achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich

Begrotingswijzigingen december 2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
Begrotingswijzigingen december 2023 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht 8
1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting 10
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij 277
2.1 Besluit 35

Begrotingswijzigingen december 2023

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'Begrotingswijzigingen december 2023' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2023.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 259.000 nadelig.
De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 2.235.000 voordelig waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 1.975.000 voordelig.

Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2023 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2023 als volgt ontwikkeld:

(x € 1.000)

Primitieve begroting	**616**
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	
- April	10
- Juni/juli	-952
- Oktober	216
- Tussentijdse wijzigingen	-149
Gewijzigde vastgestelde begroting	**-259**

Begrotingsresultaat inclusief voorliggende wijzigingen

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



In vogelvlucht

BEGROTING 2023 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2023 van de gemeente Achtkarspelen (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	**92.439**	**97.550**	**6.595**	**104.145**
Bestuur en dienstverlening	**16.252**	**17.359**	**3.717**	**21.077**
Bestuur en ondersteuning	16.252	17.359	3.717	21.077
Samenleving	**67.077**	**69.982**	**3.347**	**73.330**
Onderwijs	3.673	3.446	76	3.522
Sociaal Domein	45.681	48.237	- 175	48.062
Sport, cultuur en recreatie	7.229	7.983	52	8.035
Veiligheid	2.391	2.353	2.998	5.351
Volksgezondheid en milieu	8.102	7.963	396	8.360
Wonen en werken	**9.111**	**10.208**	**- 470**	**9.739**
Economie	706	787	28	815
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.890	6.566	- 447	6.118
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.515	2.855	- 50	2.805
INKOMSTEN	**93.055**	**97.291**	**8.829**	**106.120**
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	31.989	36.157	8.316	44.473
Ontvangen wij van het rijk	61.066	61.134	513	61.647
RESULTAAT	**616**	**- 259**	**2.235**	**1.975**

Duiding ontwikkelingen begroting 2023

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).	**2.235**
Actualisatie budgetten geldleningen en bankkosten	46
Actualisatie budgetten juridische zaken	- 35
Actualiseren begroting zwembaden	82
Actualiseren budgetten groen	100
Actualiseren budgetten It Vleckehûs	25
Actualisering ombuigingen	- 113
Afboeking leges omgevingsvergunningen	- 65
Bijstelling exploitatielasten De Kruidhof	- 12
Bodemonderzoek bij kunstgrasvelden	- 3
Budget Nationaal Isolatie Plan	-
Budget vakliteratuur	- 10
Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer	-
Cofinanciering Leader-subsidie KV It Fean	-
Correctie meerkosten energie (gas)	119
FUMO begrotingswijziging 2023	- 58
Impuls weerbaar bestuur	-
Inkomensregelingen (BUIG)	324
Invulling actiepunten communicatiestrategie	14
Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde.	- 8
Nulmeting Dienstverlening	-
Ontsluiting Lauwerskwartier	-
Overheveling deel van het budget Recruitment	-
Prognose personele lasten 2023 WM8KTD	200
Restantbudget Procesoptimalisatie	-
Organiseren en faciliteren van het thuiswerken	-
Septembercirculaire 2023	502
Stand van zaken budgetten Wmo en memo SDF verwachte financiële afwijkingen beschermd wonen en maatschappelijke – en vrouwenopvang	677
Temporisering extra inspanning verkeersexamens	-
Temporisering Geluidhinder	-
Temporisering Krimpgelden mobiliteitsvisie	-
temporisering Lobby herijking gemeentefonds	-
Temporisering nieuw verkeersbeleid	-
Uitvoering minimabeleid	57

Uitvoering motie verruiming (welstandskaders) omtrent windmolens	-
Verhoging budget externe advisering HRM	- 33
Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies	- 28
Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; aanwending POK middelen	88
Vervallen onttrekkingen en storting AR.	- 11
Vlootschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan	-
Vrijval budget basiskaart geluid emissies	35
Vrijval middelen cultuurbeleid	75
Vrijval middelen taakmutatie decembercirculaire 2022 gezond in de stad	13
Vrijval overlopende post Handhaving energielabel C kantoren	2
Vrijval overlopende posten VTHV 2023	11
Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD c.a.	240

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Inleiding
In deze begrotingswijzigingen komen een aantal bijzondere posten aan de orde waarbij we ervoor kiezen om deze rechtstreeks te verrekenen met de algemene reserve en niet via deze begrotingswijzigingen ten laste of ten gunste van het begrotingssaldo te brengen. Dit betreft de volgende posten, die we vervolgens nader toelichten:

- Budget ontvlechtingsproces
- Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie
- Opvang ontheemde Oekraïners

Budget ontvlechtingsproces
Op basis van het plan van aanpak voor de ontvlechting van de Werkmaatschappij en de daarbij te verwachten kosten is voor de periode tot en met eind 2024 een bedrag nodig van € 6.385.000.
De kosten worden verantwoord binnen de WM8KTD en leiden tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten ten bedrage van € 3.192.000 aan de WM8KTD. De kosten voor onze gemeente worden ten laste van de algemene reserve gebracht.

Het bedrag van in totaal € 6.385.000, vormt daarmee de projectbegroting voor de ontvlechting. Het vertrekpunt voor deze projectbegroting is het onderzoek van Lysias. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling en de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden, wat zal blijken uit de opbouw en inventarisatie van diverse bouwstenen.

Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen binnen de WM8KTD bij de jaarrekening in een bestemmingsreserve worden gestort en voor het jaar 2024 weer beschikbaar worden gesteld.

Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie
Naast de incidentele middelen voor het proces van ontvlechting zijn voor de periode tot en met eind 2024, ook incidentele middelen nodig voor externe inzet in het begeleiden en voorbereiden van de koersbepaling van de eigen gemeentelijke organisatie. De kosten worden verantwoord binnen onze gemeente en worden laste van de algemene reserve gebracht.
Wij gaan hierbij voorlopig uit van een bedrag van € 100.000 tot aan april 2024, waarvan € 25.000 in 2023. De kosten zijn indicatief omdat ze afhangen van de koersbepaling, de relatie met de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden en de verder benodigde inspanning voor de opbouw van de organisatie per 1 januari 2025. Mochten er meer financiële middelen nodig zijn dan komen we hier bij u op terug.
Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen van 2023 binnen de algemene reserve beschikbaar blijven voor 2024

Opvang ontheemde Oekraïners
In de raadsvergadering van 12 oktober jl. hebben wij u op de hoogte gebracht van de stand van zaken opvang ontheemde Oekraïners. Er is toen nog niet ingegaan op de daarmee verband houdende lasten en baten. Toegezegd is hierop bij de begrotingswijzigingen van december op terug te komen. Wij hebben inmiddels een beschikking ontvangen van het Rijk in antwoord op het door ons ingediende verzoek om een voorschot op grond van de regeling opvang ontheemde Oekraïners.
Wij hebben een bedrag ontvangen van € 4.147.000 dat overeenkomt met de gedane aanvraag. Op basis van de extrapolatie van de al gemaakte kosten gaan we ervan uit dat we aan het einde van het jaar tussen de € 2.500.000 en € 3.000.000 aan kosten zullen maken. Dat betekent dat we over 2023 verwachten een bedrag tussen de € 1.647.000 en € 1.147.000 over te houden.

In de begrotingswijziging houden we rekening met een bedrag In de begrotingswijziging houden we rekening met een bedrag van € 1.147.000. Dit bedrag storten we in de Algemene reserve.

Met ingang van 1 januari 2024 zal het normbedrag dat het Rijk per Oekraïense vluchteling per dag vergoed, naar beneden worden bijgesteld. Het nieuwe bedrag is € 61 per persoon per dag. We gaan ervan uit dat we ook voor 2024 alle kosten voor de opvang binnen dit bedrag te kunnen dekken.

Duidelijk is, dat de Richtlijn Tijdelijke Bescherming (RTB) nu loopt tot 4 maart 2025. Deze RTB is de regeling waaronder Oekraïense vluchtelingen in Nederland kunnen verblijven. Gemeenten kunnen overeenkomsten aangaan tot die datum, omdat de vergoeding van het normbedrag in ieder geval tot 4 maart 2025 wordt verstrekt.

Ontwikkeling personeelskosten
WM8KTD
Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van de reguliere formatie. Omdat het lastig is om vacatures snel in te kunnen vullen worden veel kosten opgevangen door de lagere bezetting ten opzichte van de toegestane formatie.

Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,3 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget van € 663.000 binnen de WM8KTD. Het ziekteverzuimpercentage voor de WM8KTD bedraagt 6,96% (peildatum 31 oktober 2023; exclusief zwangerschap).

De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken en het niet direct in kunnen vullen van openstaande vacatures.

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaalbedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.
In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage voor onze gemeente aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente heeft.

8K
De verwachting is dat de personeelskosten voor de gemeente die niet onder de WM8KTD vallen (Beheer, Griffie en Directie) binnen de begroting zullen blijven.

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).

Actualisatie budgetten juridische zaken - 35

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio juli 2023 is er sprake van een overschrijding van de juridische kosten. De voornaamste redenen zijn het hoge personeelsverloop en het ziekteverzuim. Er is de afgelopen tijd sprake van veel verloop van medewerkers geweest bij team juridische zaken en ziekte. Hierdoor moeten nieuwe medewerkers worden ingewerkt. Het gevolg is dat er regelmatig geen capaciteit is om vraagstukken of dossiers op te pakken. In deze situaties wordt voor het verwerken van juridische vraagstukken beroep gedaan op externe advisering. Er wordt verwacht dat de kosten stijgen met € 35.000. Deze extra kosten komen voor onze gemeente ten laste van het begrotingsresultaat 2023.
Journaal id 106882

Septembercirculaire 2023 502

Inmiddels is de septembercirculaire 2023 doorgerekend. Deze konden we nog niet verwerken in de begrotingswijzigingen van oktober. De bruto ontwikkeling van septembercirculaire ten opzichte van de meicirculaire bedraagt € 513.000.
Dit bedrag bestaat met name uit een voorschot op het BCF-plafond 2023 (€ 546.000)

Taakmutaties
In de septembercirculaire zijn twee taakmutaties opgenomen, te weten Europese richtlijn energieprestatie gebouwen (EPBD III) (€ 4.000) en Veilig wonen (€ 7.000). We reserveren deze bedragen voorlopig. In het kader van de actualisering van de taakmutaties en de overlopende posten is de status van deze posten beoordeeld.

BTW-compensatiefonds
Het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) is sinds 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals die volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Het plafond wordt daarnaast aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met toevoegingen of onttrekkingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en het provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en provinciefonds.
Hierdoor zijn het BCF en het gemeente- en provinciefonds communicerende vaten.
Tot en met de meicirculaire 2022 werd de toevoeging of uitname over het gemeente- en provinciefonds verdeeld conform de gerealiseerde aandelen van de gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF. Echter doordat de VNG heeft ingestemd met het voorstel van het kabinet om het volumedeel van het accres voor de periode 2022-2025 vast te zetten en het IPO niet, worden het gemeente- en provinciefonds per 2022 op verschillende wijze geïndexeerd. Het volume-accres 2022-2025 voor het gemeentefonds is vastgesteld bij de Voorjaarsnota 2022 en wordt alleen nog gewijzigd naar aanleiding van de LPO-ontwikkeling, terwijl het accres voor het provinciefonds meebeweegt met de Rijksuitgaven.
Door de verschillende wijze van indexering van het gemeente- en provinciefonds zal de indexering van het gemeentefondsdeel van het BCF-plafond verschillen van de indexering van het provinciefonds-deel van het BCF-plafond. Daarom wordt de afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond apart verrekend met respectievelijk het gemeente- en provinciefonds.
In de septembercirculaire is een geactualiseerde raming voor de jaren 2023 tot en met 2028 opgenomen. De ruimte onder het plafond voor gemeenten is voor 2023 geraamd op € 359 miljoen. Voor onze gemeente betekent dit een voordelige ontwikkeling voor 2023 van € 546.000. Dit bedrag komt we ten gunste van het begrotingssaldo.

Het voorstel is om het nettoresultaat à € 502.000 te gunste te brengen van het begrotingssaldo.
Journaal id 107410

Actualisatie budgetten geldleningen en bankkosten 46

Naar aanleiding van een beoordeling van de budgetten "geldleningen" en "bankkosten" blijkt dat de begroting hiervan geactualiseerd moet worden. In 2023 ontvangen wij geen rente meer voor kortlopende leningen. Hierdoor komt € 9.500 ten nadele van het begrotingssaldo. Daarnaast ontvangen wij sinds begin 2023 rente over het geld dat uitstaat bij het Ministerie van Financiën. Dit wordt ook wel het Schatkistbankieren genoemd. Hierdoor verwachten wij vanaf 2023 structureel meer renteontvangsten te hebben. In 2023 gaat het om een bedrag à € 110.000 aan ontvangen rente.
In 2023 moeten we wel meer rente voor langlopende leningen betalen. Hierdoor komt € 60.000 ten nadele van het begrotingssaldo. Daarnaast zijn door de inflatie de bankkosten € 4.000 hoger wat ten nadele komt van het begrotingssaldo.
Dit betekent per saldo dat een bedrag van € 46.000 ten gunste komt van het begrotingssaldo.
Journaal id 105996

Actualiseren begroting zwembaden 82

Hoewel beide openbare zwembaden niet door de gemeente worden geëxploiteerd staan ze wel opgenomen in de begroting. Dit komt omdat ze beide een bijdrage in de exploitatie krijgen.

