder zowel de rechtspersonen en/of de daartoe behorende bestuursorganen kunnen zijn begrepen;
   l. medewerker: hij die door of vanwege WerkSaam Westfriesland is aangesteld om in openbare dienst werkzaam te zijn, ~~of~~ een Wsw-status ~~heeft~~ of een indicatie Beschut werk heeft;
   m. raden: de gemeenteraden van de gemeenten;
   n. verdeelsleutel: de maatstaf die aanduidt op welke wijze WerkSaam Westfriesland gefinancierd wordt;
   o. voorzitter: degene die het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur leidt;
   p. WerkSaam: WerkSaam Westfriesland als bedoeld in deze regeling;
   q. wet: Wet gemeenschappelijke regelingen.

2. Waar in deze regeling artikelen van de Gemeentewet of van andere wet- en regelgeving van overeenkomstige toepassing worden verklaard, treden het openbaar lichaam, het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter in de plaats van respectievelijk de gemeente, de raad, het college of de burgemeester.

HOOFDSTUK 2 INSTELLING, BELANG, TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

Artikel 2 Openbaar lichaam

1. Er is een openbaar lichaam als bedoeld in artikel 8 eerste lid van de wet, genaamd WerkSaam Westfriesland.
2. De gemeente heeft taken op het gebied van sociale zekerheid en sociale zaken. Deze gemeentelijke taken zijn overgedragen aan het openbaar lichaam WerkSaam Westfriesland.
3. Het openbaar lichaam is formeel gevestigd te Dampten 24/26 te Hoorn.

Artikel 3 Belang

WerkSaam wil inwoners van Westfriesland naar vermogen laten deelnemen aan de reguliere arbeidsmarkt en het beroep van inwoners op een uitkering zoveel mogelijk beperken. Hiertoe ondersteunt WerkSaam werkzoekenden, uitkeringsgerechtigden en werkgevers in de regio.

Artikel 4 Doel

Het doel van WerkSaam is om uitvoering te geven aan de taken van de Westfriese gemeenten op het gebied van werk en inkomen en om de daartoe beschikbare middelen optimaal aan te wenden.

Artikel 5 Taken

1. De kerntaak van WerkSaam is het zorg dragen voor het zo snel mogelijk aan werk helpen van werkzoekenden en het goed bedienen van werkgevers die op zoek zijn naar (tijdelijke) arbeidskrachten. Hieronder valt de beleidsontwikkeling, -vaststelling en –uitvoering van de volgende regelingen:
   a. Participatiewet met uitzondering van de bijzondere bijstand ;
   b. Wet Sociale Werkvoorziening;
   c. Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werknemers (Ioaw);
   d. Wet inkomensvoorziening Oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (Ioaz);
   e. Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz);
   f. Wet educatie en beroepsonderwijs (alleen volwasseneneducatie);
2. Bij het uitvoeren van deze regelingen gaat het om de volgende werkzaamheden:
   a. het verstrekken of bepalen van een uitkering, inkomensvoorziening, salaris, tegemoetkoming, voorschot of bijdrage;
   b. het terugvorderen of halen van verhaal n.a.v. een reeds verstrekte uitkering, inkomensvoorziening, tegemoetkoming, voorschot of bijdrage;
   c. het opleggen van een boete;
   d. het uitvoeren van fraudeonderzoeken op het gebied van bijstandverlening;
   e. het aanbieden van arbeidsinschakelingen en
   f. het aanbieden van trajecten in het kader van volwasseneneducatie
3. Indien ten gevolge van wijziging van wettelijke regelingen, taken als bedoeld in lid 1 gaan strekken ter uitvoering van een andere regeling dan ter uitvoering waarvan zij na de inwerkingtreding van deze gemeenschappelijke regeling strekten, dan wel indien in deze werkzaamheden ten gevolge van een dergelijke wijziging veranderingen optreden, blijven zij, voor zover hun strekking en omvang door die wijziging niet wezenlijk veranderen, behoren tot de taken die lid 1 aan WerkSaam opdraagt.
4. Eveneens behoort tot de taken het verrichten van bedrijfsvoeringstaken ter uitvoering van lid 1 en 2 zoals bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatie, juridische zaken, organisatie, financiën, administratie, communicatie, huisvesting en ICT-dienstverlening.

Artikel 6 Overige, extra en plustaken

1. Een individuele deelnemende gemeente kan het algemeen bestuur verzoeken om een bestaande taak voor die gemeente te intensiveren, mits daarvoor de bijbehorende middelen beschikbaar worden gesteld. Het algemeen bestuur beslist of het verzoek geen verstorend effect heeft op de bedrijfsvoering van WerkSaam.
2. Het algemeen bestuur beslist bij unanimiteit over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam de in artikel 5 lid 1 van deze regeling genoemde taken voor derden gaat uitvoeren op basis van een privaatrechtelijke overeenkomst.
3. Het algemeen bestuur beslist bij unanimiteit over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam extra taken gaat uitvoeren voor de gemeente(n) mits deze taken passen bij het doel als omschreven in artikel 4 van deze regeling.
4. Het algemeen bestuur beslist over de vraag of, onder welke condities en in welke omvang WerkSaam plustaken gaat uitvoeren voor de gemeente(n) mits deze taken passen bij het doel als omschreven in artikel 4 van deze regeling. Plustaken worden alleen uitgevoerd op basis van een verzoek van de desbetreffende gemeente(n).

Artikel 7 Uitsluitend recht en ondersteunende diensten

1. WerkSaam verleent aan de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom een uitsluitend recht als bedoeld in artikel 2.24 van de Aanbestedingswet voor de diensten ten behoeve van de in artikel 5 van deze regeling genoemde taken op het gebied van ICT-dienstverlening.
2. WerkSaam Westfriesland ziet er op toe dat het SSC DeSom zich daarbij houdt aan de uitgangspunten van het EG-verdrag met betrekking tot het beginsel van non-discriminatie op grond van nationaliteit en het transparantiebeginsel.
~~2.~~3. Dit artikel vervalt per 1 oktober 2026.

Artikel 8 Participatie

Het openbaar lichaam verleent inspraak aan ingezetenen en andere belanghebbenden bij de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid. Op inspraak is in beginsel de procedure van afdeling 3.4 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing, tenzij het openbaar lichaam een andere inspraakprocedure heeft vastgesteld.

