

Begrotingswijzigingen juni 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Begrotingswijzigingen juni 2025	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht.....	7
1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting	9
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij	14
Besluitvorming	16
2.1 Raadsbesluit.....	16

Begrotingswijzigingen juni 2025

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'Begrotingswijzigingen juni 2025' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2025.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 324.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 305.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 630.000 voordelig.

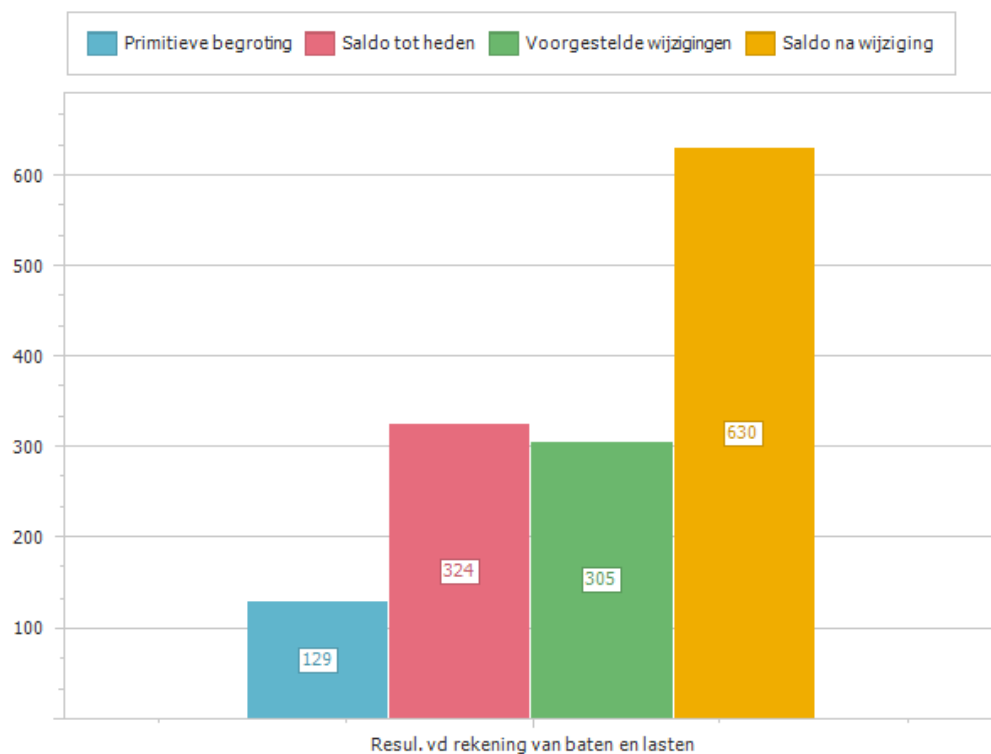
Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2025 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2025 als volgt ontwikkeld:

(x € 1.000)	
Primitieve begroting	129
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	-
- April	195
- Tussentijdse wijzigingen	-
Gewijzigde vastgestelde begroting t/m april	324

Begrotingsresultaat inclusief voorliggende wijzigingen

Het begrotingsresultaat, inclusief de nu voorliggende wijzigingen is als volgt:



In vogelvlucht



Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2025 van de gemeente Achtkarspelen (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	105.055	108.604	1.195	109.799
Bestuur en dienstverlening	22.187	23.188	487	23.675
Bestuur en ondersteuning	22.187	23.188	487	23.675
Samenleving	72.980	74.482	750	75.232
Onderwijs	3.599	3.667	- 11	3.656
Sociaal Domein	48.661	48.869	45	48.914
Sport, cultuur en recreatie	8.063	9.054	- 76	8.979
Veiligheid	2.788	2.788	17	2.805
Volksgesondheid en milieu	9.868	10.103	776	10.878
Wonen en werken	9.888	10.934	- 42	10.892
Economie	509	509	-	510
Verkeer, vervoer en waterstaat	6.587	7.117	- 56	7.061
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.791	3.308	13	3.321
INKOMSTEN	105.184	108.929	1.500	110.429
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	35.965	39.710	1.500	41.210
Ontvangen wij van het rijk	69.219	69.219	-	69.219
RESULTAAT	129	324	305	630