Voor zwembad De Wettervlecke in Surhuisterveen geldt dat door indexering de begrote bijdrage hoger is geraamd dan de gevraagde (werkelijke) bijdrage. Dat levert een voordeel op van € 5.000.

Zwembad De Kûpe heeft in 2022 een positief resultaat gehaald en was daardoor in staat om de ontvangen exploitatiebijdrage in zijn geheel terug te betalen. Dat levert een voordeel op van € 81.000.
Voorts lift de De Kûpe voor wat betreft nutsvoorzieningen mee op de contracten van de gemeente. Dat betekent dat de gemeente de kosten eerst betaalt en daarna in rekening brengt bij De Kûpe. Het is voor de begroting neutraal, maar zowel de uitgaven als de inkomsten moeten wel worden begroot.
Tot slot heeft de gemeente als eigenaar van zwembad De Kûpe te maken met een aantal vaste lasten, zoals OZB, waterschapslasten en verzekeringen) die niet worden doorberekend aan de gebruiker/exploitant van het zwembad. Deze lasten zijn iets hoger dan begroot en leidt tot een nadeel van € 4.000.

Het saldo van de verschillende posten is € 82.000, dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107200

Actualiseren budgetten groen 100

Er zijn voor openbaar groen ontwikkelingen die leiden tot minder kosten dan begroot. Dit heeft te maken met de weersomstandigheden. Dit jaar hoefde er bijvoorbeeld minder water gegeven te worden en ook de druk van plaagsoorten viel mee en stormen met veel schade bleven ons (tot nog toe) bespaard. Daarnaast viel bij een aantal reconstructies het uit te besteden werk (bv kraanwerk) mee.
De combinatie van deze factoren zorgt voor € 100.000 minder kosten dan zijn begroot.
Dit heeft een positief effect voor het begrotingssaldo.
Journaal id 107343

Actualiseren budgetten It Vleckehûs 25

De exploitatie van It Vleckehûs verloopt beter dan begroot. De huurinkomsten met bijkomende servicebijdrage zijn € 47.000 hoger dan begroot. Dit komt door hogere bezetting en indexatie van de huurtarieven.
De kosten en met name de schoonmaak- en onderhoudskosten zijn om diezelfde redenen € 22.000 hoger dan begroot.
Per saldo heeft dit een voordelig effect op de begroting van € 25.000.
Journaal id 107283

Actualisering ombuigingen - 113

In het kader van de jaarrekening 2022 is de stand van zaken met betrekking tot de ombuigingen geactualiseerd. Veel is inmiddels gerealiseerd. Een aantal onderwerpen echter niet. Gezien het besluit tot ontvlechting wordt een aantal ombuigingen in de toekomst niet gerealiseerd.
In de begroting 2024-2027 is hier inmiddels gevolg aan gegeven. Via deze begrotingswijziging worden nu eveneens de niet realiseerbare ombuigingen voor het jaar 2023 met betrekking tot procesoptimalisatie meegenomen. Voor het begrotingssaldo betekent dit een nadeel van € 113.000. Ook wordt de bijdrage aan de WM8KTD verhoogd met hetzelfde bedrag.
Journaal id 107396

Afboeking leges omgevingsvergunningen - 65

Voor de omgevingsvergunningen worden leges in rekening gebracht bij de aanvragers. Voor 2023 werd een totale legesopbrengst van € 90.000 verwacht. In 2023 zijn er minder bestemmingsplanprocedures afgerond waardoor de legesopbrengsten lager zijn dan begroot.
De verwachting is dat de legesopbrengsten op ongeveer € 25.000 uit zullen komen voor 2023. Door middel van deze begrotingswijziging worden de verwachte legesopbrengsten naar beneden bijgesteld.
Journaal id 107251

Bijstelling exploitatielasten De Kruidhof - 12

Voor de exploitatie van De Kruidhof is in het project "De Kruidhof als gemeentelijk participatiebedrijf" rekening gehouden met een verhoging van de inkomsten met € 30.000. In eerste instantie is dit als een stelpost opgenomen. Deze stelpost wordt nu toegerekend aan een aantal begrotingsposten zijnde de verkoopopbrengsten van de tuin en kwekerij, de entreegelden en de verhuur van de nieuwe multifunctionele ruimte.

Omdat we maar een half jaar een pachter hebben gehad worden de begrote opbrengsten à € 27.000 niet gerealiseerd. De verwacht is dat er ongeveer € 15.000 aan baten wordt gerealiseerd. Het verschil à € 12.000 komt ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 107358

Bodemonderzoek bij kunstgrasvelden - 3

In het kader van de voortdurende discussies over de mogelijke milieuschade van rubber ingestrooide kunstgrasvelden, heeft het college besloten om voor enkele kunstgrasvelden bodemonderzoeken te verrichten om een beeld te krijgen van de bodemkwaliteit.
De kosten van deze onderzoeken bedragen totaal € 9.000, Dit bedrag is hoger dan het bestaande budget. Er wordt een overschrijding van het budget verwacht van € 3.000. Dit heeft een negatief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107245

Budget vakliteratuur - 10

In 2022 is het vakliteratuur Europees aanbesteed. Dit is gedaan voor zowel de WM8KTD als beide gemeenten. Doel was door middel van centrale regie grip krijgen en houden op het aantal abonnementen en de bijbehorende kosten. Deze regierol is belegd binnen de Interne dienst. De kosten van de abonnementen worden vanaf 2023 geboekt daar waar de medewerker in dienst is. Voor de medewerkers van de WM8KTD worden de kosten centraal bij de Interne dienst geboekt.

Deze werkwijze heeft ervoor gezorgd dat het budget van de werkmaatschappij ontoereikend is. Via deze begrotingswijziging vragen wij voor de werkmaatschappij structureel € 16.000 aan extra budget. Hiervoor wordt de jaarlijkse bijdrage van de gemeente verhoogd met € 16.000.

Tegelijkertijd valt er binnen de gemeente budget vrij, omdat daar minder kosten geboekt worden. Voor de gemeente Achtkarspelen is dit een bedrag van € 6.000. Het nadelige effect op saldo van baten en lasten van de gemeente is € 10.000
Journaal id 107380

Correctie meerkosten energie (gas) 119

In de begrotingswijziging van oktober zijn de meerkosten voor gas voor 2023 tweemaal opgenomen. Hierdoor is € 118.000 te veel aan kosten in de begroting opgenomen. Met deze wijziging wordt die fout hersteld.
Deze wijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107195

FUMO begrotingswijziging 2023 - 58

In de raadsvergadering van april 2023 is de begrotingswijziging 2023 van de FUMO behandeld. Deze begrotingswijziging leidt tot een aanpassing van de bijdrage die wij doen aan de FUMO van € 75.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de hogere personeelslasten en de kosten die verbonden zijn aan de implementatie van de omgevingswet.

De begrotingswijziging van de FUMO geeft aan dat een deel van de ophoging van de bijdrage (€ 17.000) betrekking heeft op de indexatie van de personeelslasten. Dit deel wordt ten laste van de stelpost lonen en prijzen gebracht en heeft hier een negatief effect op.
Het bedrag van € 58.000 ten behoeve van de uitzetting van taken wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht en heeft hier een negatief effect.
Journaal id 107377

Inkomensregelingen (BUIG) 324

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2023 bekend gemaakt. Deze is € 278.000 hoger dan waarmee in onze begroting rekening mee was gehouden.

Tegelijk laten ook de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien. De dalende trend zet door waarbij we medio november op ongeveer 500 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast van ongeveer € 900.000. Daarentegen is de raming van de loonkostensubsidies aan de lage kant geweest. Het aantal verstrekkingen hiervan laat een stijgende tendens zien. De verwachting is dat dit leidt tot een hogere last van ongeveer € 600.000.

Verder hebben we nog een correctie doorgevoerd op de ramingen als gevolg van het feit dat een bijstelling van de raming in 2021 alleen in dat jaar is doorgevoerd. Het structurele effect was niet meegenomen in de meerjarenramingen. Het gevolg daarvan is een nadeel van € 254.000.

Per saldo verwachten we dat de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2023 een toename laten zien van het geraamde positieve resultaat van € 324.000. De toename van dit resultaat wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo.
Journaal id 107298

Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde. - 8

De gemeente voldoet op dit moment niet aan de aangescherpte vereisten van de belastingdienst (voor de doorontwikkeling) van Horizontaal Toezicht, DHT. Per 2023 is daarom het reguliere toezicht weer van toepassing en is het Horizontaal Toezicht gestopt.
Geconstateerd is dat kennis en kunde op fiscaal gebied beperkt aanwezig is en dat er grote afhankelijkheid is van externe deskundigheid op specifieke thema's en dossiers. Het is noodzakelijk om de kennis en kunde op het fiscaal dossier te verstevigen en daarnaast de kwaliteit van de administratieve vastlegging op peil te brengen en aan te laten sluiten bij de aangescherpte vereisten. Daarmee beperken we het risico op boetes en naheffingen.

Gezien de specifiek benodigde kennis is het bureau Fiscaliade gevraagd de organisatie hierin gedurende (het restant van) 2023 en 2024 projectmatig te begeleiden. De totale kosten bedragen € 39.000 voor onze gemeente. Verwacht wordt dat van het totale bedrag € 8.000 ten laste van 2023 valt en € 31.000 in 2024.
De bijdrage van de gemeente aan de WM8KTD bedraagt daardoor € 8.000 in 2023 en € 31.000 in 2024.
De budgetvraag heeft gevolgen voor de bijdrage van onze gemeente aan de Werkmaatschappij en het begrotingsresultaat (exploitatie) van de gemeente.
Journaal id 107367

Prognose personele lasten 2023 WM8KTD 200

Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van de reguliere formatie. Omdat het lastig is om vacatures snel in te kunnen vullen worden veel kosten opgevangen door de lagere bezetting ten opzichte van de toegestane formatie.

Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,3 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget van € 663.000 binnen de WM8KTD. Het ziekteverzuimpercentage voor de WM8KTD bedraagt 6,96% (peildatum 31 oktober 2023; exclusief zwangerschap).

De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken en het niet direct in kunnen vullen van openstaande vacatures.

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaalbedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.
In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage voor onze gemeente aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente heeft.
Journaal id 107406

Stand van zaken budgetten Wmo en memo SDF verwachte financiële afwijkingen beschermd wonen en maatschappelijke – en vrouwenopvang 677

We hebben de stand van zaken van de budgetten van de Wmo voorzieningen per oktober tegen het licht gehouden. We kunnen naar aanleiding daarvan melden dat de afwijkingen in zowel positieve- als negatieve zin dusdanig van aard zijn, dat we inschatten uit te komen met de ramingen opgenomen in de begroting. We zien daarom geen aanleiding de ramingen bij te stellen.

SDF
Van SDF hebben we een memo ontvangen over de kosten van beschermd wonen en maatschappelijke- en vrouwenopvang. Er wordt verwacht dat er op beide onderdelen een positief resultaat wordt gehaald. Met name het onderdeel beschermd wonen levert een groot aandeel hierin.