Artikel 9 Actieve informatieplicht van bestuur aan raden

Het bestuur van het openbaar lichaam verstrekt de raden van de deelnemers de inlichtingen die de raden nodig hebben voor de uitoefening van hun taken. Bij de informatieverstrekking geldt dat:

- Relevante informatie in een zo vroeg mogelijk stadium wordt verschaft;
- Informatie op hoofdlijnen wordt verstrekt, behalve als een detail (politiek) relevant is of als er specifiek om is gevraagd;
- Schriftelijke inlichtingen zendt het bestuur (dagelijks bestuur, algemeen bestuur en/of voorzitter) rechtstreeks naar en gelijktijdig aan de raden en in cc aan de colleges van de deelnemers.

Indien de informatie wordt verstrekt door dagelijks bestuur of voorzitter, dan wordt het algemeen bestuur vooraf geïnformeerd.

HOOFDSTUK 3 INRICHTING EN SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR

Het algemeen bestuur

Artikel 10 Samenstelling

1. Het algemeen bestuur van WerkSaam bestaat uit twee leden per gemeente.
2. De raad van iedere gemeente wijst twee leden en een plaatsvervangend lid uit het midden van de raad of uit de leden van het college aan.
3. Het algemeen bestuur wijst uit zijn midden een voorzitter aan alsmede een vicevoorzitter.
4. De leden van het algemeen bestuur hebben, onverminderd het bepaalde in de overige leden van dit artikel, zitting gedurende de zittingsduur van de gemeenteraad.

5. De leden van het algemeen bestuur treden af op de dag waarop de leden van de raden van de gemeenten aftreden. Zij blijven hun functie waarnemen tot het moment dat in hun vervanging is voorzien.
6. Het lid dat tussentijds ophoudt lid van de raad of het college van burgemeester en wethouders te zijn, houdt daarmee tevens op lid te zijn van het algemeen bestuur. Dit geldt ook voor de voorzitter.
7. Het lid dat ter vervulling van een tussentijdse vacature als lid van het algemeen bestuur wordt benoemd, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens of wier plaats dit lid is benoemd, zou hebben moeten aftreden.
8. De leden van het algemeen bestuur die tussentijds ontslag nemen, stellen de voorzitter van het algemeen bestuur alsmede de raad die hen heeft aangewezen hiervan op de hoogte. Het ontslag is onherroepelijk.
9. Leden van het algemeen bestuur die tussentijds ontslag hebben genomen behouden hun lidmaatschap totdat in hun opvolging is voorzien.
10. De aanwijzing voor de vervulling van plaatsen die zijn opengevallen, vindt binnen twee maanden na het vacant worden ervan plaats door de raad die het aangaat.
11. Naast de gevallen die in de wet staan genoemd, is het lidmaatschap van het bestuur onverenigbaar met een betrekking als personeelslid of werknemer in dienst van WerkSaam.

Artikel 11 Werkwijze

1. Vergaderingen van het algemeen bestuur zijn in beginsel openbaar. De deuren worden gesloten, wanneer meer 1/5 deel van het aantal leden dat de presentielijst heeft getekend daarom verzoekt of de voorzitter het nodig oordeelt. Het algemeen bestuur beslist vervolgens of met gesloten deuren zal worden vergaderd. Van een vergadering met gesloten deuren wordt een afzonderlijk verslag opgemaakt, dat niet openbaar wordt gemaakt tenzij het algemeen bestuur anders beslist.
2. Het algemeen bestuur stelt een reglement van orde voor zijn vergaderingen vast.
3. Op de vergaderingen van het algemeen bestuur zijn de artikelen 22 en 23 van de wet van toepassing, zodat er tijdens vergaderingen van het algemeen bestuur slechts rechtsgeldig besloten kan worden indien in ieder geval meer dan de helft van het aantal leden aanwezig is.
4. De stemverhouding in het algemeen bestuur is als volgt:
   a. Besluiten worden genomen bij meerderheid van het aantal gemeenten, dat ook een meerderheid van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten vertegenwoordigt (peildatum is 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar)
   b. Als de stemmen staken wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
5. Het algemeen bestuur vergadert zo vaak als hij daartoe heeft besloten, maar minimaal twee keer per jaar en verder zo dikwijls als de voorzitter dit nodig acht of ten minste twee leden van het algemeen bestuur dit verzoeken (onder schriftelijke opgave van de te behandelen onderwerpen). In dit geval vindt de vergadering binnen twee weken plaats als bedoeld in artikel 17 van de Gemeentewet en artikel 22 van de wet.
6. De voorzitter roept de leden schriftelijk tot de vergadering op.
7. Tegelijkertijd met de oproep brengt de voorzitter dag, tijdstip en plaats van de vergadering ter openbare kennis. De agenda en de daarbij behorende voorstellen, met uitzondering van de in artikel 23 van de wet genoemde stukken waaromtrent geheimhouding is opgelegd, worden tegelijkertijd met de oproep en op een bij de openbare kennisgeving aan te geven wijze ter inzage gelegd als bedoeld in artikel 19 Gemeentewet en artikel 22 van de wet.
8. Van overeenkomstige toepassing is het bepaalde in de artikelen 20, 22, 26, 28 tot en met 33 van de Gemeentewet.

Artikel 12 Besloten vergadering

Op grond van de belangen genoemd in artikel 10 van de Wet open overheid over de geheimhouding van de inhoud van stukken is het bepaalde in artikel 23, leden 1 tot en met 4 van de wet van toepassing. In een besloten vergadering van het algemeen bestuur worden geen besluiten genomen over het beleidsplan, de begroting, de rekening en het liquidatieplan.

