TD – Begrotingswijzigingen december 2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1 Begrotingswijziging 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht 4
1.3 Begrotingswijziging - financiële impact en toelichting 13
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij 31
2 Besluitvorming 36
2.1 Besluit 36

1 Begrotingswijziging

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'TD - Begrotingswijzigingen december 2022' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2022.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 3.260.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen per saldo € 1.877.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 5.137.000 voordelig.

Duiding ontwikkelingen begroting 2022
De per saldo voordelige ontwikkelingen van de begrotingswijzigingen in deze rapportage worden grotendeels veroorzaakt door:

Onderwerp	Bedrag in euro	V/N
Actualisatie rente langlopende leningen	131.000	V
Actualisatie wegen	113.000	V
Afrekening sanering kunstgrasvelden	155.000	V
Inkomensregelingen BUIG	200.000	V
Maatwerkvoorzieningen Wmo	600.000	V
Septembercirculaire 2022 c.a.	1.428.000	V
Eenmalige uitkering december	173.000	N
Ontwikkeling personeelslasten W8KTD	250.000	N
Actualisering flankerend beleid	180.000	N
Diverse overige ontwikkelingen	147.000	N
Totaal	**1.877.000**	**V**

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Sociaal Domein

Inkomensregelingen

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2022 bekend gemaakt. Deze is € 395.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage waarmee in onze begroting rekening mee was gehouden.

Daarentegen laten de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien. De dalende trend zet door waarbij we medio november op circa 530 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast in 2022 van € 595.000. Per saldo verwachten we voor de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2022 een voordelig resultaat van € 200.000.

Wmo-maatwerkvoorzieningen

In de jaren tot 2020 nam het beroep op de Wmo-maatwerkvoorzieningen, in het bijzonder de huishoudelijke hulp en begeleiding, substantieel toe. Deze groei is in lijn met de demografische ontwikkelingen. Corona en bijbehorende maatregelen hebben voor een deel van de maatwerkvoorzieningen voor een trendbreuk gezorgd vanaf april 2020. De gevolgen hiervan zijn nog steeds zichtbaar in 2022. Ook nu nog zien we een achterblijvende groei gezien de demografische opbouw van de bevolking en verklaren dit als na-ijleffect van de coronacrisis. Met name de maatwerkvoorziening dagbesteding en begeleiding stijgt minder hard dan verwacht. De groei van de huishoudelijke hulp verloopt wel zoals verwacht.

Naast bovengenoemd effecten zetten we sinds 2020 zelf actief in op beheersmaatregelen. We zien dat kostenbewust werken en tussentijds evalueren en heronderzoeken van de maatwerkvoorziening individuele begeleiding effect hebben op de kostenbeheersing. Op basis van bovenstaande ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 600.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo-maatwerkvoorzieningen.

Beschermd Wonen

Het product Beschermd Wonen wordt op provinciaal niveau uitgevoerd door de centrumregeling Sociaal Domein Fryslân (SDF). De verwachting van SDF is dat we voor 2022 afstevenen op een positief resultaat. Hoe hoog het positieve resultaat precies zal uitvallen is op dit moment onzeker. Dit omdat er mogelijk een nacalculatie Wet Langdurige Zorg door het Rijk wordt uitgevoerd, omdat de uitstroom stagneert uit Beschermd Wonen vanwege hoge voorschotnota's energie en omdat de energiekosten voor zorgaanbieders zo enorm stijgen zodat we daar mogelijk enige compensatie voor zullen moeten bieden in 2022. Het uiteindelijke resultaat Beschermd Wonen zal meegenomen worden in de jaarrekening 2022.

Jeugdzorg

In de cijfers over de eerste acht maanden van 2022 zien wij in Tytsjerksteradiel een redelijk constant beeld. Het aantal jeugdigen dat een duurzaam traject krijgt toegewezen daalt. Voor wat betreft het aantal jeugdigen dat een hersteltraject krijgt, zien wij na een piek in 2021 een

afname dat zich lijkt te stabiliseren. Ook in de verstrekte maatwerkvoorzieningen zien wij een redelijk constant beeld.

Wel geldt voor deze cijfers dat het op dit moment nog niet duidelijk is welke exacte financiële consequenties hiermee verbonden zijn. Het aantal afgegeven voorzieningen zegt niet altijd iets over de kosten hiervan. En ook is nu nog niet duidelijk welke deel van deze kosten ten laste zullen komen van het boekjaar 2022. Het uiteindelijke resultaat over de maatwerkvoorzieningen Jeugdzorg zal dan ook worden verantwoord worden in de jaarrekening 2022.

In de komende maanden zal er ook meer duidelijk worden over de nieuwe aanbesteding van de inkoop van de jeugdhulp en de uitwerking hiervan.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

In Tytsjerksteradiel heeft Berchhiem 120 beschikbare bedden, waarvan maximaal 20 voor vluchtelingen met een complexe medische zorgvraag. Vanaf 1 september worden de kosten voor de zorg coördinator en beveiligingsdienst (van 8 uur) per dag gefactureerd aan de veiligheidsregio, omdat de locatie voor complexe zorgvragen een provinciale functie heeft.
De pastorie in Hurdegaryp blijft open tot 1 april 2023; eventuele verlenging is daar nog in beraad.
Camping de Klaborij In Ryptsjerk is vanaf 1 oktober 2022 gesloten. Per 14 november a.s. opent de Klinze in Aldtsjerk de deuren voor 40 Oekraïense vluchtelingen.