Bij beschermd wonen wordt dit veroorzaakt door de uitstroom van cliënten naar de Wet Langdurige Zorg, zonder dat de integratie-uitkering beschermd wonen hiervoor evenredig is aangepast. Bij de maatschappelijke- en vrouwenopvang wordt het voordeel veroorzaakt door verhoging van de decentralisatie-uitkering en afrekening subsidies 2022.
Voor de gemeente Achtkarspelen betekent dit alles dat er een incidenteel voordeel ingeboekt kan worden van € 677.000, dat ten gunste komt van het begrotingssaldo.
Journaal id 107330

Uitvoering minimabeleid 57

Bij het opmaken van de jaarrekening 2022 constateerden wij al, dat in het kader van het minimabeleid opmerkelijke afwijkingen optraden in de vergelijking tussen raming en realisatie. Het beroep op een deel van de armoederegelingen qua aantal cliënten bleef in 2022 beduidend achter bij de verwachting. Deze tendens heeft zich in 2023 doorgezet. Bij de kosten van de collectieve ziektekostenverzekering verwachten wij een nadelige ontwikkeling en schatten dat op een bedrag van € 73.000. Bij de kosten van de schuldhulpverlening schatten we het voordeel op een bedrag van € 130.000. Wij stellen voor om de begroting aan te passen en het nettoresultaat van € 57.000 toe te voegen aan het begrotingssaldo.
Journaal id 107287

Verhoging budget externe advisering HRM - 33

Het budget voor externe advisering HRM binnen de WM8KTD is voor 2023 niet toereikend. In 2023 speelt een aantal situaties waarvoor extra externe expertise noodzakelijk is. In de begroting wordt rekening gehouden met een bescheiden bedrag passend bij de normale uitgaven voor externe advisering. In geval van uitzonderlijke situaties moet dan ook een beroep op extra middelen worden gedaan. De verwachte meerkosten voor 2023 binnen de WM8KTD bedragen € 66.000 in totaal. Hiervoor wordt de bijdrage van de gemeente aan de WM8KTD met € 33.000 verhoogd. Deze begrotingswijzigingen heeft een negatief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107234

Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies - 28

Het budget van Vorming en Opleiding binnen het team advies van de WM8KTD is niet toereikend gebleken. Zowel bij HRM, Communicatie en Juridische zaken hebben medewerkers opleidingen gevolgd. De afgelopen jaren tijdens Corona zijn er minder opleidingen gevolgd. Dit jaar is er dus een soort van inhaalslag gemaakt. De totale meerkosten voor de WM8KTD bedragen € 56.000, waarvan beide gemeenten € 28.000 als extra bijdrage aan de WM8KTD meenemen.
Voor de gemeente heeft dit een negatief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107258

Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; aanwending POK middelen 88

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld om de dienstverlening aan mensen in kwetsbare posities te versterken. De middelen komen naar aanleiding van de uitkomsten van het onderzoek door de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslagen (POK).
De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Het gaat om een bedrag van € 132.000 voor de gemeente Achtkarspelen.
In 2023 is een bedrag van € 305.000 beschikbaar. Dit betekent, dat er en bedrag van € 173.000 vrijvalt en ten gunste komt van het begrotingssaldo.

Het bedrag van € 132.000 dat beschikbaar wordt gesteld aan de werkmaatschappij heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo van de gemeente, maar leidt wel tot een verhoging van de bijdrage aan de werkmaatschappij.
Journaal id 107307

Vervallen onttrekkingen en storting AR. - 11

In de raadsvergadering van 15-12-2022 is besloten om geen bestemmingsreserve voor de dekking afschrijvingslasten renovatie slechte sportvelden in te stellen. De onttrekking uit de AR komt hierdoor te vervallen.
Van een aantal ontwikkelingen zijn de gevolgen al in een eerdere begroting verwerkt. De mutaties van de reserves waren nog niet in de meerjarenramingen verwerkt.
Deze correcties gaan per saldo ten laste van het resultaat.
Journaal id 106602

Vrijval budget basiskaart geluid emissies 35

Voor 2023 en de komende jaren is er budget beschikbaar gesteld voor Basiskaart geluid emissies. In 2023 zijn er stappen gezet om te komen tot een opzet. In 2023 gaat er echter nog geen uitwerking plaatsvinden. Dit heeft alles te maken met het telkenmale uitstellen van de omgevingswet. De verwachting is dat het komende jaar stappen gezet zullen worden die moeten worden bekostigd uit het budget. Hiervoor is volgend jaar weer structureel budget beschikbaar. Het budget 2023 zal niet besteed worden en valt vrij ten gunste van het resultaat.
Journaal id 107224

Vrijval middelen cultuurbeleid 75

Met het vaststellen van de rekening 2022 heeft de raad besloten een bedrag van € 90.000 voor cultuurbeleid via de reserve overlopende posten over te brengen naar 2023.
Door onderbesteding op de subsidieregeling culturele activiteiten en onderbezetting voor uitvoering van activiteiten kan een bedrag van € 75.000 vrijvallen en komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 107333

Vrijval middelen taakmutatie decembercirculaire 2022 gezond in de stad 13

In de raad van 23 februari 2023 is bij begrotingswijziging budget beschikbaar gesteld via de reserve overlopende posten voor de taakmutatie Gezond in de stad decembercirculaire 2022. Gebleken is dat het budget niet nodig is voor de uitvoering van de taken, omdat het in de begroting opgenomen budget voor gezondheidsbeleid hiervoor voldoende ruimte biedt. Het geraamde bedrag van € 13.000 valt vrij en via deze begrotingswijziging wordt dit aan het begrotingssaldo toegevoegd.
Journaal id 107334

Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD c.a. 240

Binnen de WM8KTD is op basis van de uitgangspunten voor de begroting een stelpost voor prijsontwikkelingen opgenomen. Nu aan het einde van het jaar kunnen we het restant ten bedrage van € 110.000 vrij laten vallen. Dit betekent dat de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 55.000 kan worden verlaagd.

Daarnaast blijkt dat het budget overige baten en lasten niet volledig wordt benut. Voor gemeente Achtkarspelen betekent dit een voordeel van € 105.000 ten gunste van het begrotingssaldo.
Ook is er in 2023 is er extra dividenduitkering ontvangen van de BNG.
Hierdoor is er € 80.000 extra aan inkomsten gegenereerd ten gunste van het begrotingssaldo
Journaal id 106959

Nulmeting Dienstverlening -

Publieksdiensten heeft als ambitie om nu en in de toekomst passende dienstverlening voor alle inwoners en ondernemers te leveren. Er ligt nu de uitgesproken wens voor om de kwaliteit van dienstverlening voor beide gemeentes (TD en 8K) te verbeteren/verhogen. Om passende dienstverlening te leveren en de kwaliteit van de dienstverlening te verhogen, is het noodzakelijk dat we goed op de behoefte van onze inwoners en ondernemers kunnen inspelen. Vanuit de huidige situatie is er onvoldoende data beschikbaar om heldere doelen te gaan stellen die ons helpen om de route voor 2023-2026 in te kleuren.
Hiervoor hebben we dan ook direct feedback nodig (noem het een 0-meting/vertrekpunt).
Door deze feedback continu en elke dag op te halen van inwoners en ondernemers, krijgen we een realistisch beeld van onze dienstverlening. We zorgen voor een logische uitvraag en zullen op geen enkele wijze onze inwoner onnodig lastigvallen.
Feedback wordt opgehaald bij on- en offline klantcontacten (telefonie, mail, social media, chat, whatsapp etc.), klantreizen en klantprocessen. Zo worden de verbeterpunten zichtbaar, maar zeker ook de zaken waar wij goed op scoren.
Met de feedback en input van de inwoner gaan wij ook daadwerkelijk aan de slag. Wij kunnen ons als gemeente blijven richten op het continu verbeteren van onze werkprocessen om zo te voldoen aan de verwachtingen van onze inwoners en aan de gestelde verwachtingen vanuit het Rijk o.a. de 17 Sustainable Development Goals (SDG’s).

Daarnaast heeft positieve ontwikkeling van de klantbeleving ook een positieve ontwikkeling op de medewerkersbeleving en andersom. 'Een blije medewerker resulteert in een blije klant/inwoner'.
Journaal id 106134

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie
Naast de incidentele middelen voor het proces van ontvlechting zijn voor de periode tot en met eind 2024 ook incidentele middelen nodig voor externe inzet in het begeleiden en voorbereiden van de koersbepaling van de eigen gemeentelijke organisatie. De kosten worden verantwoord binnen onze gemeente en worden laste van de algemene reserve gebracht.
Wij gaan hierbij voorlopig uit van een bedrag van € 25.000 voor 2023 en een bedrag van € 75.000 voor 2024. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling, de relatie met de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden en de verder benodigde inspanning voor de opbouw van de organisatie per 1 januari 2025. Mochten er meer financiële middelen nodig zijn dan komen we hier bij u op terug.
Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen van 2023 binnen de algemene reserve beschikbaar blijven voor 2024.
Journaal id 107466

Actualisatie budget BAG en GEO
Eind 2022 is de module symbiose aangeschaft en een koppeling gemaakt tussen de BAG en de GEO voor het uitvoeren van taken met betrekking ruimtelijke ordening. Omdat deze kosten betaald worden van het budget van ICT, worden door middel van dit journaal kosten overgeheveld van budget ruimtelijke ordening naar ICT.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten. Het betreft een verschuiving tussen taakvelden ruimtelijke ordening en overhead.
Journaal id 106984

Aanvullende indexaties budgetten Jeugd
De tarieven voor de jeugdzorg maatwerkvoorzieningen worden jaarlijks geïndexeerd. Uitgangspunt hierbij is het door de Nederlandse Zorgautoriteit gehanteerde prijsindexcijfer. Zij maken gebruik van de Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA). Deze is voor 2023 voorlopig vastgesteld op 3,72% en inmiddels definitief gezet op 6,36%. Dit definitieve OVA-percentage is verwerkt in de aanvullende indexaties en vragen om een extra bedrag van € 238.000. De dekking komt ten laste van de post LPO die in het Gemeentefonds daarvoor is opgenomen. Hierdoor heeft deze begrotingswijziging geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107316

Aanwenden middelen Energiearmoede
Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten via de Specifieke uitkering Energiearmoede. Het doel van deze uitkering is om de energierekening van huishoudens die kampen met energiearmoede nog voor komende winter te verlagen. Gemeenten bepalen grotendeels zelf hoe ze de middelen besteden. De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Voor de dekking van deze kosten wordt een deel van de rijksbijdrage gebruikt. De kosten worden geraamd op € 50.000. Gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel dragen hierin bij voor 50%. De kosten voor Gemeente Achtkarspelen bedragen hierdoor € 25.000. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo. Wel leidt het tot een verhoging van de bijdrage aan de werkmaatschappij.
Journaal id 107411

Aanwending middelen Nationaal Programma Onderwijs
Het Rijk heeft via het Nationaal Programma Onderwijs middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten. Gemeenten worden daarmee in staat gesteld in samenwerking met het onderwijsveld activiteiten te organiseren gericht op het wegnemen van de nadelige gevolgen van de coronapandemie bij schoolgaande kinderen. Evenals in 2022 is de uitvoering hiervan belegd bij de WM 8KTD. Hiervoor is april jl. een bedrag beschikbaar gesteld van € 111.000 aan de werkmaatschappij.
Recentelijk is in beeld gebracht wat voor het programma in 2023 in zijn geheel benodigd is. Voor de bijdrage aan de werkmaatschappij is aanvullend een bedrag nodig van € 35.000. Dit heeft te maken met verloop binnen het team in de werkmaatschappij en daardoor heeft er meer inhuur plaatsgevonden. Naast de kosten van de werkmaatschappij worden ook nog andere materiële uitgaven gedaan binnen de gemeentelijke exploitatie. Dit vraagt een verhoging van het uitgavenniveau met een bedrag van € 74.000.
Deze begrotingswijziging actualiseert de benodigde budgetten met een totaalbedrag van € 109.000.

Door het budgettair neutrale karakter van de wijziging heeft dit geen gevolgen voor het begrotingssaldo, maar wordt de bijdrage aan de WM8KTD wel met een bedrag van € 35.000 verhoogd.
Journaal id 107220

Budget ontvlechtingsproces

Op basis van het plan van aanpak voor de ontvlechting van de werkmaatschappij en de daarbij te verwachten kosten is voor de periode tot en met eind 2024 een bedrag nodig van € 6.385.000.
De kosten worden verantwoord binnen de WM8KTD en leiden tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten ten bedrage van € 3.192.000 aan de WM8KTD. De kosten voor onze gemeente worden ten laste van de algemene reserve gebracht.

Het bedrag van in totaal € 6.385.000 vormt daarmee de projectbegroting voor de ontvlechting. Het vertrekpunt voor deze projectbegroting is het onderzoek van Lysias. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling en de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden, wat zal blijken uit de opbouw en inventarisatie van diverse bouwstenen.

Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen binnen de WM8KTD bij de jaarrekening in een bestemmingsreserve worden gestort en voor het jaar 2024 weer beschikbaar worden gesteld.
Journaal id 106809

Budgettering klimaatmiddelen transitievisie

Voorgaande jaren zijn er door het Rijk decentrale uitkeringen gedaan ten behoeve van energieloketten en klimaatmiddelen transitievisie. Deze middelen zijn meegenomen naar opvolgende jaren. In 2023 is er nog € 237.000 beschikbaar aan decentrale uitkering klimaatmiddelen transitievisie en energieloketten. Voor de besteding van dit geld zijn onder andere drie projectleiders ingehuurd. De totale inhuurkosten 2023 van deze drie projectleiders bedragen € 26.000 voor Achtkarspelen. Daarnaast wordt er in 2023 € 5.000 gebudgetteerd voor overige uitgaven. De kosten worden gedekt met de decentralisatie uitkering (DU). Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo maar leidt wel tot een hogere bijdrage aan de WM8KTD van € 26.000.
Journaal id 107338

Budgettering Nationaal Isolatie Plan middelen

In 2023 zijn vanuit het rijk (SPUK) middelen beschikbaar gesteld onder de naam lokale aanpak Nationaal Isolatieprogramma (NIP). Deze middelen zijn door Achtkarspelen aangevraagd en zullen in november waarschijnlijk ontvangen worden. Het betreft een totaalbedrag van €1.132.960. In mei zijn de bestedingsplannen van deze NIP gelden door het college goedgekeurd en zijn de plannen ter kennisgeving bij de Raad neergelegd. In het plan is opgenomen dat een aanbestedingspartij de regeling uit gaat voeren. Zodra de middelen binnenkomen in november kunnen de plannen worden uitgevoerd. De verwachting is dat in november 2023 met de uitvoering zal worden gestart en dat er ongeveer 5% (€56.600) van de totale middelen besteed zullen worden. Hiervan gaat 10% naar de kosten van de aanbestedingspartij en 90% naar subsidies voor de burgers. Er wordt daarom € 5.600 aan kosten externe advisering begroot en € 51.000 aan subsidiekosten (overige uitgaven). Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo. Dekking vindt plaats uit de beschikbaar gestelde middelen.
Journaal id 107264

Budgettering Pre Nationaal Isolatie Plan middelen

In 2023 is door het Rijk € 113.000 aan NIP-middelen toegekend aan 8K. Deze middelen zijn onderdeel van de SPUK energiearmoede en worden aangeduid als Pre-NIP middelen. Deze middelen worden besteed aan isolatie van particuliere woningen. De vier ANNO gemeenten hebben besloten een pilot uit te voeren in Drogeham-Kootstertille. Voor deze pilot reserveert 8K € 85.000 voor subsidies voor de burgers. Daarnaast worden er projectkosten (bijv. communicatiekosten en kosten van energiescans) verwacht van € 23.000. Elke ANNO gemeente draagt 25%l bij aan deze projectkosten. De verwachting is dat in 2023 al een start wordt gemaakt met de pilot. Naar schatting zullen 10% van de kosten in 2023 worden gerealiseerd, waarvan 25% ten laste komt van onze gemeente. Hiervoor wordt een begrotingswijziging aangemaakt. De begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107369

Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is door het Rijk in 2022 voor extra capaciteit van de BOA’s in 2022 € 34.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.
De uitvoering van deze taak vindt plaats in de WM8KTD. In 2022 is voor Achtkarspelen al € 4.000 uitgegeven en € 30.000 is in 2023. Deze wijziging leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD van € 30.000 voor Achtkarspelen maar heeft geen effect op het begrotingsresultaat van de gemeente, omdat deze middelen al gereserveerd waren.
Journaal id 107331

Kosten Tweede Kamerverkiezing 2023
Op 22 november 2023 zijn er verkiezingen voor de Tweede Kamer gehouden.
Voor het organiseren van deze extra verkiezing voor dit jaar is tot nu geen vergoeding vanuit het Rijk uitgekeerd. De VNG is hierover nog in gesprek met het ministerie. Het huidige budget is gebaseerd op de geplande reguliere verkiezingen en is daarom niet toereikend.
De extra kosten voor 2023 bedragen € 48.300 en worden gedekt uit de Algemene reserve.
Journaal id 107465

Ontwikkelingen afvalinzameling 2023
Er zijn een aantal ontwikkelingen binnen afvalinzameling:
1. De opbrengst van de afvalstoffenheffing is € 30.000 hoger dan begroot omdat het aantal huishoudens hoger ligt dan begroot. We zien vooral bij eenpersoonshuishoudens extra groei.
2. De kosten van de dienstverleningsovereenkomst met Fryslân Miljeu voor de inzameling en andere diensten is € 100.000 hoger dan begroot omdat het definitieve tarief 2023 hoger lag dan vooraf ingeschat.
3. In 2023 is vooral de hoeveelheid van het fijn huishoudelijk restafval lager dan verwacht waardoor de verwerkingskosten ca. € 75.000 lager uitvallen.
4. Het volume van de deelstromen via de milieustraat lag ook lager zodat hier een voordeel van € 100.000 ontstaat.
5. De opbrengst van de deelstromen (met name oud ijzer en textiel) lag door de forse inflatie ook fors hoger dan begroot. Dit leidt eveneens tot een meevaller van € 100.000.

Het totaal effect van deze ontwikkelingen leidt tot een voordelig saldo t.o.v. de oorspronkelijke afvalbegroting van € 205.000 en wordt in het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing toegevoegd aan de voorziening reiniging.
Journaal id 107237

Ontwikkelingen wegen
In 2023 is er in Boelenslaan op kosten van de gemeente een drugslab opgeruimd. Voor de kosten hiervan was een subsidie beschikbaar die de volledige kosten dekt. Hierdoor zijn in 2023 de kosten voor kleine schades/vandalisme € 29.000 hoger en de subsidie ontvangst is geboekt op Wegen algemeen. Per saldo geen effect op het begrotingsresultaat maar een hoger saldo aan baten en lasten van € 29.000.

Daarnaast werd er in 2023 ruim € 84.000 aan degeneratievergoeding ontvangen van Delta Fiber Netwerk. Dit betreft straatwerkvergoeding voor de schade die is aangebracht aan de openbare ruimte door de aanleg van een glasvezelnetwerk in onze gemeente. Zowel in 2023 alsook in 2024 wordt deze vergoeding aangewend voor het bekostigen van extra noodzakelijk straatwerk. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 40.000 van de in 2023 ontvangen vergoeding van € 84.000 mee te nemen naar 2024. Het deel van de vergoeding dat in 2023 is ontvangen en toegerekend was niet voorzien in de oorspronkelijke begroting. Op de post wegen onderhoud 2023 zijn de extra kosten van € 44.000 voor het noodzakelijke straatwerk geboekt.
Per saldo geen effect op het begrotingsresultaat maar een hoger saldo aan baten en lasten van € 44.000.
Journaal id 107274

Opvang ontheemde Oekraïners
In de raadsvergadering van 12 oktober jl. hebben wij u op de hoogte gebracht van de stand van zaken opvang ontheemde Oekraïners. Er is toen nog niet ingegaan op de daarmee verband houdende lasten en baten. Toegezegd is hierop bij de begrotingswijzigingen voor de raadsvergadering van december terug te komen. Wij hebben inmiddels een beschikking ontvangen van het rijk in antwoord op het door ons ingediende verzoek om een voorschot op grond van de regeling opvang ontheemde Oekraïners. Wij hebben een bedrag ontvangen van € 4.147.000 dat overeenkomt met de gedane aanvraag. Op basis van de extrapolatie van de al gemaakte kosten gaan we ervan uit dat we aan het einde van het jaar tussen de € 2.500.000 en € 3.000.000 aan kosten zullen maken. Dat betekent dat we over 2023 verwachten om een bedrag tussen de € 1.147.000 en € 1.647.000 over te houden. In de begrotingswijziging houden we rekening met een bedrag van € 1.147.000. Dit bedrag storten we in de Algemene reserve.
Journaal id 107236

Regeling specifieke uitkering Meerkosten openbare zwembaden
Het ministerie van Langdurige Zorg en Sport heeft een specifieke uitkering opgezet ter tegemoetkoming van de gestegen energiekosten van openbare zwembaden in verband met de energiecrisis.
De twee openbare zwembaden in de gemeente, De Kûpe in Buitenpost en De Wettervlecke in Surhuisterveen komen voor deze Specifieke UitKering, (SPUK MEOZ) in aanmerking.
De uitkering omvat de vergoeding van de meerkosten van gas en elektra over de jaren 2022 en 2023 ten opzichte van het referentiejaar 2019. Voor deze beide zwembaden komt het neer op een bedrag van € 142.300. De uiteindelijke vaststelling van het bedrag wordt gebaseerd op het werkelijke verbruik over die jaren. Het verbruik over 2023 wordt in het begin van 2024 bekend.

De aanvraag, afrekening en betaling van deze specifieke uitkering verlopen via de gemeente. Omdat de beide zwembaden niet door de gemeente worden geëxploiteerd is de gemeente alleen intermediair voor de geldstroom. Concreet betekent het dat de inkomsten en de uitgaven als gevolg van deze specifieke uitkering in de begroting met hetzelfde bedrag toenemen.
Deze specifieke uitkering heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107199

Uitvoering motie verruiming (welstandskaders) omtrent windmolens

Voor de verruiming van het beleid met betrekking tot windmolens/windturbines (as-hoogte tot 15,0 meter) is een motie aangenomen. De gemeente Achtkarspelen heeft op dit moment geen specifieke welstandskaders voor windmolens/windturbines waardoor toetsing plaatsvindt aan de algemene kaders van welstandscommissie hûs en hiem. Deze algemene kaders van de welstandscommissie stuitten vaak op weerstand, wat de aanleiding is geweest voor de motie. Voor het onderzoek en de uitvoering van deze motie is een extern bureau ingeschakeld (in samenwerking met de gemeente).

De totale kosten hiervoor bedragen € 12.000. De verwachting is dat 25% van deze kosten (€ 3.000) in 2023 gerealiseerd zullen worden en de overige 75% in 2024. Door middel van deze begrotingswijziging wordt het budget voor 2023 beschikbaar gesteld. Voor 2024 zullen de resterende middelen eveneens opgenomen worden in de begroting.
Deze incidentele lasten worden ten laste van de Algemene reserve gebracht.
Journaal id 107434

Verplaatsen budget voor externe (fiscale) advisering

Op taakveld overhead is geld gereserveerd voor externe (fiscale) advisering. Dit is een organisatiebreed budget, waarvan de uiteindelijke kosten op grond van het BBV op het taakveld moeten worden geboekt waar ze betrekking op hebben. Er zijn dit jaar kosten gemaakt ten behoeve van de aanvraag en afrekening van de SPUK-sport (taakveld 5.2.). Deze kosten worden voor € 6.000 gedekt uit het bestaande budget van taakveld overhead. Door middel van deze wijziging worden de middelen van het taakveld overhead overgebracht naar taakveld 5.2.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107242

Verwerken financiële effecten BREDE-SPUK

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft een aantal bestaande regelingen op het gebied van sport, welzijn, cultuur en participatie samengevoegd tot één specifieke uitkering. Voluit heet de regeling "Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuur, participatie en de sociale basis 2023-2026", gemakshalve wordt dit afgekort tot BREDE-SPUK.
In totaal wordt voor de jaren 2023-2026 € 2.178.000 ontvangen, min of meer gelijk verdeeld over deze 4 jaar. In 2023 gaat het om € 579.000, dat komt gedeeltelijk in plaats van bestaande subsidies/uitkeringen zodat de netto toename voor de inkomsten in de begroting € 425.000 is.
Het geld moet worden besteed aan de doelen waarvoor het is bedoeld en in het jaar waarin het wordt ontvangen. Dat betekent dat ook de uitgavenkant van de begroting met € 425.000 toeneemt. Niet besteed geld moet worden terugbetaald aan het Rijk.
Deze begrotingswijziging heeft daarom geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107390

Vrijval middelen Inkoop WMO & Participatie

Via begroting 2023-2026 zijn op basis van de Kadernota 2023-2026 zijn middelen ter beschikking gesteld aan de Werkmaatschappij ten behoeve van een implementatieplan voor het inkoopproces van WMO en Participatie in beide gemeenten (€ 146.000). Gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel dragen beide voor 50% bij in de kosten. Ieder een bedrag van € 73.000. In 2022 was al een bedrag van € 98.000 beschikbaar gesteld via de begrotingswijziging in de raad van oktober, voor de gemeenten afzonderlijk € 49.000.

In 2023 is hier uitvoering aan gegeven. Naast WMO en Participatie is de inkoop Jeugd hierin meegenomen. Gezien de huidige ontwikkelingen loopt dit project eind 2023 af, behalve voor de inkoop Jeugd. Hiervan is het gevolg in het jaar 2023 dat in de Werkmaatschappij een bedrag van € 80.000 vrijvalt. Voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel betekent dit een verlaging van de te betalen bijdrage met € 40.000.

Doordat het project Jeugd doorloopt in 2024 wordt hiervoor nog middelen gevraagd en wel een bedrag van € 65.000. Gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel dragen hierin voor 50% bij. Voor gemeente Achtkarspelen komt het erop neer dat van de verlaging van de bijdrage van € 40.000 een bedrag van € 32.500 in de Algemene Reserve beschikbaar blijft voor 2024 en een bedrag van € 7.500 binnen de Algemene Reserve vrijvalt.

Voor het begrotingssaldo is er geen effect, omdat het een eenmalig budget betreft en dit is bij de raming daarvan ten laste gekomen van de Algemene Reserve. Het bedrag van € 7.500 blijft in de Algemene Reserve.

Vervolgens zal in 2025 de situatie opnieuw worden bekeken na inventarisatie van de wensen van beide afzonderlijke gemeenten.
Journaal id 107318

Vrijval middelen maatschappelijke begeleiding statushouders taakmutaties
Van het rijk zijn middelen verkregen via de taakmutaties in de algemene uitkering voor de maatschappelijke begeleiding van statushouders. Het gaat hierbij om een bedrag van € 19.000. In de begroting is structureel al een budget voor de begeleiding van vluchtelingen opgenomen. Dit is toereikend gebleken om aan de vraag voor begeleiding te voldoen. Het bedrag voor de taakmutatie is in 2022 gestort in de reserve overlopende posten. Deze vrijval van het bedrag van € 19.000 heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo, omdat dit bedrag (via de exploitatie) gestort wordt in de algemene reserve. De onttrekking aan de reserve overlopende posten is gelijk aan de storting in de algemene reserve.
Journaal id 107319

Wet kwaliteitsborging bouw en woningtoezicht
Van het Rijk is een budget van € 53.000 beschikbaar gekomen voor de kwaliteitsborging bouw -en woningtoezicht.
De wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) treedt naar verwachting vanaf 1 januari 2024 gefaseerd in werking. De Wkb heeft als doel de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. Onder deze wet zullen kwaliteitsborgers zorgdragen voor het voldoen aan de bouwtechnische regels.