Het dagelijks bestuur

Artikel 13 Samenstelling

1. In het dagelijks bestuur is elk van de gemeenten vertegenwoordigd.
2. De leden van het dagelijks bestuur en de plaatsvervangend leden worden aangewezen door en uit het algemeen bestuur. Zij worden aangewezen in de eerste vergadering van het algemeen bestuur nadat overeenkomstig artikel 8 van deze regeling de leden van het algemeen bestuur zijn aangewezen.
3. De aanwijzing van leden van het dagelijks bestuur ter vervulling van plaatsen die openvallen, vindt plaats binnen twee maanden na de melding van de opengevallen plaats.
4. Het lidmaatschap van het dagelijks bestuur eindigt indien het lid ophoudt lid te zijn van het algemeen bestuur.
5. De leden van het dagelijks bestuur treden af op de dag waarop de zittingsperiode van de gemeenteraad afloopt. Zij blijven in functie tot het moment dat het algemeen bestuur in de nieuwe samenstelling nieuwe leden voor het dagelijks bestuur heeft aangewezen.
6. Een lid van het dagelijks bestuur kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, als dit lid niet meer het vertrouwen van het algemeen bestuur bezit. In dit geval is het bepaalde in artikelen 49 en 50 van de Gemeentewet van overeenkomstige toepassing. Op het ontslagbesluit is artikel 8:1 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing.

Artikel 14 Werkwijze

1. Vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn besloten.
2. Het dagelijks bestuur vergadert zo dikwijls als de voorzitter of een ander lid van het dagelijks bestuur dit nodig acht, zulks onder opgave van de te behandelen onderwerpen. De vergadering vindt plaats binnen twee weken nadat het verzoek is ingekomen.
3. In het dagelijks bestuur kan alleen worden besloten, indien meer dan de helft van het aantal zittende leden aanwezig is.
4. Voor zover deze regeling niet anders bepaalt, kan het dagelijks bestuur zijn werkzaamheden verdelen over zijn leden. Het dagelijks bestuur deelt zijn besluiten daarover mee aan het algemeen bestuur.
5. Elk lid heeft een stem.
6. Besluiten worden bij meerderheid van stemmen genomen. Als de stemmen staken, wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
7. Het dagelijks bestuur kan een reglement van orde voor zijn vergaderingen vaststellen, dat aan het algemeen bestuur ter kennisneming wordt overlegd.
8. Voor de besluitvorming in het dagelijks bestuur en de verplichting tot geheimhouding zijn de bepalingen in de Gemeentewet voor het college van overeenkomstige toepassing.

De voorzitter

Artikel 15 Taak en ontheffing

1. De voorzitter van het algemeen bestuur is tevens voorzitter van het dagelijks bestuur.
2. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
3. Het algemeen bestuur kan de voorzitter, al dan niet tijdelijk, uit zijn functie ontheffen indien deze het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezit.
4. Bij verhindering of ontstentenis van de voorzitter wordt deze vervangen door de vice voorzitter.
5. Indien de voorzitter behoort tot het bestuur van een gemeente, die partij is in een geding waarbij WerkSaam is betrokken, wordt WerkSaam door de vice voorzitter vertegenwoordigd.

Commissies van advies

Artikel 16 Instelling

1. Het algemeen bestuur kan commissies van advies instellen. Het algemeen bestuur regelt de bevoegdheden en de samenstelling.

2. De instelling van vaste commissies van advies aan het dagelijks bestuur of aan de voorzitter en de regeling van haar bevoegdheden en samenstelling gebeurt door het algemeen bestuur op voorstel van het dagelijks bestuur onderscheidenlijk de voorzitter.
3. Andere commissies van advies aan het dagelijks bestuur of aan de voorzitter worden door het dagelijks bestuur respectievelijk de voorzitter ingesteld.

HOOFDSTUK 4 BEVOEGDHEDEN VAN HET BESTUUR

Bevoegdheden algemeen bestuur

Artikel 17 Bevoegdheden algemeen bestuur

1. Alle bevoegdheden berusten bij het algemeen bestuur voor zover deze niet bij of krachtens enige wettelijke regeling of deze regeling aan het dagelijks bestuur, de voorzitter of directeur zijn toegekend.
2. Onverminderd het bepaalde in artikel 33 van de wet is het algemeen bestuur in ieder geval bevoegd tot:
   a. het vaststellen van de begroting en jaarrekening;
   b. het vaststellen van het beleidsplan;
   c. het vaststellen van verordeningen door strafbepaling of bestuursdwang te handhaven;
   d. het voeren van rechtsgedingen;
   e. het besluiten tot het oprichten van en deelnemen aan gemeenschappelijke regelingen, maar niet voordat de colleges en de raden unaniem toestemming hebben verleend;
3. Het beleidsplan en/of wijzigingen van het beleidsplan wordt voor de vaststelling eerst voor een zienswijze voorgelegd aan de raden. Het dagelijks bestuur reageert schriftelijk op de zienswijze, alvorens het algemeen bestuur het beleidsplan en/of wijzigingen van het beleidsplan vaststelt.
4. Het algemeen bestuur besluit tot het oprichten van en deelnemen in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen en coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen als dat bijzonder aangewezen moet worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen openbaar belang. Het besluit wordt niet genomen dan nadat de raden een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van het algemeen bestuur te brengen.

Artikel 18 Overdracht van bevoegdheden

1. Het algemeen bestuur kan zijn bevoegdheden aan het dagelijks bestuur overdragen, met uitzondering van:
   a. de vaststelling of wijziging van de begroting;
   b. de vaststelling van de jaarrekening;
   c. de vaststelling van het beleidsplan;
   d. de aanwijzing van een of meer accountants, bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
   e. de vaststelling van de financiële verordeningen, de bijdrageverordening, de organisatieverordening en het directiestatuut;
   f. besluiten waarbij overeenkomstig deze regeling een zwaardere meerderheid is vereist;
   g. aanwijzen en al dan niet tijdelijk uit de functie ontheffen van de voorzitter en/of diens plaatsvervanger(s);
   h. benoemen, schorsen of ontslaan van de directeur en benoemen, schorsen of ontheffen van diens plaatsvervanger;
   i. De vaststelling van verordeningen door strafbepaling of bestuursdwang te handhaven.
2. Een bevoegdheid kan niet worden overgedragen als de aard van de bevoegdheid zich hiertegen verzet.

Artikel 19 Verantwoordings- en informatieplicht

1. Het algemeen bestuur verschaft de raden en colleges binnen een redelijke termijn alle inlichtingen die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.
2. Een lid van het algemeen bestuur verschaft aan de raad die hem heeft aangewezen of het college van die betreffende gemeente alle inlichtingen die door een of meer leden daarvan worden verlangd.

3. Een lid van het algemeen bestuur is aan de raad die hem heeft aangewezen verantwoording verschuldigd voor het door hem in het algemeen bestuur gevoerde beleid.