Op basis van bovenstaande aantallen hebben we een prognose gemaakt van te verwachten kosten in 2022. De prognose voor 2022 komt uit op een totaalbedrag van € 4.432.000. In deze prognose is ook de opvanglocatie de Klinze verwerkt, die met ingang van 14 november a.s. van start gaat.
Wij gaan er van uit, dat wij door het Rijk gecompenseerd worden voor alle lasten en daarom is bij deze begrotingswijziging sprake van budgetneutraliteit en zijn er geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Het totaalbedrag is als volgt opgebouwd:

- Vergoeding per dag per beschikbaar bed € 3.474.000
- Vergoeding leefgeld in particuliere opvang € 715.000
- Bouw en transitievergoedingen € 243.000

Met ingang van 15 oktober 2022 is de vergoeding van het Rijk voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen naar beneden bijgesteld van € 100 naar € 83 euro per persoon per dag. Mocht de gemeente kunnen aantonen dat de kosten hoger liggen en een goedkopere locatie niet beschikbaar is, worden de werkelijke kosten vergoed.

Het indienen van het verzoek van het voorschot voor de periode 1 maart tm 31 december 2022 staat gepland voor 1 december a.s. Met de vergoeding die per persoon per beschikbaar bed wordt toegekend en de vergoeding van de werkelijke kosten van de verbouwingen en het leefgeld, is de prognose dat de begroting sluitend zal zijn. De externe personeelskosten (ingehuurde woonbegeleiders, locatiemanagers en beveiligingsmedewerkers bijvoorbeeld)

zijn hierin meegenomen. Op dit moment wordt geïnventariseerd welke kosten van het gemeentelijk apparaat een directe relatie hebben met de opvang van de Oekraïners".
Een aantal afdelingen (o.a. front-office burgerzaken en grondzaken) heeft extern personeel ingehuurd t.b.v. de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Voor andere afdelingen geldt, dat reguliere werkzaamheden zijn uitgesteld of blijven liggen. Aan alle teamleiders is gevraagd om hun medewerkers erop te wijzen om de uren die zij maken ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen, te registeren in de urenverantwoording.

Corona middelen

De situatie van de ontvangen coronamiddelen en bestedingen is ten opzichte van oktober ongewijzigd. Er is nog een bedrag van € 922.000 beschikbaar voor initiatieven, die passend zijn in relatie tot de middelen. Daar waar sprake is van wel vastgelegde middelen, maar nog niet daadwerkelijk (volledig) bestede middelen, zoals de middelen voor coronacompensatie cultuur, lopen deze via de reserve overlopende posten mee naar 2023. zie hiervoor onderstaand overzicht.

We willen de nog niet bestede corona middelen graag breder inzetten, omdat de energiecrisis onze mienskip raakt. Organisaties zoals buurthuizen en sportverenigingen worstelen met de hoge energieprijzen. In hoeverre de landelijke steunregelingen uitkomst bieden, is nog onzeker.
De afgelopen maanden heeft de rijksoverheid historische maatregelen genomen om de stijging van de energieprijzen te dempen. Maar de steun is tot nu toe vooral gericht op huishoudens.
Sommige maatschappelijke organisaties kampen ook met exploderende energierekeningen, maar wat zij aan overheidssteun kunnen verwachten, is nog onduidelijk. Vooruitlopend hierop is ons voorstel om de nog niet bestemde coronamiddelen daar waar nodig onder voorwaarden eveneens te benutten als noodfonds voor maatschappelijke organisaties, die bij ons aankloppen voor financiële steun.

Overzicht Coronamiddelen en bestedingen	**Via begrotings-wijzigingen in**	**Bedrag**
Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche (2020 en 2021)		2.289.000
Bestedingen 2020 en 2021		-1.363.000
Restant 1e t/m 5e tranche		**926.000**
Coronasteunpakket decembercirculaire 2021 (raad 03/03/2022)	april	286.000
Coronasteunpakket meicirculaire 2022 (raad 13/10/2022)	oktober	82.000
Te besteden 2022		**1.294.000**
Bestedingen 2022		
Coronamiddelen verkiezingen	april	-20.000
Extra kosten bedrijfsvoering corona 2022	april	-25.000
Coronaschade Caparis (januari t/m oktober 2021)	april	-131.000
Inhuur team VTHV	juni	-10.000
Verlenging project "Omtinken foar elkenien"	oktober	-35.000
Coronacompensatie cultuur	oktober	-63.000
Incidentele kosten coronamaatregelen de Sawn Doarpen	oktober	-88.000
Nog beschikbaar		**922.000**

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 reguliere 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 € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt vaak alleen slaagt via inhuur. 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.

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 mocht dit niet het geval zijn, we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij een tekort van € 500.000 op een totale begroting van € 35 miljoen. De verwachte overschrijding zien we met name terug binnen het cluster Sociaal Domein als gevolg van relatief hoog ziekteverzuim.
Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 250.000 wordt verhoogd ten laste van het begrotingssaldo.

TD

Wij verwachten dat de personeelskosten voor de gemeente die niet onder de WM8KTD vallen (Beheer, Griffie en Directie) binnen de begroting zullen blijven.

Frictiekosten voormalig personeel WM8KTD

Binnen de WM8KTD is er in 2022 sprake van frictiekosten voor een achttal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.
De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie heeft met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.
Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. Vorig jaar is voor de frictiekosten, die in 2021 zijn ontstaan reeds een voorziening gevormd voor de lopende verplichtingen. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 moet de voorziening nu worden aangevuld met € 360.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 180.000 omhoog gaat.

Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten

De onderhandelingen over een nieuwe CAO gemeenten vlotten niet echt. Vooruitlopend op de vaststelling van de nieuwe CAO, stelt de VNG voor om een eenmalige uitkering te doen van

€ 750 voor de medewerkers tot en met schaal 8 (inclusief schaal A) en € 375 voor de medewerkers vanaf schaal 9.

De eenmalige uitkering staat los van de onderhandelingen over een nieuwe cao voor 2023. De onderhandelingen daarover lopen dermate stroef – 'trager dan gewenst', aldus de VNG – dat de werkgevers met de vakbonden hebben afgesproken alvast een eenmalige uitkering te willen verstrekken. Door deze tussentijdse afspraak worden medewerkers nu financieel tegemoetgekomen in deze lastige periode. De bonden gaan akkoord om er op die manier voor te zorgen dat er een afspraak komt die alle werkgevers verplicht om de eenmalige uitkering uit te betalen en er geen verschillen tussen organisaties ontstaan.
De financiële gevolgen voor 2022 van de eenmalige uitkering voor onze organisaties zijn:

- Tytsjerksteradiel € 62.000
- WM8KTD € 111.000 (in totaal € 222.000)
- Totaal € 173.000

De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000.
Via een begrotingswijziging zijn deze gevolgen voor de bijdrage aan de WM8KTD en de gemeente van in totaal € 173.000 meegenomen ten laste van het begrotingssaldo.

Taakmutaties 2022

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. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. In de begrotingswijzigingen van december is hier binnen de diverse clusters uitvoering aan gegeven. Ze komen in deze begrotingswijzigingen van december als volgt terug:

- Nog te reserveren taakmutaties
  Dit betreft de taakmutaties, waarvoor in 2022 geen uitgaven meer te verwachten zijn, maar waarbij wordt aangegeven waarom de hiervoor gereserveerde middelen via de reserve overlopende posten moeten overgebracht naar 2023
- Functionele verwerking taakmutaties
  De wijzigingen met betrekking tot deze taakmutaties betekent dat de middelen vanuit programma 0 naar de juiste programma's zijn overgebracht, zodat tegenover de uitgaven ook het begrote bedrag wordt verantwoord.
- Vrijval van taakmutaties
  Het komt ook voor dat gereserveerde bedragen kunnen vrijvallen. Dit betreft deels structureel gereserveerde bedragen, waarvoor geen besteding is in 2022, of dat het niet noodzakelijk is om gereserveerde bedragen naar het juiste programma over te brengen, omdat hiervoor al voldoende middelen aanwezig. Deze bedragen zijn meegenomen in de wijziging van de septembercirculaire 2022

De diverse wijzigingen met betrekking tot taakmutaties hebben een budgettair neutraal karakter en geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Ontwikkelingen septembercirculaire 2022

Inmiddels is de septembercirculaire 2022 doorgerekend. Deze konden we nog niet verwerken in de begrotingswijzigingen van oktober. De bruto ontwikkeling van septembercirculaire ten opzichte van de meicirculaire bedraagt € 2.265.000.

Dit bedrag bestaat met name uit ontwikkeling lonen, prijzen en accres (€ 488.000), voorschot plafond BCF 2022 (€ 537.000), aanvulling energietoeslag lage inkomens (€ 682.000); invoeringskosten Omgevingswet (€ 399.000); diverse overige taakmutaties (€ 140.000); ontwikkelingen integratie uitkering SD (€ 19.000).

We stellen voor om van dit brutobedrag de middelen voor de energietoeslag lage inkomens, invoeringskosten Omgevingswet en diverse taakmutaties te reserveren, omdat hier corresponderende uitgaven tegenover staan of komen te staan. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van € 1.221.000.

Hierdoor is per saldo sprake van een nettoresultaat van € 1.044.000 voor de begroting 2022. Voor de ontwikkelingen van de personeelslasten van de WM8KTD en onze gemeente zijn twee afzonderlijke wijzigingen opgenomen.

In deze begrotingswijziging nemen we ook de vrijval van diverse taakmutaties mee. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van € 384.000. De reden van de vrijval van de meeste taakmutaties is, dat er binnen de begroting in 2022 voldoende rekening is gehouden met mogelijke uitgaven.
Het betreft hier met name gereserveerde middelen voor jeugdhulp en Wmo voor een bedrag van € 364.000. Onder het kopje Sociaal Domein van deze paragraaf is toegelicht dat de extra middelen hiervoor niet nodig zijn.

	Bruto ontw.	**Reservering**	**Netto ontw.**
Ontwikkeling lonen, prijzen en accres	488.000		488.000
Voorschot BCF plafond 2022	537.000		537.000
Energietoeslag lage inkomens	682.000	682.000	-
Invoeringskosten Omgevingswet	399.000	399.000	-
Overige taakmutaties	140.000	140.000	-
Ontwikkeling integratie uitkering SD	19.000		19.000
Ontwikkeling septembercirculaire 2022	**2.265.000**	**1.221.000**	**1.044.000**
Vrijval taakmutaties			384.000
Effect op saldo			**1.428.000**

Verbetermonitor vierde kwartaal 2022

De (interne) sturing op acties n.a.v. bevindingen uit de interim- en jaarrekeningcontrole vindt plaats aan de hand van de verbetermonitor. Overeenkomstig de afspraken met de accountantscommissie informeren wij u in de begrotingswijzigingen over ontwikkelingen omtrent de voortgang van de acties. Er zijn in totaal 31 acties voor opvolging. Hiervan hebben twee specifiek betrekking op Tytsjerksteradiel, welke inmiddels beide zijn opgevolgd, en 18 op de Werkmaatschappij.