Duiding ontwikkelingen begroting 2025

De per saldo voordelige ontwikkelingen van de begrotingswijzigingen in deze rapportage worden veroorzaakt door:

	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	305*
Aanschaf applicatie Debatrijk	- 2
Actualisatie begroting It Vleckehûs	48
Actualiseren kapitaallasten 2025	185
Actualiseren kapitaallasten WM 2025	- 7
Actualisering budget accountant	- 18
Actualisering opbrengsten gronden en landerijen	45
Begrotingssubsidie zwembad Surhuisterveen de Wettervlecke	4
Budget nota bodembeheer	-
Correctie huuropbrengst Brandweer	- 5
Corrigeren toe te rekenen rente aan de taakvelden	76
Incidenteel extra budget Tumba 2025	- 4
Temporiseren Sociaal Intranet applicatie	-
Vorbereidingskredieten woningbouw	- 15

**Omdat er op duizendtallen wordt afgerond kan er sprake zijn van afrondingsverschillen*

In paragraaf 1.3 worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Opbouw Achtkarspelen

Het proces van opbouw van de ambtelijke organisatie is in november/december 2023 gestart met het beantwoorden van de vraag 'wat voor type gemeente wil Achtkarspelen zijn' (koersbepaling). Aansluitend hierop is vanaf januari 2024 gebouwd aan de nieuwe organisatie Achtkarspelen (koersvertaling) op basis van het Programmaplan Opbouw. Op 1 januari 2025 zijn de randvoorwaarden om de (wettelijke) taken zelfstandig te kunnen uitvoeren voor een belangrijk deel afgerond: de directie is benoemd, medewerkers zijn geplaatst in een functie, vacatures zijn (nog deels met inhuurkrachten) ingevuld, de huisvesting en de faciliteiten die nodig zijn om te kunnen werken zijn geregeld, (kritische) werkprocessen zijn vastgelegd en gepubliceerd en er zijn afspraken gemaakt over de wijze van besturen, leidinggeven en (samen)werken. De basis staat maar we zijn er nog niet!

Voor de uitvoering van het Programma Opbouw heeft De Raad voor 2023/2024 een budget beschikbaar gesteld van € 1.200.000.

In 2023/2024 is daarvan € 520.000 uitgegeven. Het overgrote deel daarvan is besteed aan het inhuren van externe deskundigheid (€ 315.000) op verschillende gebieden zoals Werving & Selectie inclusief de arbeidsmarktcampagne (€ 120.000) en onvoorziene juridische kosten (€ 25.000). Daarnaast zijn kosten gemaakt voor bijvoorbeeld het realiseren van de noodzakelijke aanpassingen in het gebouw.

Er is minder uitgegeven dan voorzien omdat een aantal werkzaamheden ook nog niet was afgerond op 1 januari 2025, zoals bijvoorbeeld de resterende werving & selectie van medewerkers, aanvullende bouwkundige aanpassingen en de professionalisering van de bedrijfsvoering.

In 2025 is voor die resterende werkzaamheden nog een budget van € 680.000 beschikbaar.

Op basis van de resultaten van 2024 is een planning opgesteld voor de nog uit te voeren activiteiten. Deze activiteiten concentreren zich met name op het afronden van de genoemde werkzaamheden. Daarnaast wordt een eerste stap gezet in het verbeteren en vernieuwen van de bedrijfsvoering als onderdeel van de doorontwikkeling naar een professionele organisatie.

De inschatting is dat tot 1 juli 2025 ca. € 400.000 wordt uitgegeven.