De uitvoering van deze taak ligt bij de WM8KTD. Door middel van deze wijziging zorgen we ervoor dat de bijdrage aan de WM8KTD wordt aangepast en in lijn komt te liggen met de verwachte kosten. Deze wijziging leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD van € 53.000 (per gemeente), maar heeft geen effect op het begrotingsresultaat van de gemeente, omdat deze middelen al gereserveerd waren.
Journaal id 107292

Actualisering kostenplaats verdeling bijdrage aan WM
De personeelskosten in de WM worden uit praktische overwegingen niet altijd meteen met de verdeelsleutels verwerkt. Dit wordt naderhand alsnog gedaan. Dit heeft in de DO's ook gevolgen voor de verdeling van de bijdrage per kostenplaats. Dit heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 106460

Actualisering taakstellingen
In de jaarrekening 2022 is op basis van de meest recente monitoring van de taakstellingen verslag gedaan van de stand van zaken. Op basis van deze monitoring vindt via dit journaal een actualisering van een aantal posten plaats. Dit betreft:

Maximaal dereguleren evenementenvergunningen (LIJN 2 Ruimtelijk Domein); 2.02
Door de evenemententarieven naar 100% kostendekkend te brengen kunnen er aanzienlijk meer inkomsten worden gegenereerd. De voorgenomen taakstelling op formatie wordt niet gehaald. De meeropbrengst vanuit de leges maakt dit meer dan goed. De extra leges bedragen vanaf 2023 structureel € 32.655 en voor 2022 €57.405. Zie ook journaal 103058-2022. Dit betreft zowel het onderdeel Toezicht en handhaving als het onderdeel WM 1e lijn frontoffice.

Geen serviceverlening vergunningsaanvragen (LIJN 2 Ruimtelijk Domein); 2.22
Voor 8k stond hiervoor een bedrag van € 8.000 als bezuiniging voor 2023 en voor 2024 en verder € 5.000.
Journaal id 106717

Begrotingswijzigingen met betrekking tot investeringen

Zonnepanelen gymzaal Surhuizum
Het bestuur van MFC De Delfeart in Surhuizum is al geruime tijd bezig om het dorpshuis toekomstbestendig te maken. Waar dat in eerste instantie een ideëel doel was, is dat in 2022 in een heel ander perspectief komen te staan. Door de stijgende energieprijzen werd verduurzaming noodzakelijk.
De geplande en inmiddels uitgevoerde duurzaamheidsmaatregelen kosten ongeveer € 100.000. Van dit bedrag heeft de Stichting Dorpshuis Surhuizum inmiddels € 76.000 uit bijdragen, subsidies en eigen middelen, bijeengebracht. De gemeente wordt gevraagd de resterende € 24.000 bij te dragen. Wij hebben besloten om die aanvraag te honoreren en dit bedrag te financieren door de investering in het kader van de uitvoering motie participeren/investeren in zonnepanelen /duurzaamheid, die gepland staat voor 2024, aan de stichting toe te laten vallen.
Omdat de maatregelen inmiddels zijn uitgevoerd vraagt de stichting om uitbetaling van de toegezegde bijdrage. Formeel is dat geld nu niet beschikbaar maar pas in 2024. Daarom wordt de raad, op grond van het budgetrecht, gevraagd om in te stemmen met het naar voren halen van dit krediet, zodat het geld rechtmatig wordt besteed.
Uitbetaling in 2023 heeft geen effect op het begrotingssaldo van 2023. Wel beginnen de kapitaallasten een jaar eerder dan begroot, in 2024 in plaats van 2025. Deze wijziging wordt verwerkt met de actualisering van de kapitaallasten in de eerstkomende begrotingswijziging van 2024.
Journaal id 107450

DPRA subsidie
De gemeente heeft in 2022 gebruik gemaakt van de subsidiemogelijkheid Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie van het Rijk (DPRA), tranche 1. Dit met het doel een aantal rioolmaatregelen die het rioolstelsel klimaatrobuuster maken versneld of verbreed uit te kunnen voeren. De subsidieaanvraag tranche 1 is inmiddels formeel toegekend, waarmee een bedrag van € 302.345 (1/3 van de totale kosten van de aangevraagde maatregelen) beschikbaar komt voor de periode 2022-2027. De ontvangen subsidie wordt gekoppeld aan specifieke kredieten (onderdeel van het huidige GRP 2023-2027) waarin de gemeentelijke cofinanciering is verwerkt (2/3 van de totale kosten van de maatregelen). Het budget wordt per maatregel met 1/3 verhoogd. Doordat dit deel wordt gesubsidieerd heeft het geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 107144

Aanpassing krediet herstel brug Twijzel en vervanging bus
In 2023 is de vervanging van de brug by Twijzel in de Alde Dyk afgerond. Dit project is in 2019 aanbesteed maar liep o.a. door noodzakelijke aanpassingen van kabels & leidingen veel vertraging op in de uitvoering. Bij de afronding van het project blijkt dat er € 25.000 meer noodzakelijk is voor de algehele renovatie van de brug.
Dit is een overschrijding van 10% op het oorspronkelijk krediet van € 250.000 voor dit project. Dit betekent over een periode van 4 jaar een inflatie van nog geen 2,5% per jaar wat gezien de zeer sterke inflatiestijging vanaf 2022 alleszins meevalt en verklaarbaar is.
De uitbreiding van het krediet leidt vanaf 2024 tot € 750 meer kapitaalslasten en zullen ten laste van het begrotingsresultaat worden geboekt.

Daarnaast is er bij de vervanging van een bestelbus rekening gehouden met netto i.p.v. bruto investering. Dit betekent dat de inruilwaarde ten gunste van het krediet is geboekt. Volgens de regelgeving van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is echter bruto waardering vereist. Daarbij wordt een inruilwaarde geboekt als incidenteel resultaat in de exploitatie 2023.
Om een overschrijding van het krediet te voorkomen wordt gevraagd het krediet met € 7.250 te verhogen.
De uitbreiding van het krediet leidt vanaf 2024 tot € 950 meer kapitaalslasten en zullen ten laste van het begrotingsresultaat worden geboekt.
Journaal id 107279

Uitbreiding krediet KGA-depot
In 2023 is de investering van het nieuwe KGA-depot op de milieustraat in Buitenpost afgerond. De uiteindelijke kosten zijn € 83.000 hoger uitgevallen dan eerder voorzien en volledig verwerkt als investering. Dit wordt veroorzaakt door de fors gestegen kosten van bouwmaterialen en manuren.
In 2022 was er een bedrag van € 80.000 begroot als groot onderhoud wat niet is uitgegeven i.v.m. de vervanging. Dit bedrag is toegevoegd aan de voorziening reiniging. Feitelijk wordt dit surplus uit 2022 nu weer als extra krediet beschikbaar gesteld en nemen de lasten voor het taakveld afval per saldo nauwelijks toe.
Dit leidt vanaf 2024 tot € 6.000 aan extra kapitaalslasten die ten laste komen van de voorziening reiniging.
Journaal id 107239

Overlopende posten

Het komt elk jaar voor dat projecten nog niet (helemaal) tot uitvoering zijn gekomen. Waar het gaat om projecten met een incidenteel karakter mogen we de nog niet bestede middelen voor de nog uit te voeren werkzaamheden doorschuiven naar volgend jaar. Dit proces loopt nu mee in de begrotingswijzigingen voor december.

We gebruiken daarvoor de Algemene reserve voor het overbrengen van deze nog niet bestede, incidenteel beschikbare, middelen. Het gaat hierbij nadrukkelijk om niet-structurele activiteiten (projecten) die we wel gepland hadden maar door verschillende omstandigheden nog niet uitgevoerd zijn. Het is een administratieve handeling om de eerder beoogde maatschappelijke effecten van het oorspronkelijke besluit in een volgend jaar wél te kunnen realiseren.

Volgens de BBV-voorschriften moet de raad uiterlijk in december van het lopende jaar een besluit nemen over de toevoeging aan de reserves. In 2023 worden de aangegeven bedragen daarom toegevoegd aan de Algemene Reserve. En in 2024 worden deze er weer uit gehaald en beschikbaar gesteld voor het oorspronkelijke doel. Per saldo, gerekend over twee jaren, kost het dus geen geld.

Omschrijving	2023/2024	Toelichting
Organiseren en faciliteren van het thuiswerken	80.000	Algemene reserve (2023)
Temporisering Lobby herijking gemeentefonds	17.000	Overlopende post AR
Vlootschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan	34.000	Algemene reserve (2023)
Budget Nationaal Isolatie Plan	57.000	Overlopende post AR
Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer	26.000	Overlopende post AR
Cofinanciering Leader-subsidie KV It Fean	75.000	Overlopende post AR
Impuls weerbaar bestuur	32.000	Overlopende post AR
Invulling actiepunten communicatiestrategie	28.000	Algemene reserve (2023)
Invulling actiepunten communicatiestrategie	14.000	Vrijval overlopende post
Ontsluiting Lauwerskwartier	500.000	Overlopende post AR
Overheveling deel van het budget Recruitment	12.000	Overlopende post AR
Restantbudget Procesoptimalisatie	85.000	Algemene reserve (2021)
Temporisering extra inspanning verkeersexamens	8.000	Overheveling budget
Temporisering Geluidhinder	26.000	Overlopende post AR
Temporisering Krimpgelden mobiliteitsvisie	132.000	Overlopende post AR
Temporisering nieuw verkeersbeleid	13.000	Overlopende post AR
Vrijval overlopende post Handhaving energielabel C kantoren	2.000	Taakmutatie; vrijval overlopende post
Vrijval overlopende posten VTHV 2023	11.000	Taakmutatie vrijval; overlopende post
Totaal	**1.152.000**	

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

8K Raad 14-12-2023; Organiseren en faciliteren van het thuiswerken

In de begroting 2023-2026 is op basis van de kadernota 2023-2026 voor de Werkmaatschappij vanuit onze gemeente een bedrag van € 115.000 incidenteel beschikbaar gesteld voor het Organiseren en faciliteren van het thuiswerken (KN 00.04.09). Hier bovenop is structureel nog een bedrag van € 28.000 beschikbaar gesteld. Totaal voor 2023 was er € 143.000 vanuit onze gemeente beschikbaar.

Het aantal mensen dat tot nu toe thuiswerkmeubilair heeft besteld is een stuk minder dan verwacht. Vanuit de projectgroep wordt er nog wel op aangestuurd om thuiswerkmeubilair te bestellen als je regelmatig thuiswerkt. Dit is verplicht vanuit de Arbowet en het Burgerlijk Wetboek. Voor het jaar 2023 is de verwachting dat de totale kosten voor de inrichting van de thuiswerkplek binnen de WM8KTD € 125.000 zijn. Hiervan heeft € 56.000 betrekking op het structurele budget en € 69.000 op het incidenteel budget. Er blijft in 2023 dus € 161.000 aan incidenteel geld over.
Dit is per gemeente een bedrag van € 80.000.

De verwachting is dat het komende jaar, als er meer duidelijkheid komt over de ontvlechting, een deel van de medewerkers alsnog meubilair zullen bestellen. Hiervoor is naar verwachting € 50.000 nodig. Het andere deel van het niet benutte incidentele budget ten bedrage van € 111.000 valt vrij.
Het voorstel is om bij de beide gemeenten € 25.000 van het incidentele budget via de algemene reserve over te hevelen naar 2024, waardoor binnen de WM8KTD in 2024 weer € 50.000 aan incidentele budget beschikbaar komt.
Voor de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD betekent dit dat voor 2023 de bijdrage per gemeente met € 80.000 wordt verlaagd (in totaal € 161.000).

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van onze gemeente, maar resulteert in een deel vrijval in de algemene reserve (€ 80.000) en in een deel doorschuiven naar 2024 (€ 25.000 per gemeente).
Journaal id 107263

8K: Raad 14-12-2023: temporisering Lobby herijking gemeentefonds

De gemeenteraad heeft voor een periode van drie jaar € 20.000 per jaar beschikbaar gesteld voor extra inzet en lobby op het gemeentefonds.