Niet alle acties zijn in 2022 afgerond. Daar waar wij afwijkingen zien ten opzichte van de voorgaande rapportage, benoemen wij specifiek:

1. Subsidievolgsysteem

In het kader van Procesoptimalisatie en rechtmatigheid is het Subsidieverleningsproces in kaart gebracht. Eén van de aanleidingen hiervoor betrof het ontbreken van een totaaloverzicht van verleende subsidies en geconstateerde verschillen in de uitvoering van het proces tussen diverse afdelingen. De accountant heeft een aantal jaren geleden hiertoe geadviseerd een zogenaamd “subsidieregister” of “-loket” in te richten.
De uitvoering hiervan loopt achter. Het geoptimaliseerde proces is in kaart gebracht en wordt binnenkort vastgesteld door de stuurgroep Procesoptimalisatie. Daarna moet het nieuwe proces geïmplementeerd worden inclusief het inrichten van een integraal overzicht van alle subsidies. Het risico is dat de rechtmatigheid van subsidieverlening niet (eenvoudig) kan worden vastgesteld. Wij kunnen hiertoe niet steunen op het proces en aantoonbaar werkende beheersmaatregelen. Voor de rechtmatigheid voeren wij controles uit op basis van steekproeven.

2. Contractmanagement

Het contractmanagement binnen onze organisatie dient verder geprofessionaliseerd te worden. In het kader van goed werkend risicomanagement op dit gebied dient een integraal overzicht / register opgesteld te worden van alle contracten binnen onze organisatie waardoor we afspraken juist, tijdig en volledig kunnen monitoren. Deze aanbeveling wordt bevestigd vanuit conclusies van uitgevoerde interne controles en sluit aan met de uitgangspunten van procesoptimalisatie voor de inrichting implementatie van proces-/contracteigenaar; proces-/contractmanager en proces-/contractbeheerder.

Het risico is aanwezig dat overeenkomsten niet tijdig geactualiseerd en gescreend worden op (on)juistheden en huidige contracten mogelijk nog niet volledig en juist zijn. Hierdoor kunnen onrechtmatigheden ontstaan.
Om dit risico te mitigeren is het plan:

1. Vanuit vakafdelingen en zaaksysteem alle vastgoedcontracten inventariseren (november /december 2022).
2. Afdelingen brengen contracten op orde en leveren aan (medio november 2022 t/m januari 2023)
3. Opvoeren contracten in Totallink (november 2022 t/m februari 2023)
4. Proces ontworpen en implementeren (december 2022/januari 2023)

5. In kaart brengen en proces schetsen wat er nog moet gebeuren en onder wiens verantwoordelijkheid (januari 2023)
6. Opleveren lijst van dossiers waarvan geen correct contract aanwezig is en overgaan tot beheerfase (eind februari 2023)
7. Afhankelijk van de grootte van de lijst van dossiers contracten actualiseren.

3. IT (Controls)

Dit onderwerp omvat een breed scala aan maatregelen die moeten worden genomen op systeem- en organisatieniveau.
Jaarlijks zetten we stappen om zo steeds beter grip te krijgen op en inzicht in wat er in en rondom onze systemen plaatsvindt aan activiteiten (netwerkverkeer, beveiliging, updates etc). De ontwikkelingen hierin volgen elkaar in snel tempo op.

Het toewijzen van rechten aan medewerkers is een uitdagende klus om deze goed ingeregeld te krijgen. Dit zal ook impact hebben voor medewerkers omdat de plek waar informatie wordt opgeslagen zal wijzigen. Er is inmiddels een projectvoorstel opgesteld en deze zal in de IM-agenda worden opgenomen.

In 2023 zullen we verder invulling geven aan IT-general controls, met name die gekoppeld zijn aan de zeer omvangrijke BIO-normen (Baseline Informatiebeveiliging Overheden). Ook zullen we dan de eerste stappen zetten die nodig zijn voor IT-application controls.

De projecten zijn urgent, omdat het ontbreken van bepaalde technische maatregelen de nodige risico's geeft op het gebied van informatieveiligheid en privacy. Beschikbaarheid over voldoende capaciteit binnen ICT en de beschikbaarheid van andere afdelingen, die hieraan verbonden zijn is een groot knelpunt voor de vele uitdagingen binnen ICT. We zijn een gedetailleerde planning aan het opstellen om hier de komende jaren verbetermaatregelen door te voeren.

4. Wet Politie Gegevens (WPG)

Sinds 2019 valt de verwerking van politiegegevens door buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's) in het kader van de opsporing van strafbare feiten onder de Wet politiegegevens (Wpg). De Wpg kent een apart privacy-regime.