Verloop reserves (op basis van de begroting)

Overzicht algemene reserve bij decemberwijziging

Algemene reserves	Raming eind 2024
Weerstandsvermogen	3.485.000
Bestemmingreserve de Kûpe	6.346.662
Reserve overlopende posten	2.062.000
Algemene reserve	15.560.291
Subtotaal	27.453.953
Verwacht resultaat na decemberwijziging	869.000
Verwachte stand algemene reserve eind 2024	28.322.953

Mutaties tot en met juni 2025

Mutatie	Uitname 2025	Storting 2025
Vormen bestemmingsreserve personeel*	-/- 1.608.000	1.608.000
Overlopende posten 2024	-/- 2.003.000	
GIS Jongerenwerk (april wijziging)	-/- 234.333	
Budgettering omgevingswet middelen (april wijziging)	-/- 376.331	
Debatrijk	-/- 12.000	
Soorten Managementplan (SMP) Lokale Aanpak isolatie	-/- 213.181	
Nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart	-/- 10.000	
Totaal	-/- 4.456.845	1.608.000

Per saldo uitname -/- 2.848.845

Saldo na juniwijziging 2025 (op basis van de begroting) **€ 25.474.108**

**In juni 2024 heeft de gemeenteraad besloten de voor 2025 beschikbare middelen voor formatie (€ 1.608.00) beschikbaar te houden voor incidentele formatie en kwetsbaarheden en hier een bestemmingsreserve voor te vormen.*

Stand stelpost ontwikkeling lonen en prijzen (LPO)

Deze stelpost gebruiken we voor de dekking van loon- en prijsontwikkelingen. Met deze begrotingswijziging is daar een bedrag à € 48.000 van gebruikt ten behoeve de indexatie instandhoudingsbijdrage SDF.

Een nieuwe stand voor deze LPO-post voor 2025 volgt na opmaak van de jaarrekening.

1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag
--------------------------------	--------

Bedragen x € 1.000 (negatief = nadeel, positief = voordeel).

Aanschaf applicatie Debatrijk

- 2

De griffie heeft de gemeenteraad het voorstel gedaan om de applicatie 'Debatrijk' aan te schaffen. Deze applicatie maakt informatie over de gemeenteraad door middel van kunstmatige intelligentie, beter toegankelijk en leesbaar. Inwoners weten met deze innovatieve oplossing beter wat de gemeenteraad doet en zowel bij raadsleden en de griffie levert dit tijdswinst op. De applicatie kost jaarlijks € 10.800. Een groot deel van de kosten wordt gedekt door een besparing op de formatie van € 8.800. De overige structurele lasten komen ten laste van het begrotingssaldo.

Voor het aanleggen van historie zodat al vanaf 2016 dossiers kunnen worden ingezien, worden extra kosten gerekend. Deze kosten zijn incidenteel, bedragen € 12.000 en worden gedekt vanuit de algemene reserve.

Journal id 119793

Actualisatie begroting It Vleckeheûs

48

Door wijzigingen en indexaties is de begroting van It Vleckeheûs niet meer actueel. Voor ontvangen huur is een bedrag van € 224.000 begroot. Naar verwachting wordt er in 2025 € 285.000 aan huur ontvangen. Dit betekent een toename van ongeveer € 61.000. Daarnaast worden er nog overige inkomsten zoals consumpties ontvangen die naar verwachting € 11.000 zullen bedragen. De kosten worden voor 2025 € 24.000 hoger ingeschat dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de schoonmaakwerkzaamheden die te laag zijn opgenomen in de begroting. De hogere kosten kunnen gedekt worden met de hogere baten.

Met deze begrotingswijziging wordt de raming van It Vleckeheûs bijgesteld. Dit betreft een wijziging die een positief effect heeft op het begrotingsresultaat van € 48.000.