Bevoegdheden dagelijks bestuur

Artikel 20 Bevoegdheden dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is in ieder geval bevoegd:
   a. het dagelijks bestuur van WerkSaam te voeren, voor zover niet bij of krachtens de wet of de regeling het algemeen bestuur hiermee is belast;
   b. beslissingen van het algemeen bestuur voor te bereiden en uit te voeren;
   c. regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van het openbaar lichaam;
   d. medewerkers te benoemen, te schorsen of te ontslaan;
   e. tot privaatrechtelijke rechtshandelingen van WerkSaam te besluiten, met uitzondering van privaatrechtelijke rechtshandelingen als bedoeld in artikel 31 a van de Wet;
   f. te besluiten namens WerkSaam, het dagelijks bestuur of het algemeen bestuur rechtsgedingen, bezwaarprocedures of administratief beroepsprocedures te voeren of handelingen ter voorbereiding daarop te verrichten, tenzij het algemeen bestuur, voor zover het algemeen bestuur aangaat, in voorkomende gevallen anders beslist.
2. Het dagelijks bestuur neemt, ook alvorens is besloten tot het voeren van een rechtsgeding, alle conservatoire maatregelen en doet wat nodig is ter voorkoming van verjaring of verlies van recht of bezit.

Artikel 21 Verantwoordings- en informatieplicht

1. De leden van het dagelijks bestuur zijn, tezamen en ieder afzonderlijk, aan het algemeen bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hen gevoerde bestuur.
2. Zij geven het algemeen bestuur mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen waarvan het verstrekken niet in strijd is met het openbaar belang.
3. Het dagelijks bestuur verschaft de gemeenteraden en colleges alle inlichtingen over het door hem gevoerde bestuur die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.

Bevoegdheden voorzitter

Artikel 22 Bevoegdheden voorzitter

1. De voorzitter bevordert een goede behartiging van de zaken van WerkSaam.
2. De voorzitter vertegenwoordigt WerkSaam in en buiten rechte.
3. De voorzitter ondertekent de stukken die van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur uitgaan.

Artikel 23 Verantwoordings- en informatieplicht

1. De voorzitter is aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hem gevoerde bestuur.
2. Hij geeft het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen waarvan het verstrekken niet in strijd is met het openbaar belang.
3. De voorzitter verschaft de gemeenteraden en colleges alle inlichtingen over het door hem gevoerde bestuur die door deze organen of een of meer van hun leden worden gevraagd.

HOOFDSTUK 5 AMBTELIJKE ORGANISATIE

Artikel 24 Directeur

1. ~~Een~~ De directeur wordt door het algemeen bestuur benoemd, geschorst en ontslagen. Na het ontslag wordt zo spoedig mogelijk voorzien in de opvulling van de vacature.
2. Het dagelijks bestuur kan in spoedeisende gevallen tot schorsing van de~~een~~ directeur overgaan. Het doet daarvan terstond mededeling aan het algemeen bestuur. De schorsing vervalt, wanneer het algemeen bestuur haar niet in zijn eerstvolgende vergadering bekrachtigt.
3. De directeur ~~algemene bedrijfsvoering~~ is tevens secretaris en staat het algemeen bestuur, het

dagelijks bestuur en de voorzitter alsmede door hen ingestelde commissie(s) bij de uitoefening van hun taak terzijde.

4. Het algemeen bestuur stelt in een instructie nadere regels vast betreffende de taak en de bevoegdheid van de directeur~~en~~.
5. In ieder geval is de~~één~~ directeur bij de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aanwezig.
6. De stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan, worden door de ~~een~~ directeur meeondertekend.
7. De directeur ~~algemene bedrijfsvoering~~ is bestuurder in de zin van de Wet op de Ondernemingsraden.
8. Het algemeen bestuur regelt de vervanging van de~~een~~ directeur.

Artikel 25 Medewerkers

1. Het dagelijks bestuur is belast met het aanstellen, schorsen en ontslaan van de medewerkers, de directeur~~en~~ uitgezonderd.
2. Het dagelijks bestuur stelt vast - de arbeidsvoorwaardenregeling van -de medewerkers, de directeur~~en~~ uitgezonderd, en neemt daartoe de benodigde besluiten.
3. Het dagelijks bestuur kan de in het eerste en tweede lid bedoelde bevoegdheden overdragen aan de directeur~~en~~.
4. De collectieve arbeidsvoorwaarden regeling~~en~~ van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties ~~sector gemeenten~~ (~~CAR/UWO~~SGO) bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een ambtelijke status.
5. De cao~~CAO~~ Wsw bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een Wsw status, de cao Aan de slag de arbeidsvoorwaarden voor de medewerkers met een indicatie Beschut werk.

HOOFDSTUK 6 FINANCIËN EN BEHEER

Artikel 26 Kaderbrief

In het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar wordt door de deelnemende raden uiterlijk 15 maart de hoogte van het over te dragen participatiebudget uit de integratieuitkering sociaal domein vanuit de gemeenten aan WerkSaam aangegeven. Binnen dit kader dient het beleid te worden uitgevoerd.

Artikel 27 Voorbereiding kadernota, begroting en jaarrekening.

1. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 december van het jaar voorafgaand aan dat waarin de begroting wordt behandeld, de kadernota aan de gemeenteraden aan voor zienswijze.
2. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de conceptbegroting aan de gemeenteraden aan voor zienswijze. Het dagelijks bestuur dient gelijktijdig met de conceptbegroting de voorlopige jaarrekening van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient aan de raden toe te sturen.
3. De gemeenteraden kunnen op de concept bestemming van het rekeningresultaat hun zienswijze kenbaar maken aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
4. Indien de gemeenschappelijke regeling gebruik maakt van een strategisch of meerjarenplan biedt het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling dit in concept aan de gemeenteraden aan voor zienswijze.
5. De gemeenteraden geven uiterlijk 1 maart hun zienswijze over de kadernota aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
6. De gemeenteraden geven uiterlijk 25 juni hun zienswijze over de conceptbegroting en de concept bestemming van het rekeningresultaat aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
7. De gemeenteraden geven binnen 10 weken na ontvangst van het concept strategisch of meerjarenplan hun zienswijze hierover aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

8. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt de gemeenteraden voorafgaande aan het vaststellen van de begroting voor 15 juli schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze, bedoeld in het zesde lid, alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.
9. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling stelt de gemeenteraden voorafgaande aan het vaststellen van de Kadernota, de jaarrekening en het strategisch of meerjarenplan schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze, bedoeld in het derde, vijfde en zevende lid, alsmede van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.