We willen als organisatie voldoen aan wat de Wet politiegegevens van ons vraagt. De wet verplicht ons een externe audit te laten uitvoeren die betrekking heeft op de omgang met politiegegevens. In maart 2022 heeft de interne Wpg-audit plaatsgevonden. Dat heeft ons inzicht gegeven in de zaken die we in 2023 en de jaren er na met elkaar willen inrichten en verbeteren. Onlangs heeft de externe audit plaatsgevonden. Op dit moment wachten we daarvan de uitkomsten af. Deze uitkomsten vragen de nodige inzet van de organisatie en het zal dan ook een meerjarenplan worden, waarbij de uitvoering vooral bij de betreffende afdelingen belegd moet worden.

Horizontaal Toezicht Belastingdienst

Al een geruim aantal jaren hebben wij een convenant met de Belastingdienst voor Horizontaal Toezicht. Dit houdt in dat wij periodieke gesprekken voeren met de Belastingdienst over de beheersing van fiscale risico's. De Belastingdienst heeft haar criteria om te voldoen aan Horizontaal Toezicht vanaf 2023 verscherpt.

Ons convenant loopt op 31 december 2022 af. Vanaf 2023 kunnen wij nog niet voldoen aan de nieuwe aangescherpte criteria. Dit betekent dat wij in 2023 niet voldoen aan het Horizontaal Toezicht. Dat is op zich niet erg, de consequentie is dat we gaan vallen onder het 'oude toezichtsregime' waarbij de Belastingdienst, wanneer zij daartoe aanleiding ziet, een controle op locatie (boekenonderzoek) kan uitvoeren. Voldoen aan HT is niet een doel op zich. Ons doel is het aantoonbaar beheersen onze fiscale risico's.

Wij zijn bezig met opstellen van een zogenaamd Tax Control Framework met alle toebehorende analyses en beleidsdocumenten. Hiertoe wordt door een extern fiscaal adviesbureau een zogenaamde nulmeting uitgevoerd waarna een plan van aanpak wordt opgesteld met een routekaart waarmee we streven naar een nieuw convenant vanaf 2024.

1.3 Begrotingswijziging - financiële impact en toelichting

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

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

TD: Raad 15-12-2022: Actualiseren budgetten groen - 41

Voor het reguliere onderhoud van groen is door een aantal redenen extra budget nodig.
Tijdens de storm van afgelopen februari zijn een groot aantal bomen beschadigd dan wel omgewaaid. De kosten die met het herstel en het opruimen van de bomen zijn gemoeid bedragen € 20.000.
Daarnaast hebben oude bomen, met name aan de Swartewei en de Lytse Geast, extra onderhoud gehad. De kosten hiervoor bedragen € 42.000.
Tot slot heeft een aantal buitendienst medewerkers van groen zich gedurende dit jaar intensief beziggehouden met de huisvesting van de Oekraïense vluchtelingen. Hierdoor is regulier onderhoudswerk blijven liggen. Hiervan is de vormsnoei van bomen als opdracht aan een aannemer gegund. De kosten die hiermee zijn gemoeid bedragen € 40.000. Deze kosten zullen (deels) gedekt worden uit de (te) ontvangen bijdrage van het Rijk voor de opvang van de vluchtelingen voor de tijdsbesteding van de medewerkers van groen.

Tegenover deze extra uitgaven staan ook een paar inkomstenposten die hoger zijn dan begroot.
De bijdrage van Wetterskip Fryslan voor het onderhoud van watergangen is € 15.000 hoger dan begroot.
De incidentele opbrengsten uit de verkoop van groenstrookjes is € 6.000 hoger dan begroot.

Per saldo hebben deze onderwerpen een nadelig effect op het begrotingssaldo van € 41.000.
Journaal id 105511

TD: Raad 15-12-2022: Ontwikkeling personeelslasten WM8KTD en TD - 250

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 reguliere 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 € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt vaak alleen slaagt via inhuur. 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.

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 mocht dit niet het geval zijn, we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij een tekort van € 500.000 op een totale begroting van € 35 miljoen. De verwachte overschrijding zien we met name terug binnen het cluster Sociaal Domein als gevolg van relatief hoog ziekteverzuim.
Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 250.000 wordt verhoogd ten laste van het begrotingssaldo.

Wij verwachten dat de personeelskosten voor de gemeente die niet onder de WM8KTD vallen (Beheer, Griffie en Directie) binnen de begroting zullen blijven.
Journaal id 105569

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie brandstofkosten - 46

Door marktontwikkelingen in verband met de oorlog in Oekraïne zijn de brandstofprijzen in 2022 fors gestegen.
Op basis van het beeld van de kosten t/m augustus 2022 is een inschatting gemaakt van de impact voor geheel 2022.
In totaliteit wordt een stijging verwacht van ruim € 87.000 (relatief gezien van bijna 43%). Een deel van deze lastenverzwaring heeft betrekking op voertuigen in gebruik voor riolering en afval. De lasten van de brandstofverhoging voor deze voertuigen wordt in het gesloten stelsel van riool- en afvalstoffenheffing ten laste van de voorziening gebracht. Dit betekent een onttrekking ten laste van de voorziening riolering van € 6.000. Een onttrekking ten laste van de voorziening afval van € 35.000. Het restant van de lastenverzwaring groot € 46.000 voor de andere taakvelden gaat ten laste van het begrotingsresultaat 2022.
Journaal id 105284

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten informatisering en automatisering 7

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 wordt verwacht dat een aantal budgetten binnen WM8KTD bij informatisering en automatisering niet volledig wordt benut. Hierdoor blijft er een bedrag van € 13.000 over. Doordat dit binnen de WM8KTD is, betekent dit voor elke gemeente dat de bijdrage aan de WM8KTD wordt verlaagd met € 7.000. Dit bedrag komt ten gunste van het begrotingssaldo.