Journal id 119626

Actualiseren kapitaallasten 2025

185

Deze wijziging betreft een actualisatie van de werkelijke kapitaallasten voor het jaar 2025. Een aantal projecten (investeringen) hebben een langere doorlooptijd, bijvoorbeeld als gevolg van vertraging in de werkzaamheden, waardoor de projecten later gereed zijn dan was gepland. Dit heeft als gevolg dat de projecten, ook financieel, niet afgesloten kunnen worden en er nog niet gestart wordt met de kapitaallasten (rente en afschrijving). Hierdoor starten de bijbehorende kapitaallasten niet in 2025 maar een jaar later. Dit levert een eenmalig positief resultaat op in 2025 van € 229.000 aan afschrijvingen. Deze actualisatie van kapitaallasten is inclusief het resultaat op taakveld Riolerings (7.2) en taakveld Afval (7.3). Volgens de bestendige gedragslijn worden de voordelige ontwikkelingen (€ 44.000) hierin verrekend met de voorzieningen afval en riolerings. Hierdoor komt € 185.000 van het totale positieve resultaat ten gaste van het begrotingssaldo.

Journal id 119761

Actualiseren kapitaallasten WM 2025

- 7

De kosten van afschrijvingen in de BVO ICT zijn in het begrotingsjaar 2025 iets hoger dan we vooraf begroot hebben. Dit levert een éénmalig financieel nadeel op in 2025 binnen de BVO ICT van € 14.663. Dit vertaalt zich in een hogere bijdrage van de beide gemeenten, te weten een bedrag van € 7.331 per gemeente.

Journal id 119731

Actualisering budget accountant - 18

De accountantsdienst is m.i.v. het boekjaar 2024 opnieuw aanbesteed. In de aanbesteding is destijds rekening gehouden met het feit dat er ontvlecht zou kunnen worden. Daarnaast is ook rekening gehouden met het grote aantal SiSa regelingen die de accountant jaarlijks moet controleren. Dit betekent dat het budget structureel met € 18.000 moet worden verhoogd. Dit gaat ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 119714

Actualisering opbrengsten gronden en landerijen 45

De huuropbrengsten van gronden en landerijen zullen naar verwachting per jaareinde hoger uitvallen dan begroot. De huurtarieven zijn jaarlijks trendmatig verhoogd, waardoor de realisatie en begroting uiteenlopen. Voor 2025 wordt een totale opbrengst verwacht van € 45.000. Met deze begrotingswijziging worden de huuropbrengsten van gronden en landerijen geactualiseerd. Deze begrotingswijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 119690

Begrotingssubsidie zwembad Surhuisterveen de Wettevlecke 4

In de vaststelling van de begroting 2025 is de begrotingssubsidie van de Vereniging Zwembad Surhuisterveen e.o. (welke zwembad de Wettevlecke exploiteert) à € 85.000 niet vermeld in het subsidieoverzicht. De subsidie is financieel wel verwerkt in de begroting voor een bedrag van € 89.000. In het kader van rechtmatigheid moet de begrotingssubsidie nog worden vastgesteld met naam en bedrag.

Met deze begrotingswijziging wordt de begrotingssubsidie vastgesteld door de Raad. Daarnaast wordt het budget afgeramd van € 89.000 naar € 85.000.

Na vaststelling van de begrotingswijziging zal dit op overheid.nl in het onderdeel accommodatiebeleid worden vermeld. De afdeling sport zal hiervoor het initiatief nemen.

Journal id 119785

Budget nota bodembeheer -

Vanuit de omgevingswet middelen is € 15.000 beschikbaar gesteld voor de actualisatie van de Nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart. Van dit budget is in 2024 € 5.000 beschikbaar gesteld. Voor 2025 is het restant budget van € 10.000 benodigd.

Met deze begrotingswijziging wordt vanuit de omgevingswet middelen € 10.000 beschikbaar gesteld voor de nota bodembeheer/bodemkwaliteitskaart.

Journal id 119786

Correctie huuropbrengst Brandweer - 5

De huuropbrengsten brandweer staan per abuis dubbel in de begroting voor € 5.000. Met deze begrotingswijziging wordt dit gecorrigeerd in 2025. Deze wijziging heeft een negatief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 119687

Corrigeren toe te rekenen rente aan de taakvelden 76

Het saldo van de rente-ontvangsten en de rente-uitgaven moet worden toegerekend aan de taakvelden. Bij de begroting 2025 is dit saldo niet juist berekend en is er te veel toegerekend aan de taakvelden. Het gaat om een meerjarige correctie van iets meer dan € 76.000. Dit bedrag kan worden toegevoegd aan het begrotingssaldo.