Artikel 28 Vaststelling begroting

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.
2. Na vaststelling zendt het algemeen bestuur de begroting aan de raden.
3. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval voor 15 september van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten.
4. Voor een wijziging van de begroting, voor zover deze wijziging van invloed is op de hoogte van de bijdrage van de gemeenten, geldt de stemverhouding zoals is opgenomen in artikel 9 lid 4 van deze regeling.

Artikel 29 Bijdrage en vergoeding

1. WerkSaam functioneert volgens het solidariteitsprincipe voor zover dit betreft de apparaatskosten en de uitvoeringskosten WSW.
2. De taakuitvoering gebeurt binnen de door gemeenten gezamenlijk beschikbaar gestelde financiële middelen. De bijdrage van de gemeenten bestaat uit:
   a. Het gedeelte van de integratieuitkering sociaal domein dat de raden beschikbaar stellen voor participatie, inkomensdeel/buig en de wet sociale werkvoorziening voor zover het gaat om de budgetten die samenhangen met de taken die overgaan naar WerkSaam.
   b. structurele bijdrage voor dekking van het apparaatsdeel en is gebaseerd op een vaste verdeelsleutel zoals bedoeld in lid 3 van dit artikel.
3. De apparaatskosten bestaan uit de uitgaven voor personeel en materiële overhead verminderd met de toegevoegde waarde van de commerciële activiteiten. De gemeenten dragen bij aan de apparaatskosten op basis van een verdeelsleutel. De aard van de verdeelsleutel voor de structurele bijdrage ligt langjarig vast (de verdeelmaatstaf), de berekening (percentages) wordt jaarlijks gemaakt op de volgende wijze:
   a. WerkSaam maakt de jaarlijkse berekening en verwerkt dit in haar (concept)begroting. De berekening wordt gebaseerd op gegevens die op 1 januari beschikbaar zijn van het jaar waarin de begroting wordt gemaakt.
   b. De berekeningswijze voor de verdeelsleutel is op de onderdelen:
      - Aantal bijstandsgerechtigden (50%): Gemiddelde van het aantal bijstandsgerechtigden per gemeente uit de landelijke CBS databank met als peiling drie voorgaande jaren.
      - Aantal inwoners op 1 januari van het jaar waarin de begroting wordt gemaakt (25%).
      - Uitvoeringkosten (25%): Door gemeenten opgegeven omvang van formatie en inhuur/uitbesteding per begrotingsjaar 2013 voor de taken die worden opgedragen aan WerkSaam. Dit onderdeel wordt niet aangepast.
4. Resultaten op het programmadeel worden per individuele gemeente afgerekend. De toegevoegde waarde van de commerciële activiteiten maakt geen onderdeel uit van het programmadeel.
5. Gemeenten dragen bij aan de commerciële activiteiten van WerkSaam op basis van afspraken die worden vastgelegd in de Regeling Bijdrage gemeenten aan commerciële activiteiten. Deze regeling wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In deze Regeling worden afspraken vastgelegd t.a.v. :
   a. Totale opdrachtvolume
   b. Normbedrag per gemeente o.b.v. verdeelsleutel
   c. Bonus /malus regeling

Artikel 30 Vaststelling jaarrekening

1. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.

2. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening aan gedeputeerde staten binnen twee weken na vaststelling hiervan, maar in ieder geval voor 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
3. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling aan de raden.

Artikel 31 Resultaatbestemming

1. Als de jaarrekening sluit met een batig saldo, besluit, met inachtneming van artikel 25, het algemeen bestuur dit saldo geheel of ten dele:
   a. te bestemmen voor de algemene reserve voor zover deze reserve niet meer bedraagt dan 2,5% van de totale begroting, tenzij op basis van een risicoanalyse blijkt dat een hogere of een lagere algemene reserve noodzakelijk is.
   b. uit te keren aan de gemeenten naar rato van ieders bijdrage, zoals deze op basis van artikel 27 van deze regeling is vastgesteld voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.
2. Als de rekening sluit met een nadelig saldo besluit, met inachtneming van artikel 25, het algemeen bestuur hoe dit saldo wordt gedekt. Als het nadelig saldo structureel blijkt te zijn, wordt een plan opgesteld dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Mocht een aanvullende bijdrage van de gemeenten noodzakelijk zijn, geldt de verdeelsleutel zoals benoemd in artikel 27 van deze regeling.

Artikel 32 Financiële administratie

1. Het algemeen bestuur stelt een verordening vast met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie en het financieel beheer van WerkSaam.
2. Artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet zijn van overeenkomstige toepassing.

Artikel 33 Betaling

1. De gemeenten betalen voor de bijdrage voor de programmakosten uiterlijk de eerste week van de maand een voorschot in de kosten van het lopende boekjaar gelijk de betaalsystematiek van het Rijk.
2. De gemeenten betalen voor de bijdrage voor de apparaatskosten uiterlijk de eerste week van de maand een voorschot in de kosten van het lopende boekjaar conform het uitbetalingsritme van de salarissen.
3. In uitzonderlijke gevallen kan het algemeen bestuur bij unanimiteit bepalen dat een afwijkend voorschot wordt betaald.
4. De definitieve afrekening vindt plaats binnen twee maanden na vaststelling van de jaarrekening.

Artikel 34 Garantstelling

De gemeenten dragen er zorg voor dat WerkSaam te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar financiële verplichtingen te voldoen.