Verwacht wordt dat er voor 2022 een tekort is op het budget basisregistratie adressen/gebouwen (BAG) van € 18.000. De te verwachten extra kosten binnen het genoemde budget kunnen gecompenseerd worden vanuit het bestaande budget WOZ.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten. Het betreft een verschuiving tussen taakvelden OZB woningen en burgerzaken.
Journaal id 105494

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten interne diensten 62

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 verwachten we dat een aantal budgetten binnen interne diensten niet volledig wordt benut. Voor TD betekent dit een voordeel van € 40.000 ten gunste van het begrotingssaldo. Het betreft hier vooral lagere kosten voor aankoop inventaris c.a.
In de WM8KTD blijkt ook dat een aantal budgetten met betrekking tot interne diensten niet volledig wordt benut. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een verlaging van de bijdrage van in totaal € 44.000 en voor onze gemeente een voordeel van € 22.000. Dit bedrag komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105473

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie HR budgetten - 65

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 is er sprake van een overschrijding van de HR budgetten bij de WM8KTD voor wervingskosten van personeel. We hebben voor 2023 hiervoor extra geld gevraagd via de Kadernota en begroting 2023-2026, echter we zien voor 2022 eveneens een beeld van gestegen kosten. De twee voornaamste redenen zijn het hoge personeelsverloop en het ziekteverzuim.
De overschrijding van werving en selectie komt door het personeelsverloop binnen de organisatie. Het afgelopen jaar zijn vaak externe bureaus ingeschakeld voor de werving van nieuw personeel, omdat traditionele werving te weinig opleverde.
De overschrijding van de arbo activiteiten komt door het ziekteverzuim binnen de organisatie. Hierdoor zijn er meer aanvragen geweest bij bedrijfsartsen, ergonomische producten aangeschaft en door teamleiders die hierover trainingen krijgen. Tevens is het personeelsverloop ook een reden van overschrijdingen.
In totaliteit wordt voor de WM8KTD een stijging van de kosten verwacht van ruim € 130.000. Deze

wijziging heeft effect op de bijdrage aan de WM8KTD, waarvoor elke gemeente € 65.000 bijdraagt aan de kosten. Deze extra kosten komen voor onze gemeente ten laste van het begrotingsresultaat 2022.
Journaal id 105478

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie onderhoud tractie 2022 - 63

Op basis van de bestedingen in 2021 en 2022 voor het rijdend materieel (tractie) blijkt een aantal onderhoudsbudgetten niet toereikend. Het gaat hierbij om een aantal vrachtwagens, de veegauto die veel intensiever wordt benut dan oorspronkelijk bedacht en de schaftwagens.
Het gaat hier om een structureel effect en daarom zijn de betreffende budgetten in de begroting 2023-2026 eveneens aangepast.
De meerkosten van onderhoud van € 10.000 voor de reinigingsauto nr. 120 blijven binnen het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing en worden ten laste van de voorziening reiniging gebracht. Het restant van de meerkosten van € 63.000 gaat ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105298

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie rente langlopende leningen 131

We hebben taakveld 0.5 Treasury geactualiseerd op basis van de ontwikkelingen tot en met medio oktober 2022. Tot dit taakveld behoren de activiteiten van de gemeente met betrekking tot de treasury-functie, zoals financiering, beleggingen, dividenden etc. waaronder dividend nutsbedrijven. Ten opzichte van de begroting kunnen we een voordelige ontwikkeling ten opzichte van de begroting melden van € 131.000. Deels doordat we een eerder correctie op de herziening van de rente nog niet volledig hadden doorgevoerd.
Journaal id 105449

TD: Raad 15-12-2022; Actualisatie wegen 113

Op basis van de bestedingen t/m medio oktober is een actualisatie gemaakt van de budgetten van wegen. Het totale onderhoudsbudget van ruim € 1.700.000 zal in 2022 niet worden benut. Er wordt een overschot van € 550.000 verwacht. Reden hiervoor is dat er vanuit het beeld van de wegeninspecties 2022 niet meer onderhoud noodzakelijk was. In 2023 wordt het beheerplan Wegen 2019-2023 geactualiseerd waar de evaluatie van het onderhoudsbudget onderdeel vanuit maakt. Dan kan ook worden beoordeeld of deze incidentele meevaller meer structureel van aard is. Daarnaast speelde in 2022 de taakoverdracht van de functie wegbeheerder. Het kost enige inwerktijd om een goede inschatting te kunnen maken van noodzakelijk onderhoud.
In verband met de plannen voor de aanleg van glasvezel en de toekomstige plannen van Liander om het elektriciteitsnetwerk te verzwaren is bij onderhoud voetpaden gekozen om dit te beperken tot het noodzakelijke kleinschalig onderhoud en geen grote vervangingen te doen.

Voor onderhoud wegen wordt er gewerkt met een egalisatievoorziening en het positief saldo zal leiden tot een verwachte toename van de voorziening ouderhoud wegen. De hoogte van de voorziening onderhoud wegen en de benodigde stortingen en voorziene onttrekkingen voor 2024 en verder worden bij de herziening van het beheerplan Wegen in 2023 opnieuw beoordeeld.