Voor 2023 heeft de VFG een gemeentelijke bijdrage gevraagd van
€ 3.000. Hiervoor heeft de gemeenteraad in de raadsvergadering van 22-6-2023 een akkoord gegeven. Hiermee blijft er nog een budget over van € 17.000.
Dit bedrag willen we via de Algemene Reserve graag beschikbaar houden voor 2024 om toekomstige kosten in het kader van de lobby te kunnen betalen. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107277

8K: Raad 14-12-2023: Vlootschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan

In de begroting 2023-2026 is op basis van de kadernota 2023-2026 aan de WM8KTD een bedrag toegekend voor de Vlootschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan (SPP).
Doel was om inzicht te krijgen in de kwaliteiten, mogelijkheden en groeipotentieel van ons huidige medewerkersbestand. Op deze manier kunnen HR-instrumenten als werving & selectie, mobiliteit en leren & ontwikkelen heel gericht en effectief ingezet worden.
De exacte definiëring van het SPP is niet bepaald en in het licht van de ontvlechting is dit punt uitgesteld. Het oppakken van het SPP gaat ten tijde van de ontvlechting plaatsvinden. Hoe dat er uit gaat zien, is nog onduidelijk. We komen daar later bij u op terug.

Onderstaande bedragen van uit het beschikbaar gestelde incidentele beschikbare budget vanuit de begroting 2023-2026 valt vrij:
- Het inhuren van expertise (€ 38.000)
- Aankoop tool inclusief implementatie en licentie (€ 30.000)

De bijdrage voor beide gemeenten wordt verlaagd met € 34.000. Bij de gemeenten heeft dit geen effect op het resultaat maar vloeit het bedrag weer terug in de algemene reserve van de gemeenten.
Journaal id 107326

8K: Raad 14-12-2023; Budget Nationaal Isolatie Plan

In 2023 zijn vanuit het rijk middelen beschikbaar gesteld onder de naam Nationaal isolatieplan (NIP). Deze middelen zijn door Achtkarspelen aangevraagd en zullen in november waarschijnlijk ontvangen worden. Het betreft een totaalbedrag van € 1.133.000. In mei zijn de bestedingsplannen van deze NIP gelden door het college goedgekeurd en zijn de plannen ter kennisgeving bij de Raad neergelegd. In het plan is opgenomen dat een aanbestedingspartij de regeling uit gaat voeren. De regeling met de aanbestedingspartij wordt nog uitgewerkt. De verwachting is daarom dat de NIP-budgetten in 2023 (totaal € 57.000) niet meer besteed gaan worden. Begin 2024 zal het NIP-plan in werking gaan. Daarom wordt het NIP-budget via een overlopende post meegenomen naar 2024.
Journaal id 107269

8K: Raad 14-12-2023; Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer

In de kadernota 2023-2026 is een bedrag van € 60.000 opgenomen (KN: 00.04.11). Dit bedrag is bestand voor de inhuur van een projectleider voor de duur van 1 jaar. De inzet heeft als doel de visie en werkwijze goed te implementeren.

Het project contractmanagement heeft door de besluitvorming over de ontvlechting een andere wending gekregen. Het restant budget dient nog beschikbaar te zijn om richting ontvlechting het contractbeheersysteem op orde te brengen en het proces contractmanagement gereed te maken voor verdere borging en overdracht richting de beide individuele gemeente. Gelet op de werkdruk die ontstaat bij de ontvlechting is het nog de vraag of wij dit zelf kunnen oppakken of dat er nog nadere expertise ingekocht moet worden. Daarom dient dit budget nog beschikbaar te blijven.
In 2023 is een bedrag van € 35.000 benut. Het restantbedrag van € 26.000 wordt via de overlopende posten overgeheveld naar 2024.
Hierdoor gaat de bijdrage aan de WM8KTD voor 2023 naar beneden met een bedrag van € 26.000.
In 2024 wordt de bijdrage hiermee weer verhoogd.
Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo.
Journaal id 107300

8K: Raad 14-12-2023; Cofinanciering Leader-subsidie KV It Fean

Bij de besluitvorming over de aanleg van het nieuwe korfbalveld in Surhuisterveen was één van de besluiten om € 75.000 beschikbaar te stellen als cofinanciering voor de Leader subsidie.
Die bijdrage is in de begroting verwerkt, maar het is nu nog niet zeker of dat bedrag dit boekjaar wordt opgevraagd. Daarom wordt het geld nu via de overlopende posten gereserveerd om volgend jaar te kunnen besteden.
Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107259

8K: Raad 14-12-2023; Impuls weerbaar bestuur

In de decembercirculaire 2019 heeft de gemeente Achtkarspelen € 120.000 ontvangen voor een Impuls weerbaar bestuur. De middelen zijn voor innoverende initiatieven die bijdragen aan het versterken van een preventieve bestuurlijke aanpak en maatschappelijke weerbaarheid.
Er resteert een bedrag van € 32.000 dat via de overlopende posten is overgeheveld van 2022 naar 2023. Vanwege groot verloop plus langdurige ziekte van medewerkers, is hierop in 2023 weinig ingezet. Per 1 januari 2024 kan deze inzet wel volledig gepleegd worden. Met deze begrotingswijziging hevelen we de resterende middelen van € 32.000 via de reserve overlopende posten over naar 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 107344

8K: Raad 14-12-2023; Invulling actiepunten communicatiestrategie

In de begroting 2023-2026 is op basis van de kadernota 2023-2026 binnen de WM8KTD een bedrag van opgenomen voor invulling actiepunten communicatiestrategie (KN 00.04). Doel was de communicatie van de beide gemeenten en van de werkmaatschappij professioneler, consistenter en helderder aan te pakken, door:

1. Extern: zorgdragen voor een professionele uitstraling van de drie organisaties en zorgen voor begrijpelijke teksten (B1-niveau) in alle uitingen.
2. Intern: De drie organisaties zijn in ontwikkeling. Werken voor deze drie organisaties is soms complex. Een goede interne communicatie zorgt ervoor dat medewerkers zich verbonden voelen met de organisatie en op een juiste, tijdige en begrijpelijke wijze worden geïnformeerd over de organisatieontwikkeling.

Een aantal van deze activiteiten zijn on-hold gezet in als gevolg van de ontvlechting. Wellicht worden de activiteiten in de nieuwe organisaties opgepakt.

Het structurele budget van € 28.000 valt vrij. Dat betekent dat de bijdrage per gemeente hierdoor verlaagd wordt met € 14.000. Voor de gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo. Het structurele effect voor 2024 en verder nemen we mee in de begrotingswijzigingen van april voor 2024 en in de opzet van de begroting 2025.

Ook het incidentele budget van € 56.000 valt vrij. Dat betekent dat de bijdrage per gemeente hierdoor verlaagd wordt met € 28.000. Voor de gemeenten heeft dit geen effect op het begrotingssaldo, maar blijft dit geld in de Algemene reserve.
Journaal id 107304

8K: Raad 14-12-2023; Ontsluiting Lauwerskwartier

De tweede ontsluiting van het Lauwerskwartier is een project van de provincie Fryslân waarvoor een bijdrage beschikbaar is gesteld. Het project is ultimo 2023 nog niet in uitvoering genomen door vertraging in de voorbereiding. Dit is veroorzaakt door nieuwe stikstofregels. Daarnaast zorgen ook de noodzakelijke aanpassingen voor kabels & leidingen in combinatie met de drukte bij de netbeheerders voor verdere vertraging. Daarom stellen wij voor om de beschikbare bijdrage d.m.v. de overlopende posten over te brengen naar 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107244

8K: Raad 14-12-2023; Overheveling deel van het budget Recruitment

In begroting 2023-2026 is op basis van de kadernota 2023-2026 voor 2023 incidenteel € 20.000 beschikbaar gesteld voor het sluiten van raamcontracten met één of meer recruitmentbureaus. (KN 2023-2026; HR: Recruitment; 00.04.16). Deze taak zal worden uitgevoerd door een nieuw te werven recruiter vanaf november. Hiervoor is in 2023 nog € 8.000 nodig. Het restant bedrag van € 12.000 wordt bij beide gemeente via de Algemene reserve overgeboekt naar 2024. Samen met het budget wat via de begroting 2024-2027 voor recruitment beschikbaar is gesteld zal dit in het kader van de ontvlechting zeker nodig zijn, om op termijn de werving voor de nieuwe organisaties vorm te kunnen geven.
Deze wijziging heeft een verlagend effect op de bijdrage van de gemeente aan de WM van in totaal € 12.000 en heeft voor de gemeente geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107354

8K: Raad 14-12-2023; Restantbudget Procesoptimalisatie

Het project procesoptimalisatie is per 2023 in de oorspronkelijke opzet gestopt. Het vervolg heeft voor de inrichting van de procesorganisatie in 2023 invulling gekregen als onderdeel van het team Financiën, Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AOIB).

Het overgebleven budget uit procesoptimalisatie van € 85.000 is in 2023 binnen de WM8KTD beschikbaar gebleven voor op te starten projecten met optimalisatiedoelstellingen. In 2023 zijn er geen nieuwe projecten opgestart. Wel is een project in voorbereiding rond de verdere automatisering van het crediteuren- en facturatieproces. Dit hangt samen met de aanbesteding van een nieuw administratiepakket.
We stellen de raad daarom voor dit budget in 2024 nog beschikbaar te houden binnen de Algemene reserve
Als gevolg van deze begrotingswijziging gaat de bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD met € 85.000 naar beneden. De mutatie heeft geen invloed op het begrotingssaldo.
Journaal id 107341

8K: Raad 14-12-2023; Temporisering extra inspanning verkeersexamens

In de begrotingswijzigingen oktober is een bedrag van € 8.000 beschikbaar gesteld voor extra inspanningen voor bedragsbeïnvloeding verkeersveiligheid. Het geld wordt besteed aan een breed scala aan verkeersopleidingen, trainingen en examens gericht op jongeren van de basis- en middelbare school.

Doel van de extra middelen is: inhalen corona achterstanden (2021 en 22) waarbij er ook optimaal gebruik wordt gemaakt van de beschikbare provinciale subsidie van € 27.843 over de periode 2021-25.

Oorspronkelijk doel was om deze extra uitgaven nog in 2023 te laten plaatsvinden. Wij zijn in de uitvoering echter afhankelijk van derden (bv Veilig Verkeer Nederland) en het blijkt dat het planning technisch niet meer lukt om dit in 2023 te realiseren maar wel in 2024. Voorstel is daarom om alleen het incidenteel extra budget mee te nemen naar 2024.
Het bedrag is in oktober al ter beschikking gesteld, het verplaatsen van het budget van 2023 naar 2024 heeft geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 107301

8K: Raad 14-12-2023; Temporisering Geluidhinder

In 2020 is gestart met het saneren tegen verkeerslawaai van de zogenaamde B lijst woningen in Surhuisterveen. Voor de voorbereiding, begeleiding van en toezicht op de uitvoering is inmiddels een Rijkssubsidie toegekend van € 13.200. Het ontwerp saneringsprogramma is in 2021 door het Rijk goedgekeurd.
In 2022 is de uitvoering van het saneringsproject gestart onder begeleiding van de FUMO. Er worden in 2023 kosten gemaakt voor het inmeten, berekenen huidige geluidwering en berekening gevelmaatregelen. De inschatting van de kosten bedraagt € 5.000.

De uitvoering van het project wordt naar verwachting in 2024 afgerond. In dit jaar zullen de daadwerkelijke bouwkundige gevelmaatregelen worden getroffen. Hiervoor is ook nog een aanvullende uitvoeringssubsidie van het Rijk beschikbaar die is toegekend. Deze is naar verwachting voldoende om de uitvoeringskosten te betalen. Besloten is om het resterend budget voorbereiding, begeleiding van en toezicht (VAT kosten) van € 26.000 over te brengen naar 2024.
Journaal id 107345

8K: Raad 14-12-2023; Temporisering Krimpgelden mobiliteitsvisie

In ANNO samenwerkingsverband wordt er al enige jaren gewerkt aan een gezamenlijke mobiliteitsvisie voor de regio Noordoost Friesland. In 2023 is er verder gewerkt aan deze nota. De verwachting is dat het project in de jaren 2024 en 2025 zal worden afgerond en aan de afzonderlijke raden zal worden gepresenteerd. Het voorstel is daarom om het restant van het projectbudget groot € 132.000 mee te nemen van 2023 naar 2024.
Het budget wordt gefinancierd vanuit de Algemene Reserve en heeft daarom geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 107281

8K: Raad 14-12-2023; Temporisering nieuw verkeersbeleid

In de Kadernota 2023-2026 is een bedrag van € 30.000 beschikbaar gesteld voor het opstellen van het nieuw Mobiliteitsplan. Op dit moment wordt er in samenwerking met een extern bureau volop gewerkt aan uitvoering van dit besluit. Het geheel wordt echter niet in 2023 afgerond maar loopt door in 2024. Het voorstel is om het resterende budget van € 13.000 mee te nemen naar 2024.
Door het incidentele budget ten laste gebracht is van de Algemene Reserve heeft deze wijziging geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107282

8K: Raad 14-12-2023; Vrijval overlopende post Handhaving energielabel C kantoren

Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0.
De volgende middelen zijn in 2022 via een overlopende post overgegaan naar 2023. In 2023 zijn deze middelen niet voor de daarvoor beoogde doelen gebruikt, de middelen zullen dan ook vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.