HOOFDSTUK 7 EVALUATIE, WIJZIGING, TOETREDING, UITTREDING EN OPHEFFING

Artikel 35 Evaluatie

1. Een evaluatie vindt minimaal 1 keer per 4 jaar plaats en heeft pas doorgang als de evaluatie en het betreffende onderwerp met een meerderheid van stemmen, uitgebracht door de deelnemers, wordt aangenomen.
2. Het dagelijks bestuur van de regeling zorgt er voor dat 1 jaar vóór het tijdstip waarop een evaluatie zal plaatsvinden een signaal uit gaat naar de deelnemers van de regeling, met daarbij een procesbeschrijving over het aandragen van de onderwerpen en, wanneer een stemverhouding ontbreekt, het stemmen daarover.
3. Wanneer met een evaluatie wordt ingestemd draagt het (dagelijks) bestuur zorg voor de uitvoering van de evaluatie.
4. De uitvoering van de evaluatie begint met een procesbeschrijving met daarin een beschrijving van het onderwerp, de manier waarop de evaluatie wordt uitgevoerd en binnen welke termijn.
   De procesbeschrijving vermeldt ook of de evaluatie extra kosten voor de deelnemers tot gevolg heeft.
5. Als de evaluatie conclusies en aanbevelingen bevat, dan verwerkt het (dagelijks) bestuur deze in een voorstel hoe hieraan gevolg wordt gegeven.

6. De gevolgen als bedoeld in het vorige lid, kunnen aanleiding zijn om te betrekken in de daaropvolgende evaluatieperiode

Artikel 36 Wijziging

1. De raden, de colleges, het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen voorstellen doen voor wijziging van de regeling.
2. Een voorstel tot wijziging van een of meerdere raden of colleges van de gemeenten wordt gezonden aan het algemeen bestuur.
3. Het algemeen bestuur behandelt het verzoek tot wijziging binnen drie maanden na ontvangst. Met de beschouwingen en opmerkingen van het algemeen bestuur wordt het voorstel aan de raden en de colleges van de gemeenten gezonden.
4. De regeling wordt gewijzigd bij unaniem besluit van de raden en de colleges van de gemeenten.

Artikel 37 Toetreding

1. Tot de regeling kunnen uitsluitend raden en colleges van andere gemeenten en bestuursorganen van andere openbare lichamen toetreden.
2. Toetreding is slechts mogelijk na unanieme instemming van de raden en de colleges.
3. Aan toetreding kan het algemeen bestuur voorwaarden verbinden.

Artikel 38 Uittreding

1. Gedurende een termijn van 4 jaar, te rekenen vanaf de datum van deelname aan/toetreding tot de regeling, is uittreding niet mogelijk.
2. Een deelnemer kan (geheel of gedeeltelijk) uittreden door toezending aan het (algemeen) bestuur van de daartoe strekkende besluiten van de raad en het college van burgemeester en wethouders. De procedure voor uittreding vangt aan op de dag nadat het (algemeen) bestuur de betreffende besluiten heeft ontvangen.
   Van gedeeltelijke uittreding is sprake indien de deelnemer slechts een deel van de door het samenwerkingsverband ten behoeve van alle deelnemers uitgevoerde taken, als bedoeld in artikel 5 van deze, wenst terug te nemen.
3. Het (dagelijks) bestuur zendt de besluiten tot (gedeeltelijke) uittreding van een deelnemer aan de raden en colleges van de overige deelnemende gemeenten.
4. Uittreding, geheel of gedeeltelijk, geschiedt per 1 januari van enig jaar, waarbij een opzegtermijn van tenminste één jaar in acht wordt genomen.
5. Na ontvangst van de in het eerste lid bedoelde besluiten, komen de uittredende deelnemer en het (dagelijks) bestuur, uiterlijk 6 maanden voor de datum van uittreding, een concept-uittredingsregeling overeen, welke door de deelnemers wordt vastgesteld, waarbij de belangen van de uittredende deelnemer en die van de achterblijvende deelnemers op reële en evenwichtige wijze worden afgewogen. In de concept-uittredingsregeling worden de personele, juridische, organisatorische en financiële gevolgen, waaronder de gevolgen voor het vermogen, van de uittreding geïnventariseerd, de wijze waarop met deze gevolgen kan of moet worden omgegaan, de voorwaarden voor uittreding, de hoogte van de uittreedsom en de overname van personeel en/of overige verplichtingen door de uittredende deelnemer. Indien blijkt dat, als gevolg van een mogelijk verlies aan arbeidsplaatsen, een overleg met de bij de sector betrokken vakbonden noodzakelijk is ten behoeve van het opstellen van een sociaal plan, wordt de conclusie van dit overleg opgenomen in de concept-uittredingsregeling.
6. Indien het (algemeen) bestuur constateert dat de besluiten tot uittreding van de bestuursorganen van de deelnemer de vraag oproepen of continuering van de samenwerking in de gemeenschappelijke regeling redelijkerwijs nog wel mogelijk is, doet zij de deelnemers een voorstel tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling (naam GR) als bedoeld in artikel 37 van deze regeling.
7. Het bestuur en de uittredende deelnemer zullen zich inspannen om de nadelige gevolgen van de uittreding voor het openbaar lichaam (gemeenschappelijk orgaan/de bedrijfsvoeringsorganisatie) en de uittredende deelnemer zo veel mogelijk te beperken, bijvoorbeeld door personeel of andere verplichtingen over te nemen of anderszins in stand te doen houden.