In 2022 zijn alle bruggen geïnspecteerd op hun onderhoudssituatie om de nulsituatie in beeld te brengen. Daarom is het regulier onderhoud eerst uitgesteld. Hierdoor blijft er op het onderhoudsbudget voor bruggen € 60.000 over. De verwachting is dat er in 2023 daarom iets meer budget nodig is en zal zonodig tijdig worden aangevraagd.

Binnen de gemeente zijn een aantal bedrijven actief met de aanleg van verschillende kabels waaronder glasvezel. Hierdoor is in 2022 de degeneratievergoeding voor de schade aan wegen hoger dan normaal. Het gaat om een surplus van € 53.000.

Beide laatste mutaties leiden tot een verwacht voordeel op het begrotingsresultaat 2022 van € 113.000
Journaal id 105434

TD: Raad 15-12-2022; Afrekening sanering kunstgrasvelden 2022 155

Als gevolg van het gedeeltelijk toewijzen van het handhavingsverzoek van stichting In Strepitus en de opgelegde lasten onder dwangsom vanuit de FUMO heeft de gemeente in 2022 de bermen van de drie SBR- ingestrooide kunstgrasvelden gesaneerd.

In 2021 is voor dit werk door een extern adviseur een kostenraming opgesteld en de verwachte kosten van €340.000 incl. BTW zijn toen opgenomen in de voorziening sportvelden.
Het werk is in 2022 uitgevoerd en de totale kosten worden aanzienlijk lager, namelijk € 175.000 incl. BTW. Dit betekent een voordeel van € 165.000 op de begroting van dit werk.

Daar komt nog bij dat in tegenstelling tot de eerdere aanname de BTW wel verrekenbaar is. De sanering is niet ten behoeve van sport (btw deels verrekenbaar via SPUK-sport) maar een milieumaatregel (BTW wel verrekenbaar). Ook dat levert nog een voordeel op van € 30.000. In totaal kan € 195.000 uit de voorziening sportvelden naar het begrotingssaldo terugvloeien.

Daar staat tegenover dat er minder SPUK-sport kan worden aangevraagd. Bij SPUK-sport wordt de betaalde BTW bij kosten voor sport voor een deel vergoed door het Ministerie van VWS. In dit geval is dat een nadeel voor de begroting van € 40.000 (SPUK gebaseerd op totaalbedrag van €300.000).
Per saldo levert het voordeliger uitvoeren van de sanering van de bermen een voordeel van € 155.000 op. Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105318

TD: Raad 15-12-2022; Belastingrente ten onrechte gecompenseerde btw - 15

Voor 2022 zijn, in lijn met voorgaande jaren, geen kosten voor te betalen belastingrente begroot. We zijn echter in 2022 wel rentekosten verschuldigd aan de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft besloten dat met terugwerkende kracht naar 2015 de gescheiden inzameling van huishoudelijk afval niet een overheidstaak maar een ondernemerstaak betreft. Hierdoor is de btw of de gescheiden inzameling van huishoudelijk afval de afgelopen jaren ten onrechte gecompenseerd en dat dit nu verrekend moeten worden met de fiscus. Over de ten onrechte gecompenseerde btw moet de gemeente over de jaren 2015 tot en met 2020 belastingrente betalen. De kosten hiervan bedragen € 15.000 en komen ten laste van het begrotingsresultaat. Voor de te verrekenen btw heeft dit geen consequenties. Hier is sprake van een ‘vestzak-broekzak’ situatie, waarbij eerst verrekening via het bcf (btw-compensatie fonds) heeft plaatsgevonden, terwijl dit via de reguliere bts (btw-fiscus) had gemoeten.
Journaal id 105451

TD: Raad 15-12-2022; Bijdrage Tjalling Koopmanscollege Hurdegaryp 16

Toen een aantal jaren geleden het Tjalling Koopmanscollege (TKC) in Hurdegaryp is gevestigd hebben wij met het bestuur van de school een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de bekostiging op basis van onder meer relevante maatstaven in de Algemene Uitkering.

In de daaropvolgende begrotingen en meerjarenramingen van de gemeente is rekening gehouden met een verwachte trapsgewijze groei van het leerlingenaantal van het TKC en het daarbij berekende bedrag. De verwachting voor het jaar 2022 komt niet uit vanwege een lager aantal leerlingen bij het TKC dan eerder verwacht.

Er is sprake van een voordeel ten opzichte van de raming van € 16.000. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo van de gemeente.
Journaal id 105422

TD: Raad 15-12-2022; Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten c.a - 173

De onderhandelingen over een nieuwe CAO gemeenten vlotten niet echt. Vooruitlopend op de vaststelling van de nieuwe CAO, stelt de VNG voor om een eenmalige uitkering te doen van € 750 voor de medewerkers tot en met schaal 8 (inclusief schaal A) en € 375 voor de medewerkers vanaf schaal 9.

De eenmalige uitkering staat los van de onderhandelingen over een nieuwe cao voor 2023. De onderhandelingen daarover lopen dermate stroef – 'trager dan gewenst', aldus de VNG – dat de werkgevers met de vakbonden hebben afgesproken alvast een eenmalige uitkering te willen verstrekken. Door deze tussentijdse afspraak worden medewerkers nu financieel tegemoetgekomen in deze lastige periode. De bonden gaan akkoord om er op die manier voor te zorgen dat er een afspraak komt die alle werkgevers verplicht om de eenmalige uitkering uit te betalen en er geen verschillen tussen organisaties ontstaan.