Handhaving energielabel C Kantoren:
In het Bouwbesluit is vastgelegd dat per 1 januari 2023 een kantoor energielabel C of beter moet hebben om nog als kantoor gebruikt te mogen worden. De gemeente is het bevoegde gezag en handhaaft de wetgeving. Dit geld is in 2023 niet gebruikt en kan daardoor vrijvallen.
Journaal id 107286

8K: Raad 14-12-2023; Vrijval overlopende posten VTHV 2023

Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0.
De volgende middelen zijn in 2022 via een overlopende post overgegaan naar 2023. In 2023 zijn deze middelen niet voor de daarvoor beoogde doelen gebruikt, de middelen zullen dan ook vrijvallen in het saldo van de baten en lasten.

Kinderopvang toezicht en handhaving
Voor het ondersteunen van gemeenten bij hun handhavingstaak in de kinderopvang is er via de algemene uitkering € 1.000 beschikbaar gekomen.
Dit geld is in 2023 niet gebruikt en kan daardoor vrijvallen.

Toezicht en handhaving gastouderschap
Voor het ondersteunen van gemeenten bij hun handhavingstaak in de kinderopvang in het kader van het intensiveren van toezicht en handhaving van de gastouderopvang is er een budget beschikbaar gekomen van € 8.063. Dit geld is in 2023 niet gebruikt en kan daardoor vrijvallen.

Toezicht en handhaving voor EPBD III
Via de algemene uitkering is er € 2.000 beschikbaar gekomen in verband met de tweede herziening van de Europese richtlijn energieprestatie van gebouwen (EPBD III). Dit geld is in 2023 niet gebruikt en kan daardoor vrijvallen.
Journaal id 107278

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.

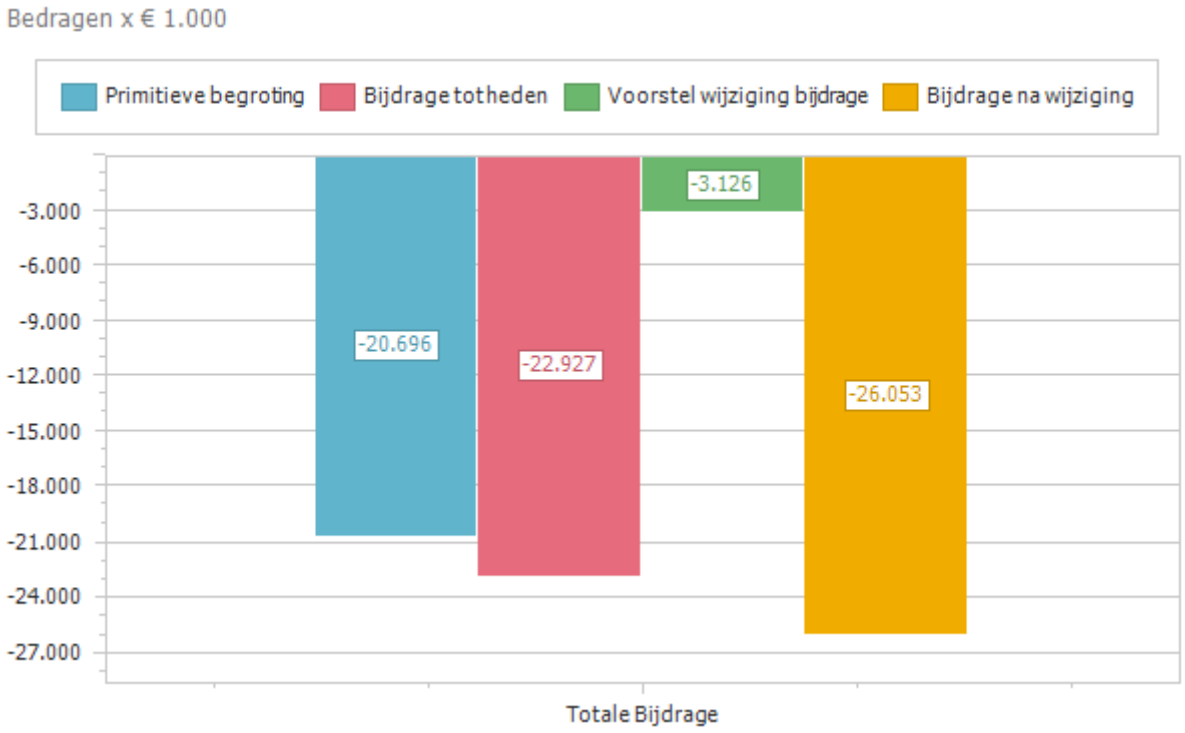
De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 3.122.000 omhoog. Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de WM8KTD wordt gedaan, dient de bijdrage aan de WM8KTD met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd.
Zie hiervoor 1.2.

Effecten op de bijdrage aan WM8KTD	2023		
(bedragen x € 1.000)	**Bijdrage 8K**	**Bijdrage TD**	**Totaal**
Bijdragen primitieve begroting	**19.304**	**19.522**	**38.826**
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	3.634	3.226	6.861
Voorgestelde wijzigingen	**3.115**	**3.115**	**6.231**
Aanwenden middelen Energiearmoede	25	25	49
Aanwenden middelen Inkoop WMO en Participatie	- 40	- 40	- 80
Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs	35	35	69
Actualisering ombuigingen	113	113	226
Budget ontvlechtingsproces	3.193	3.193	6.385
Budget vakliteratuur	16	16	32
Budgettering klimaatmiddelen transitievisie	26	26	52
Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer	- 25	- 25	- 51
Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG	30	30	61
Invulling actiepunten communicatiestrategie	- 42	- 42	- 83
Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde	8	8	16
Organiseren en faciliteren van het thuiswerken	- 81	- 81	- 161
Overheveling deel van het budget Recruitment	- 13	- 13	- 25
Prognose personele lasten 2023 WM8KTD	- 200	- 200	- 400
Restantbudget procesoptimalisatie	- 85	- 85	- 170
Verhoging budget externe advisering HRM	33	33	65
Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies	28	28	55
Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; Aanwenden POK-middelen	132	132	264
Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan	- 35	- 35	- 69

Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD	– 55	– 55	– 110
Wet kwaliteitsborging bouw en woningtoezicht	53	53	106
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	**26.053**	**25.864**	**51.917**

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.

Onderstaande grafiek toont de ontwikkeling van de bijdrage door Achtkarspelen aan de Werkmaatschappij in 2023.



Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Aanwenden middelen Energiearmoede

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten via de Specifieke uitkering Energiearmoede. Het doel van deze uitkering is om de energierekening van huishoudens die kampen met energiearmoede nog voor komende winter te verlagen. Gemeenten bepalen grotendeels zelf hoe ze de middelen besteden. De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Het gaat om een bedrag van € 25.000 per gemeente, waardoor de bijdrage aan de Werkmaatschappij wordt verhoogd met € 50.000. Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo.

Journaal id 107179

Aanwenden middelen Inkoop WMO en Participatie

In de begroting 2023-2026 zijn op basis van de kadernota 2023-2026 middelen ter beschikking gesteld aan de Werkmaatschappij ten behoeve van een implementatieplan voor het inkoopproces van WMO en Participatie. In 2023 is hier uitvoering aan gegeven. Naast WMO en Participatie is de inkoop Jeugd hierin meegenomen. Gezien de huidige ontwikkelingen loopt dit project eind 2023 deels af. Alleen de inkoop Jeugd krijgt een vervolg in 2024. De niet bestede middelen kunnen vrijvallen. Vervolgens zal in 2025 de situatie opnieuw worden bekeken, na inventarisatie van de wensen van de beide afzonderlijke gemeenten.

De vrijval van het inkoopbudget WMO en Participatie in de Werkmaatschappij bedraagt € 80.000, waardoor de bijdrage van de beide gemeenten verlaagd wordt met € 40.000. Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo, omdat de kosten werden afgedekt uit de algemene reserve.

Journaal id 107312

Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs

Het Rijk heeft aan gemeenten middelen beschikbaar gesteld via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Gemeenten worden hiermee in staat gesteld, in samenwerking met het onderwijs, activiteiten te organiseren gericht op het wegnemen van de nadelige gevolgen van de coronapandemie bij schoolgaande kinderen. De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij.

In april jl. is een bedrag van € 221.000 beschikbaar gesteld aan de Werkmaatschappij. Recentelijk is in beeld gebracht wat voor het programma in 2023 in zijn geheel benodigd is. Dit heeft geleid tot het verhogen van de bijdrage aan de Werkmaatschappij met € 69.000. Deze extra bijdrage wordt 50-50 verdeeld over beide gemeenten.

Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo.

Journaal id 107178

Actualisering ombuigingen

In het kader van de jaarrekening 2022 is de stand van zaken met betrekking tot de ombuigingen geactualiseerd. Veel is inmiddels gerealiseerd, echter een aantal onderwerpen niet. Gezien het besluit tot ontvlechting wordt een aantal ombuigingen in de toekomst niet gerealiseerd. Dit is inmiddels verwerkt in de begroting 2024-2027.
Via deze begrotingswijziging worden nu eveneens de niet realiseerbare ombuigingen voor het jaar 2023 met betrekking tot procesoptimalisatie meegenomen. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een nadeel van € 226.000 (€ 113.000 per gemeente), wat leidt tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD.

Journaal id 107374

Budget ontvlechtingsproces

Op basis van het plan van aanpak voor de ontvlechting van de Werkmaatschappij en de daarbij te verwachten kosten is voor de periode tot en met eind 2024 een bedrag nodig van € 6.385.000.
De kosten worden verantwoord binnen de WM8KTD en leiden tot een verhoging van de bijdrage van beide

gemeenten ten bedrage van € 3.192.000 aan de WM8KTD. De kosten voor onze gemeente worden ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

Het bedrag van in totaal € 6.385.000 vormt daarmee de projectbegroting voor de ontvlechting. Het vertrekpunt voor deze projectbegroting is het onderzoek van Lysias. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling en de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden, wat zal blijken uit de opbouw en inventarisatie van diverse bouwstenen.

Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen binnen de WM8KTD bij de jaarrekening in een bestemmingsreserve worden gestort en voor het jaar 2024 weer beschikbaar worden gesteld.
Journaal id 106807

Budget vakliteratuur

In 2022 is het vakliteratuur Europees aanbesteed. Dit is gedaan voor zowel de WM8KTD als beide gemeenten. Doel was door middel van centrale regie grip krijgen en houden op het aantal abonnementen en de bijbehorende kosten. Deze regierol is belegd binnen de interne dienst. De kosten van de abonnementen worden vanaf 2023 geboekt daar waar de medewerker in dienst is. Voor de medewerkers van de WM8KTD worden de kosten centraal bij de interne dienst geboekt.

Deze werkwijze maakt dat het budget van de WM8KTD ontoereikend is. Via deze begrotingswijziging vragen wij voor de WM8KTD structureel € 32.000 aan extra budget. Hiervoor wordt de jaarlijkse bijdrage van beide gemeenten verhoogd met € 16.000.

Tegelijkertijd valt er binnen de gemeenten budget vrij, omdat daar minder kosten geboekt worden.
Journaal id 107379

Budgettering klimaatmiddelen transitievisie

Voorgaande jaren zijn er van het Rijk decentralisatie uitkeringen ontvangen ten behoeve van energieloketten en klimaatmiddelen transitievisie. Deze middelen zijn ontvangen door de beide gemeenten.
De uitvoering van deze taken ligt binnen de WM8KTD. Hiervoor is in 2023 € 52.000 benodigd voor de inhuur van personeel. Door middel van deze begrotingswijziging wordt de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 26.000 per gemeente verhoogd. Deze begrotingswijziging heeft geen effect heeft op het begrotingsresultaat van de beide gemeenten.
Journaal id 107336

Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer

In de begroting 2023-2026 is op basis van de Kadernota 2023-2026 een bedrag van € 120.000 opgenomen (KN: 00.04.11). Dit bedrag was bestemd voor de inhuur van een projectleider voor de duur van één jaar. De inzet heeft als doel de visie en werkwijze goed te implementeren.
Het project Contractmanagement heeft door de besluitvorming omtrent de ontvlechting een andere wending gekregen. Het restant budget dient nog beschikbaar te blijven om richting ontvlechting het contractbeheersysteem op orde te brengen en het proces contractmanagement gereed te maken voor verdere borging en overdracht richting de beide individuele gemeente. Gelet op de werkdruk die ontstaat bij de ontvlechting is het nog de vraag of wij dit zelf kunnen oppakken of dat er nog nadere expertise ingekocht moet worden. Daarom dient dit budget voor 2024 nog beschikbaar te blijven.
In 2023 is een bedrag van € 69.000 benut. Het restantbedrag van € 51.000 wordt via de overlopende posten bij de beide gemeenten overgeheveld naar 2024.
Hierdoor gaat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD voor 2023 naar beneden met een bedrag van in totaal € 51.000. In 2024 wordt de bijdrage hiermee weer verhoogd.
Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de beide gemeenten.
Journaal id 107297

Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is door het Rijk in 2022 voor extra capaciteit van de BOA’s in 2022 € 34.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus

bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.