8. Bij het vaststellen van de hoogte van de uittreedsom is het uitgangspunt dat de uittredende deelnemer de reële schade van het openbaar lichaam (gemeenschappelijk orgaan/ de bedrijfsvoeringsorganisatie) én de overblijvende deelnemers dient te vergoeden, die rechtstreeks gevolg is van het (gedeeltelijk) uittreden uit de gemeenschappelijke regeling, waarbij bij het bepalen van de hoogte van de schade in beginsel een afbouwperiode van 5 jaar wordt gehanteerd, te rekenen vanaf de datum van uittreding.
9. De hoogte van de uittreedsom als bedoeld in lid 8 wordt slechts verhoogd indien er sprake is van substantiële langlopende en niet te mitigeren financiële verplichtingen, indien vast staat dat deze zich zullen voor doen én in die becijferde omvang, waarbij de bijdrage in de kosten door de uittredende deelnemer naar rato wordt vastgesteld.
10. De uittreedsom bestaat uit de zakelijke gerechtvaardigde kosten, te weten de kosten die rechtstreeks ontstaan uit de uittreding (frictiekosten) en de bijdragen aan de overtollige kosten (desintegratiekosten) in de in lid 8 genoemde afbouwperiode, waarbij geen verrekening van het vermogen plaats vindt.
11. Op de uittreedsom wordt het aandeel van de uittredende deelnemer in de algemene reserve van het openbaar lichaam op de datum van uittreding in mindering gebracht, voor zover deze algemene reserve het benodigde weerstandsvermogen overschrijdt. Het aandeel in de algemene reserve wordt berekend naar rato van het inwoneraantal van de uittredende deelnemer. Indien er sprake is van een tekort in de algemene reserve ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen wordt de uittreedsom met dit tekort verhoogd overeenkomstig de hiervoor benoemde berekeningswijze.
12. Onder frictiekosten wordt verstaan alle incidentele kosten in verband met de uittreding van de deelnemer, zoals de kosten van inhuur externe dienstverlening, kosten onderzoek accountant, kosten boventallig primair personeel, kosten opstellen sociaal plan, kosten boventallig decentrale personele overhead, kosten afwaardering activa.
    De frictiekosten komen volledig ten laste van de uittredende deelnemer.
13. Onder desintegratiekosten wordt verstaan alle doorbelaste kosten als gevolg van overcapaciteit in personele en materiele sfeer en andere verplichtingen, die ontstaan als direct gevolg van de uittreding gedurende de in lid 8 genoemde afbouwperiode.
    De desintegratiekosten die direct aan de uittredende deelnemer kunnen worden toegerekend, komen integraal voor rekening van de uittredende deelnemer voor de duur van maximaal 5 jaar.
    Desintegratiekosten die niet direct aan de uittredende deelnemer kunnen worden toegerekend, zoals investeringskosten, afschrijvingskosten, kantoorhuur, salariskosten en inhuur van personeel etc. komen naar rato van de kostenverdeelsleutel als bedoel in artikel 27 van de regeling, voor rekening van de uittredende deelnemer bij algehele uittreding. Bij gedeeltelijke uittreding komen de desintegratiekosten voor rekening van de uittredende gemeente naar rato van uittreding.
14. De kosten als bedoeld in lid 12 en lid 13 worden door de accountant van het openbaar lichaam bepaald aan de hand van de jaarrekeningen over de afgelopen 3 jaar voorafgaand aan de datum van uittreding. De beoordeling van de kosten van uittreden wordt gebaseerd op de feiten en omstandigheden die bekend zijn op het moment van de daadwerkelijke uittreding.
15. Met het oog op het vaststellen van de hoogte van de uittreedsom, als bedoeld in het achtste tot en met het tiende lid, vragen de uittredende deelnemer en het (dagelijks) bestuur gezamenlijk om een bindend advies aan een onafhankelijke externe deskundige. De kosten voor het inschakelen van de externe deskundige zijn, als onderdeel van de frictiekosten, voor rekening van de uittredende deelnemer.
16. Het algemeen bestuur stelt de concept-uittredingsregeling vast en stuurt deze aan de deelnemende bestuursorganen ter besluitvorming. De uittredingsregeling is vastgesteld indien tenminste twee derde van het aantal deelnemers hiertoe besluiten.
17. Gedurende de periode tussen het besluit tot uittreding en effectuering daarvan is de uittredende deelnemer gehouden al haar verplichtingen na te komen.
18. De uittreedsom dient binnen een termijn van 6 maanden na vaststelling als bedoeld in het zestiende lid door de uittredende deelnemer te zijn voldaan, tenzij in de uittredingsregeling een andere afspraak is gemaakt.

Artikel 39 Opheffing

1. Op voorstel van het algemeen bestuur kunnen de raden en de colleges besluiten tot opheffing van de regeling.

2. Opheffing vindt slechts plaats na unaniem besluit van de raden en de colleges.
3. Het algemeen bestuur stelt een liquidatieplan op om tot opheffing van de regeling te komen.
4. Het liquidatieplan voorziet in de verplichting van de gemeenten tot deelneming in de financiële gevolgen van de opheffing. Het liquidatieplan voorziet ook in de gevolgen die de opheffing heeft voor de medewerker. Indien de regeling alle op haar rustende verplichtingen is nagekomen en een batig saldo resteert, dan wordt dit batig saldo aan de hand van de gehanteerde verdeelsleutel aan de gemeenten uitgekeerd. Resteert een negatief saldo, dan zijn de gemeenten naar rato van de gehanteerde verdeelsleutel gehouden deze verplichtingen op zich te nemen.
5. Bij ontbinding van WerkSaam blijft de regeling voortbestaan voor zover dat voor de vereffening van het vermogen noodzakelijk is.

HOOFDSTUK 8 OVERIGE BEPALINGEN

Artikel 40 Archief

1. Archiefzorg

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam.

2. Archiefbeheer
   1. De directeur/secretaris (vul in functienaam hoogst ambtelijk verantwoordelijke van de GR) is belast met het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, voor zover deze niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.
   2. Het dagelijks bestuur stelt voorschriften vast voor het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, die nog niet naar de archiefbewaarplaats zijn overgebracht.

3. Archiefbewaarplaats

Voor de bewaring van de over te brengen archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam wordt aangewezen de archiefbewaarplaats het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland.

4. Toezicht

Met het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, voor zover deze niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats, is belast de archivaris van het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland.

5. Verantwoording
   1. De archivaris van het Westfries Archief, regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland, brengt minimaal tweejaarlijks aan het dagelijks bestuur verslag uit over het toezicht op het beheer van de archiefbescheiden van de organen van het openbaar lichaam, die nog niet zijn overgebracht naar de archiefbewaarplaats.
   2. Het dagelijks bestuur brengt minimaal tweejaarlijks verslag uit aan het algemeen bestuur over de uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor de archiefbescheiden en de uitvoering van het archiefbeheer van de organen van het openbaar lichaam.

6. Terbeschikkingstelling
   1. De deelnemers aan de regeling stellen aan het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam de archiefbescheiden beschikbaar, die nodig zijn voor de uitvoering van de overgedragen taken.
   2. De zorgdragers van partijen, genoemd in lid 1, stellen een verklaring van terbeschikkingstelling op waarin de periode van terbeschikkingstelling en het toezicht op het beheer van de terbeschikkingstelling gestelde archiefbescheiden worden geregeld.