Journal id 119759

Incidenteel extra budget Tumba 2025 - 4

Er is een beschikking aan Tumba, antidiscriminatievoorziening, afgegeven die € 4.000 hoger is dan het beschikbare budget. Met deze begrotingswijziging wordt dit gecorrigeerd, het betreft een incidentele verhoging van het budget die t.l.v. het begrotingssaldo wordt gebracht.

Journal id 119686

Voorbereidingskredieten woningbouw

- 15

In 2018 is er een krediet beschikbaar gesteld voor het onderzoeken van de mogelijkheden tot het realiseren van woningen (al dan niet gecombineerd met werken) op een perceel grond gelegen aan de Betonwei te Harkema. Uit het onderzoek blijkt dat woningbouw ter plaatse niet mogelijk is, zodat er geen GREX wordt opgesteld. De voorbereidingskosten van € 15.357 die in het kader van het onderzoek zijn gemaakt dienen we daarom nu af te boeken. Dit geschiedt ten laste van het begrotingssaldo.

In Surhuizum is behoefte aan ruimte voor nieuwe woningen. Plaatselijk Belang Surhuizum heeft daarom een werkgroep gevormd, die onderzoek heeft gedaan naar de behoefte tot woningbouw en naar mogelijke locaties. Om het project verder uit te kunnen diepen is een voorbereidingsbudget nodig van € 79.515. Als de verdere uitwerking leidt tot het opstellen van een GREX, zullen de voorbereidingskosten hierin worden opgenomen. Als de uitwerking alsnog leidt tot de conclusie dat woningbouw niet mogelijk is, zullen de voorbereidingskosten dan ten laste van het exploitatieresultaat gebracht worden.

Journal id 119805

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Verdeling voorziening spaarverlof vanuit werkmaatschappij

De jaarstukken 2024 van de werkmaatschappij zijn door de accountant gecontroleerd en goedgekeurd inclusief de voorziening spaarverlof. De jaarstukken 2024 zijn inmiddels ook door het Bestuur vastgesteld. De plaatsing van het personeel vanuit de werkmaatschappij naar beide gemeenten heeft per 1 januari 2025 plaatsgevonden. Daarom kan de voorziening spaarverlof op basis van het principe "geld volgt mens" worden overgeheveld naar de beide gemeenten.

De voorziening spaarverlof bedraagt 31 december 2024 € 1.437.000. Hiervan wordt € 572.000 overgeheveld naar de gemeente Achtkarspelen. Dit bedrag wordt binnen de eigen administratie weer gereserveerd binnen de voorziening spaarverlof. Deze begrotingswijziging heeft verder geen consequenties voor het begrotingssaldo.

Journal id 119804

Aangepaste begroting CDOKE-middelen

Met de door het Rijk verstrekte CDOKE-middelen, Compensatie Duurzaamheids- en Klimaatbeleid bij Overheden en Ketenpartners, heeft de gemeente financiële middelen om uitvoering te geven aan het klimaat - en energiebeleid. Het oorspronkelijke bestedingsplan is in 2024 vastgesteld, maar door niet-bestede middelen en extra indexatie is een herverdeling nodig om optimaal gebruik te maken van de beschikbare gelden. Het college heeft op 5 maart 2025 besloten de toegekende CDOKE-middelen efficiënter in te zetten.

De gemeente heeft van het Rijk € 2.012.000 aan CDOKE-middelen ontvangen. Hiervan is in 2024 € 290.000 besteed waardoor er voor 2025 en verder nog een bedrag van € 1.722.000 resteert. De verwachting is dat er in 2025 € 800.00 zal worden besteed.

Met deze begrotingswijziging wordt het nieuwe bestedingsplan in de begroting verwerkt. De begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo aangezien dekking plaats vindt vanuit de CDOKE-middelen.