In 2022 is al € 8.000 uitgegeven en € 60.000 is in 2023 uitgegeven. Deze wijziging leidt tot een verhoging van de BOA gelden in de WM8KTD van in totaal € 60.000. Vanuit beide gemeente wordt de bijdrage met € 30.000 verhoogd.

Omdat de middelen bij de beide gemeente waren gereserveerd heeft dit daar geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107332

Invulling actiepunten communicatiestrategie

In de begroting 2023-2026 is op basis van de Kadernota 2023-2026 een bedrag van opgenomen voor invulling actiepunten communicatiestrategie (KN 00.04). Doel was de communicatie van de beide gemeenten en van de werkmaatschappij professioneler, consistenter en helderder aan te pakken, door:
1. Extern: zorgdragen voor een professionele uitstraling van de drie organisaties en zorgen voor begrijpelijke teksten (B1-niveau) in alle uitingen.
2. Intern: De drie organisaties zijn in ontwikkeling. Werken voor deze drie organisaties is soms complex. Een goede interne communicatie zorgt ervoor dat medewerkers zich verbonden voelen met de organisatie en op een juiste, tijdige en begrijpelijke wijze worden geïnformeerd over de organisatieontwikkeling.

Een aantal van deze activiteiten zijn on-hold gezet in als gevolg van de ontvlechting. Wellicht worden de activiteiten in de nieuwe organisaties opgepakt.

Het structurele budget van € 28.000 valt vrij. Dat betekent dat de bijdrage per gemeente hierdoor verlaagd wordt met € 14.000. Voor de gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo. Het structurele effect voor 2024 en verder nemen we mee in de begrotingswijzigingen van april voor 2024 en in de opzet van de begroting 2025.

Ook het incidentele budget van € 56.000 valt vrij. Dat betekent dat de bijdrage per gemeente hierdoor verlaagd wordt met € 28.000. Voor de gemeenten heeft dit geen effect op het begrotingssaldo, maar blijft dit geld in de Algemene Reserve.
Journaal id 107303

Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde

De gemeente voldoet op dit moment niet aan de aangescherpte vereisten van de belastingdienst (voor de doorontwikkeling) van Horizontaal Toezicht, DHT. Per 2023 is daarom het reguliere toezicht weer van toepassing en is het Horizontaal Toezicht gestopt.
Geconstateerd is dat kennis en kunde op fiscaal gebied beperkt aanwezig is en dat er grote afhankelijkheid is van externe deskundigheid op specifieke thema’s en dossiers. Het is noodzakelijk om de kennis en kunde op het fiscaal dossier te verstevigen en daarnaast de kwaliteit van de administratieve vastlegging op peil te brengen en aan te laten sluiten bij de aangescherpte vereisten. Daarmee beperken we het risico op boetes en naheffingen.

Gezien de specifiek benodigde kennis is het bureau Fiscaliade gevraagd de organisatie hierin gedurende (het restant van) 2023 en 2024 projectmatig te begeleiden. De totale kosten bedragen € 78.000. De bijdrage in de kosten voor beide gemeenten bedraagt € 39.000.

Verwacht wordt dat van het totale bedrag € 16.000 ten laste van 2023 valt en € 62.000 in 2024. De respectievelijke bijdrage per gemeente aan de WM8KTD bedraagt daardoor € 8.000 in 2023 en € 31.000 in 2024.

De budgetvraag heeft gevolgen voor de bijdrage van de gemeenten aan de WM8KTD en het begrotingssaldo van de beide gemeenten.
Journaal id 107366

Organiseren en faciliteren van het thuiswerken

In de begroting 2023-2026 is op basis van de Kadernota 2023-2026 voor de Werkmaatschappij een bedrag van € 230.000 incidenteel beschikbaar gesteld voor het Organiseren en faciliteren van het thuiswerken (KN (00.04.09). Hier bovenop is structureel nog een bedrag van € 56.000 beschikbaar gesteld. Totaal voor 2023 was er € 286.000 beschikbaar. Beide gemeenten dragen hierin voor de helft bij.

Het aantal mensen dat tot nu toe thuiswerkmeubilair heeft besteld is een stuk minder dan verwacht. Vanuit de projectgroep wordt er nog wel op aangestuurd om thuiswerkmeubilair te bestellen als je regelmatig thuiswerkt. Dit is verplicht vanuit de Arbowet en het Burgerlijk Wetboek. Voor het jaar 2023 is de verwachting dat de totale kosten voor de inrichting van de thuiswerkplek € 125.000 zijn. Hiervan heeft € 56.000 betrekking op het structurele budget en € 69.000 op het incidenteel budget. Er blijft in 2023 dus € 161.000 aan incidenteel geld over.

De verwachting is dat het komende jaar, als er meer duidelijkheid komt over de ontvlechting, een deel van de medewerkers alsnog meubilair zullen bestellen. Hiervoor is naar verwachting € 50.000 nodig. Het andere deel van het niet benutte incidentele budget ten bedrage van € 111.000 valt vrij.
Het voorstel is om bij de beide gemeenten € 25.000 van het incidentele budget via de Algemene Reserve over te hevelen naar 2024, waardoor binnen de WM8KTD in 2024 weer € 50.000 aan incidentele budget beschikbaar komt.
Voor de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD betekent dit dat voor 2023 de bijdrage per gemeente met € 80.000 wordt verlaagd (in totaal € 161.000).

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van beide gemeenten, maar resulteert bij de gemeenten in een deel vrijval in de Algemene Reserve (€ 80.000 per gemeente) en in een deel doorschuiven naar 2024 (€ 25.000 per gemeente).
Journaal id 107261

Overheveling deel van het budget Recruitment

In begroting 2023-2026 is op basis van de Kadernota 2023-2026 voor 2023 incidenteel € 40.000 beschikbaar gesteld voor het sluiten van raamcontracten met één of meer recruitmentbureaus. (KN 2023-2026; HR: Recruitment; 00.04.16). Deze taak zal worden uitgevoerd door een nieuw te werven recruiter vanaf november. Hiervoor is in 2023 nog € 15.000 nodig. Het restant bedrag van € 25.000 wordt bij beide gemeente via de Algemene Reserve overgeboekt naar 2024. Samen met het budget wat via de begroting 2024-2027 voor recruitment beschikbaar is gesteld zal dit in het kader van de ontvlechting zeker nodig zijn, om op termijn de werving voor de nieuwe organisaties vorm te kunnen geven.
Deze wijziging heeft een verlagend effect op de bijdrage aan de Werkmaatschappij van in totaal € 25.000 en heeft bij de beide gemeente geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107255

Prognose personele lasten 2023 WM8KTD

Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van de reguliere formatie. Omdat het lastig is om vacatures snel in te kunnen vullen worden veel kosten opgevangen door de lagere bezetting ten opzichte van de toegestane formatie.

Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,3 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget van € 663.000 binnen de WM8KTD. Het ziekteverzuimpercentage voor de WM8KTD bedraagt 6,96% (peildatum 31 oktober 2023; exclusief zwangerschap).

De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken en het niet direct in kunnen vullen van openstaande vacatures.

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaal bedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.
In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeenten heeft.
Journaal id 107405

Restantbudget procesoptimalisatie

Het project procesoptimalisatie is per 2023 in de oorspronkelijke opzet gestopt. Het vervolg heeft voor de inrichting van de procesorganisatie in 2023 invulling gekregen als onderdeel van het team Financiën, Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AOIB).

Het overgebleven budget uit procesoptimalisatie van € 170.000 (resp. € 85.000 Achtkarspelen en € 85.000 Tytsjerksteradiel) is in 2023 binnen de WM8KTD beschikbaar gebleven voor op te starten projecten met optimalisatiedoelstellingen. In 2023 zijn er geen nieuwe projecten opgestart. Wel is een project in voorbereiding rond de verdere automatisering van het crediteuren- en facturatieproces. Dit hangt samen met de aanbesteding van een nieuw administratiepakket. We stellen de raad daarom voor dit budget in 2024 nog beschikbaar te houden bij de beide gemeenten te houden binnen de algemene reserve.

Als gevolg van deze begrotingswijziging gaat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD met € 85.000 naar beneden. De mutatie heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de gemeenten.
Journaal id 107340

Verhoging budget externe advisering HRM

Het budget voor externe advisering HRM is voor 2023 niet toereikend. In 2023 speelt een aantal situaties waarvoor extra externe expertise noodzakelijk is. In de begroting wordt rekening gehouden met een bescheiden bedrag passend bij de normale uitgaven voor externe advisering. In geval van uitzonderlijke situaties moet dan ook een beroep op extra middelen worden gedaan. De verwachte meerkosten voor 2023 bedragen € 66.000. Hiervoor wordt de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 33.000 verhoogd.
Journaal id 107233

Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies

Het budget van Vorming en Opleiding binnen het team advies is niet toereikend gebleken. Zowel bij HRM, Communicatie en Juridische zaken hebben medewerkers opleidingen gevolgd. De afgelopen jaren tijdens Corona zijn er minder opleidingen gevolgd. Dit jaar is er dus een soort van inhaalslag gemaakt.
Het budget wordt verhoogd met € 56.000. Hierdoor gaat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD met € 28.000 omhoog.
Journaal id 107256

Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; Aanwenden POK-middelen

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld om de dienstverlening aan mensen in kwetsbare posities te versterken. De middelen komen naar aanleiding van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslagen (POK). De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Het gaat om een bedrag van € 132.000 per gemeente, waardoor de bijdrage aan de Werkmaatschappij wordt verhoogd met € 264.000.
Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo, omdat de middelen daar al gereserveerd waren.
Journaal id 107188

Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan

In de begroting 2023-2026 is op basis van de kadernota 2023-2026 aan de WM8KTD een bedrag toegekend voor de Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan (SPP).
Doel was om inzicht te krijgen in de kwaliteiten, mogelijkheden en groeipotentieel van ons huidige medewerkersbestand. Op deze manier kunnen HR-instrumenten als werving & selectie, mobiliteit en leren & ontwikkelen heel gericht en effectief ingezet worden.
De exacte definiëring van het SPP is niet bepaald en in het licht van de ontvlechting is dit punt uitgesteld. Het oppakken van het SPP gaat ten tijde van de ontvlechting plaatsvinden. Hoe dat er uit gaat zien, is nog onduidelijk. We komen daar later bij u op terug.

Onderstaande bedragen van uit het beschikbaar gestelde incidentele beschikbare budget vanuit de begroting 2023-2026 valt vrij:
- Het inhuren van expertise (€ 38.000)
- Aankoop tool inclusief implementatie en licentie (€ 30.000)

De bijdrage voor beide gemeenten wordt verlaagd met € 34.000. Bij de gemeenten heeft dit geen resultaatseffect, maar vloeit het bedrag weer terug in de Algemene Reserve van de gemeenten.
Journaal id 107325

Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD

Binnen de WM8KTD is op basis van de uitgangspunten voor de begroting een stelpost voor prijsontwikkelingen opgenomen. Nu aan het einde van het jaar kunnen we het restant ten bedrage van € 110.000 vrij laten vallen. Dit betekent dat de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 55.000 kan worden verlaagd.
Journaal id 106477

Wet kwaliteitsborging bouw en woningtoezicht

Van het Rijk is in beide gemeenten budget beschikbaar gekomen voor de kwaliteitsborging bouw -en woningtoezicht van in totaal € 106.000. De wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) treedt naar verwachting vanaf 1 januari 2024 gefaseerd in werking. De Wkb heeft als doel de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. Onder deze wet zullen kwaliteitsborgers zorgdragen voor het voldoen aan de bouwtechnische regels.

De uitvoering van deze taak vindt plaats vanuit de WM8KTD. De voorbereidende werkzaamheden vinden in 2023 plaats. Door middel van deze wijziging wordt er budget voor de Wet kwaliteitsborging voor bouw en woningtoezicht in de WM8KTD toegevoegd van in totaal € 106.000. De bijdragen aan de WM8KTD neemt toe met € 53.000 per gemeente. Deze wijziging heeft geen effect heeft op het begrotingssaldo van de beide gemeenten.
Journaal id 107290

Begrotingswijzigingen december 2023

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:
1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2023 zoals aangegeven in paragraaf 1.3. van de bijlage.
2. Akkoord te gaan met het in 2023 toevoegen aan de reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
3. Akkoord te gaan met het doorschuiven van de niet benutte overlopende posten en onttrekkingen uit de Algemene Reserve vanuit 2023 naar 2024 via de Reserve overlopende posten en de Algemene Reserve zoals genoemd onder 1.3. onderdeel Overlopende posten.
4. Akkoord te gaan met het in 2024 onttrekken aan de Reserve overlopende posten en de Algemene Reserve van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
5. Akkoord te gaan met de wijziging van de begroting 2024 voor wat betreft middelen voor de inzet van Fiscaliade (€ 31.000) en het werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie (€ 75.000)
6. 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 2022 van de WM8KTD.
7. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen, zoals vermeld in paragraaf 1.2.