7. Beheer archiefbescheiden opgedragen taken
   1. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling besteden het beheer van de archiefbescheiden, ontvangen en opgemaakt als gevolg van de opgedragen taken, uit aan de gemeenschappelijke regeling.
   2. Voor de uitvoering van het beheer zoals bepaald in het vorige lid, dragen de deelnemers de bevoegdheden voortvloeiende uit de Archiefwet, Archiefbesluit en Archiefregeling over aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 41 Klachtenregeling

1. Het algemeen bestuur stelt, met inachtneming van titel 9.1 van de Algemene wet bestuursrecht, een interne klachtenregeling vast.
2. De Nationale ombudsman is, onverminderd het bepaalde in artikel 1a, eerste lid, van de Wet Nationale ombudsman, bevoegd tot behandeling van klaagschriften als bedoeld in titel 9.2 van de Algemene wet bestuursrecht.

Artikel 42 Geschillen

1. Als er tussen het algemeen en/of dagelijks bestuur van deze regeling en een gemeente(n) onderling een geschil ontstaat over de uitvoering van deze regeling treden het dagelijks bestuur en de gemeente(n) terstond met elkaar in overleg om het geschil verder te verkennen en op te lossen.
2. Als onderling het geschil niet opgelost kan worden, wijst iedere partij een deskundige aan. Deze deskundigen brengen gezamenlijk een advies uit.
3. Op geschillen tussen de gemeenten onderling of tussen de gemeenten en WerkSaam is artikel 28 van de wet van toepassing.

HOOFDSTUK 9 SLOTBEPALINGEN

Artikel 43 Onvoorzienbaarheden

In alle gevallen waarin deze regeling niet voorziet, beslist het algemeen bestuur gehoord het dagelijks bestuur en de raden en de colleges.

Artikel 44 Citeertitel

Deze gewijzigde regeling wordt aangehaald als: Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland.

Artikel 45 Inwerkingtreding

Deze gewijzigde regeling treedt in werking op de dag na publicatie en heeft een terugwerkende kracht tot 11 december 2025~~Het genoemde besluit treedt op 1 juli 2016 in werking~~.

WAS-WORDT LIJST – wijziging GR WerkSaam Westfriesland 2026

Huidige tekst	**Tekst na wijziging**
Artikel 1 Begripsbepalingen g. directeur algemene bedrijfsvoering h. directeur financiële bedrijfsvoering l. een WSW-status heeft	**Artikel 1 Begripsbepalingen** g. directeur: de directeur tevens secretaris, van WerkSaam Westfriesland als bedoeld in artikel 24 van deze regeling h. vervalt hierdoor loopt de nummering vervolgens van h tot en met p l. of een indicatie Beschut werk
Artikel 7 Uitsluitend recht 1. WerkSaam verleent aan de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom een uitsluitend recht als bedoeld in artikel 2.24 van de Aanbestedingswet voor de diensten ten behoeve van de in artikel 5 van deze regeling genoemde taken op het gebied van ICT-dienstverlening. 2. WerkSaam Westfriesland ziet er op toe dat het SSC DeSom zich daarbij houdt aan de uitgangspunten van het EG-verdrag met betrekking tot het beginsel van non-discriminatie op grond van nationaliteit en het transparantiebeginsel.	**Artikel 7 Uitsluitend recht** Met het besluit van het dagelijks bestuur van 12 juni 2025 te stoppen met de ICT-dienstverlening door SSC DeSom wordt lid 3 aan dit artikel toegevoegd. 3. Dit artikel vervalt per 1 oktober 2026.
Artikel 24 Directeur 1. Een directeur wordt door het algemeen bestuur benoemd, geschorst en ontslagen. Na het ontslag wordt zo spoedig mogelijk voorzien in de opvulling van de vacature. 2. Het dagelijks bestuur kan in spoedeisende gevallen tot schorsing van een directeur overgaan. Het doet daarvan terstond mededeling aan het algemeen bestuur. De schorsing vervalt, wanneer het algemeen bestuur haar niet in zijn eerstvolgende vergadering bekrachtigt. 3. De directeur algemene bedrijfsvoering is tevens secretaris en staat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter alsmede door hen ingestelde commissie(s) bij de uitoefening van hun taak terzijde. 4. Het algemeen bestuur stelt in een instructie nadere regels vast betreffende de taak en de bevoegdheid van de directeuren. 5. In ieder geval is één directeur bij de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aanwezig.	**Artikel 24 Directeur** 1. De directeur wordt door het algemeen bestuur benoemd, geschorst en ontslagen. Na het ontslag wordt zo spoedig mogelijk voorzien in de opvulling van de vacature. 2. Het dagelijks bestuur kan in spoedeisende gevallen tot schorsing van de directeur overgaan. Het doet daarvan terstond mededeling aan het algemeen bestuur. De schorsing vervalt, wanneer het algemeen bestuur haar niet in zijn eerstvolgende vergadering bekrachtigt. 3. De directeur is tevens secretaris en staat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter alsmede door hen ingestelde commissie(s) bij de uitoefening van hun taak terzijde. 4. Het algemeen bestuur stelt in een instructie nadere regels vast betreffende de taak en de bevoegdheid van de directeur. 5. De directeur is bij de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aanwezig.

6. De stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan, worden door een directeur meeondertekend. 7. De directeur algemene bedrijfsvoering is bestuurder in de zin van de Wet op de Ondernemingsraden. 8. Het algemeen bestuur regelt de vervanging van een directeur.	6. De stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan, worden door de directeur meeondertekend. 7. De directeur is bestuurder in de zin van de Wet op de Ondernemingsraden. 8. Het algemeen bestuur regelt de vervanging van de directeur.
Artikel 25 Medewerkers Directeuren in artikel 1, 2 en 3 4. De collectieve arbeidsvoorwaarden regelingen van de sector gemeenten (CAR/UWO) bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een ambtelijke status. 5. De cao Wsw bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een Wsw status,	**Artikel 25 Medewerkers** 'Directeuren' is in het hele artikel vervangen door 'directeuren'. 4. De collectieve arbeidsvoorwaarden regeling van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een ambtelijke status. 5. De cao Wsw bepaalt de arbeidsvoorwaarden voor medewerkers met een Wsw status, de cao Aan de slag de arbeidsvoorwaarden voor de medewerkers met een indicatie Beschut werk.
Artikel 45 Inwerkingtreding Het genoemde besluit treedt op 1 juli 2016 in werking.	**Artikel 45 Inwerkingtreding** Deze gewijzigde regeling treedt in werking op de dag na publicatie en heeft een terugwerkende kracht tot 11 december 2025.