Journal id 119684

Begroting pre nationaal isolatieplan middelen

In 2023 is door het Rijk € 113.000 aan nationaal isolatieplan middelen toegekend aan onze gemeente. Deze middelen worden aangeduid als Pre-NIP middelen. De middelen worden besteed aan isolatie van particuliere woningen. De vier ANNO gemeenten hebben besloten een pilot uit te voeren in Drogeham-Kootstertille. Gemeente Achtkarspelen is penvoerder van het project. Voor deze pilot worden de projectkosten (bijv. communicatiekosten en kosten van energiescans) geraamd op € 23.000. Elke ANNO gemeente draagt na afronding van het project 25% (ongeveer € 6.000) bij aan deze projectkosten. Er is een bedrag van € 85.000 gereserveerd voor de subsidies. Het project is in uitvoering en de verwachting is dat het project in 2025 wordt afgerond. Er is inmiddels € 6.000 besteed waardoor er nog een bedrag van € 107.000 resteert voor 2025. De verwachting is dat hiervan in 2025 nog € 85.000 zal worden besteed.

Met deze begrotingswijziging worden de Pre-NIP middelen geraamd in de begroting. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo, omdat dekking plaats vindt via de door het Rijk verkregen middelen.

Journal id 119689

Begroting Soorten managementplan (SMP)

Met de Specifieke Uitkering (SpUk) Lokale Aanpak isolatie zetten de gemeenten in Fryslân samen met de provincie een isolatieprogramma op voor het verbeteren van slecht geïsoleerde particuliere woningen. Isolatie van huizen kan eventueel aanwezige populatie vleermuizen, huismussen of gierzwaluwen bedreigen. Zonder individuele ontheffing is zo'n isolatiemaatregel strijdig met de omgevingswet. Een individuele ontheffing gaat gepaard met een ecologisch onderzoek wat behoorlijke kosten met zich meebrengt voor particulieren. Het college heeft op 19 maart 2024 besloten een soorten managementplan (SMP) op te laten stellen. Er wordt door een externe partij ecologisch onderzoek uitgevoerd voor het gemeentelijke grondgebied. Er wordt dan ontheffing voor het gemeentelijke grondgebied verkregen, waardoor particulieren geen ecologisch onderzoek hoeven laten uitvoeren bij isolatiemaatregelen.

Begin 2025 is er door middel van een aanbesteding een partij gevonden die het SMP op gaat stellen. De totale kosten voor het opstellen van het SMP bedragen € 443.000 (incl. monitoring € 105.000). De kosten worden voor € 146.000 gedekt door de specifieke uitkering SMP, voor € 212.000 aan restant klimaatmiddelen en voor € 85.000 aan CDOKE-middelen. De monitoringskosten van €105.000 zullen pas gemaakt worden als het SMP gereed is. De verwachte kosten voor 2025 bedragen hierdoor € 338.000.

Met deze begrotingswijziging worden de kosten voor het opstellen van een SMP in de begroting 2025 verwerkt. Dekking vindt plaats vanuit een specifieke uitkering, restant klimaatmiddelen en CDOKE-middelen.

Journal id 119672

Herschikking piketvergoeding VRF

Met deze begrotingswijziging wordt de begrote piketvergoeding van de VRF herschikt. De reden hiervoor is om de vergoeding voor personeel op de juiste interne order te plaatsen en het deel wat bestemd is voor de organisatie ook op het juiste exploitatiebudget te ramen. Deze wijziging is budget neutraal.

Journal id 119636

Indexatie instandhoudingsbijdrage SDF

SDF verzorgt het contractmanagement met de gecontracteerde jeugdhulp en WMO-aanbieders namens alle Friese gemeenten. Voor de onderdelen ondersteuning en meedoen wordt jaarlijks een bijdrage gefactureerd aan de 18 Friese gemeenten. In de begroting 2025 van de gemeenten Leeuwarden staat de actuele lastenverdeling per gemeente begroot. Die is hoger dan het bedrag dat de gemeente Leeuwarden eerder hiervoor in de begroting heeft opgenomen. De hogere begroting wordt met de 18 Friese gemeenten verrekend. Voor de gemeente Achtkarspelen gaat het om € 48.000, waarvan € 36.000 betrekking heeft op WMO (Maatschappelijke opvang) en € 12.000 betrekking heeft op Jeugd (regiovisie € 6.000 en crisisbeoordelingslocatie € 6.000). Het hoger bedrag komt voort uit loon- en prijsstijgingen.

Dit betreft een verhoging die ten laste wordt gebracht van de stelpost loon- en prijsontwikkeling en heeft hierdoor heeft deze mutatie geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 119767

Temporisering Krimpgelden mobiliteitsvisie

In 2024 zijn de definitieve uitgaven voor Krimpgelden mobiliteitsvisie uiteindelijk hoger uitgevallen dan oorspronkelijk ingeschat.

Er is uiteindelijk € 9.000 te veel overgebracht naar 2025.

Er is daarom geen € 26.000 beschikbaar maar € 17.000.

Journal id 119564

1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

De activiteiten die de Werkmaatschappij uitvoert voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel worden betaald uit de bijdrage die beide organisaties verstrekken. Soms, maar niet altijd, hebben wijzigingen in de begroting van de organisaties als gevolg van (beleids)-ontwikkelingen ook effect op de werkzaamheden die de Werkmaatschappij voor ons uitvoert.

De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 7.000 omhoog. Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de WM8KTD wordt gedaan, dient de bijdrage aan de WM8KTD met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd. Zie hiervoor 1.2.

Effecten op de bijdrage aan WM8KTD	2025		
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
Bijdragen primitieve begroting	23.830	24.291	48.121
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	- 21.206	- 21.640	- 42.846
Voorgestelde wijzigingen	7	7	15
Actualiseren kapitaallasten 2025	7	7	15
Verdeling voorziening spaarverlof	-	-	-
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	2.632	2.658	5.290

Het voorstel tot wijzigingen in de WM8KTD wordt in deze zelfde raad geagendeerd voor zienswijze. Dit heeft te maken met het feit dat de WM8KTD een gemeenschappelijke regeling is. Door nu in dezelfde raadsvergadering zowel de wijzigingen van de gemeente als de WM8KTD te agenderen, is er een tijdiger inzicht in de ontwikkeling van de bijdrage aan de WM8KTD.

Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Actualiseren kapitaallasten 2025

De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2025 hoger dan we vooraf begroot hebben. Dit levert een éénmalig nadelig financieel resultaat op in 2025 binnen de WM8KTD van € 15.000 en vertaalt zich in een hogere bijdrage van de beide gemeenten, te weten een bedrag van € 7.500 per gemeente.

Journal id 119574

Verdeling voorziening spaarverlof

De jaarstukken 2024 zijn door de accountant gecontroleerd en goedgekeurd inclusief de voorziening spaarverlof. De jaarstukken 2024 zijn inmiddels ook door het Bestuur vastgesteld. De plaatsing van het personeel vanuit de werkmaatschappij naar beide gemeenten heeft per 1 januari 2025 plaatsgevonden. Daarom kan de voorziening spaarverlof op basis van het principe "geld volgt mens" worden overgeheveld naar de beide gemeenten.

De voorziening spaarverlof bedraagt 31 december 2024 € 1.437.000. Hiervan wordt € 572.000 overgeheveld naar de gemeente Achtkarspelen en € 745.000 naar de gemeente Tytsjerksteradiel, zodat beide gemeenten binnen hun eigen administratie deze bedragen voor hun personeel kunnen reserveren in de eigen voorziening spaarverlof. Voor de werknemers binnen de Werkmaatschappij blijft een bedrag achter van € 119.000.

Deze begrotingswijziging heeft verder geen consequenties voor de bijdragen van beide gemeenten aan de werkmaatschappij.

Journal id 119787

Besluitvorming

2.1 Raadsbesluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2025 zoals vermeld in paragraaf 1.3
2. Akkoord te gaan met het instellen van een voorbereidingskrediet à € 79.515 ten behoeve van mogelijkheden voor woningbouw te Surhuizum.
3. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2025 van de WM8KTD.