De financiële gevolgen voor 2022 van de eenmalige uitkering voor onze organisaties zijn:

Tytsjerksteradiel	€ 62.000
WM8KTD	€ 111.000 (in totaal € 222.000)
Totaal	€ 173.000

De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000. Via een begrotingswijziging zijn deze gevolgen voor de bijdrage aan de WM8KTD en de gemeente van in totaal € 173.000 meegenomen ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105572

TD: Raad 15-12-2022; Frictiekosten voormalig personeel WM8KTD – 180

Binnen de WM8KTD is er in 2022 sprake van frictiekosten voor een achttal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.
De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie heeft met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.
Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. Vorig jaar is voor de frictiekosten, die in 2021 zijn ontstaan reeds een voorziening gevormd voor de lopende verplichtingen. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 moet de voorziening nu worden aangevuld met € 360.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 180.000 omhooggaat.
Journaal id 105577

TD: Raad 15-12-2022; Inkomensregelingen BUIG 200

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2022 bekend gemaakt. Deze is € 395.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage waarmee in onze begroting rekening was gehouden.

Daarentegen laten ook de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien. De dalende trend zet door waarbij we medio november op circa 530 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast in 2022 van € 595.000. Per saldo verwachten we voor de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2022 een voordelig resultaat van € 200.000.
Journaal id 105421

TD: Raad 15-12-2022; Leges Ruimtelijke Ordening – 67

Uit onderzoek naar de kostendekkendheid van de leges bleek in 2021 dat de besteedde tijd aan het opmaken van principe verzoeken ruimtelijke ordening en het opstellen en wijzigen van bestemmingsplannen niet volledig in rekening werden gebracht. Dit heeft geleid tot een taakstelling in de begroting 2022. Naar nu blijkt realiseren we deze ombuiging niet gelet op de huidige tussenresultaten.

Hier zijn twee redenen voor te noemen:

1. We hebben een te optimistische inschatting gemaakt van het aantal aanvragen
2. Eindafrekening van de leges vindt pas plaats wanneer een procedure geheel is afgerond.

Ad 1
In onze ramingen zijn we uitgegaan van het afhandelen van 100 principeverzoeken en 26 bestemmingsplannen. Naar nu blijkt worden deze aantallen niet gehaald.

Ad 2
Bestemmingsplannen hebben een looptijd van 1 à 2 jaar en daardoor worden dus pas veel later de leges voor in rekening gebracht, terwijl er wel rekening is gehouden met inkomsten in 2022. Op dit moment zijn veel bestemmingsplannen in de opstartfase, bijvoorbeeld Elingsloane en Voetbalvelden Burgum waar naar verwachting pas in 2023 de leges kunnen worden geheven.

De verwachte opbrengst 2022 is € 50.000, terwijl de raming € 117.000 is. Met deze begrotingswijziging wordt de raming van de legesopbrengsten RO met € 67.000 verlaagd ten laste van het begrotingsresultaat.
Journaal id 105364

TD: Raad 15-12-2022; Maatwerkvoorzieningen Wmo 600

Op basis de ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 600.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo-maatwerkvoorzieningen. Dit voordeel is meegenomen ten gunste van het begrotingsresultaat.
Journaal id 105415

TD: Raad 15-12-2022; Meeropbrengst dividend BNG 13

Het wekelijke dividend van de BNG Bank over 2021 is ruim € 13.000 hoger dan begroot. Deze meeropbrengst komt ten gunste van het begrotingsresultaat.
Journaal id 105390

TD: Raad 15-12-2022; Septembercirculaire 2022 1.428

Inmiddels is de septembercirculaire 2022 doorgerekend. Deze konden we nog niet verwerken in de begrotingswijzigingen van oktober. De bruto ontwikkeling van septembercirculaire ten opzichte van de meicirculaire bedraagt € 2.265.000.

Dit bedrag bestaat met name uit ontwikkeling lonen, prijzen en accres (€ 488.000), voorschot plafond BCF 2022 (€ 537.000), aanvulling energietoeslag lage inkomens (€ 682.000); invoeringskosten Omgevingswet (€ 399.000); diverse overige taakmutaties (€ 140.000); ontwikkelingen integratie uitkering SD (€ 19.000).

We stellen voor om van dit brutobedrag de middelen voor de energietoeslag lage inkomens, invoeringskosten Omgevingswet en diverse taakmutaties te reserveren, omdat hier corresponderende uitgaven tegenover staan of komen te staan. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van € 1.221.000.

Hierdoor is per saldo sprake van een nettoresultaat van € 1.044.000 voor de begroting 2022.

Voor de ontwikkelingen van de personeelslasten van de WM8KTD en onze gemeente zijn twee afzonderlijke wijzigingen opgenomen.

In deze begrotingswijziging nemen we ook de vrijval van diverse taakmutaties mee. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van € 384.000. De reden van de vrijval van de meeste taakmutaties is, dat er binnen de begroting in 2022 voldoende rekening is gehouden met mogelijke uitgaven. Het betreft hier met name gereserveerde middelen voor jeugdhulp en Wmo voor een bedrag van € 364.000.
Journaal id 105543

TD: Raad 15-12-2022; Te betalen en ontvangen huur accommodaties 2

Op 30 juni jl. hebben wij een begrotingswijziging voorgelegd waarbij kostenramingen geactualiseerd zijn naar aanleiding van uitkomsten jaarrekening 2021. Naderhand hebben we geconstateerd, dat bij de huren van de accommodaties primair onderwijs in Eastermar en Hurdegaryp een grotere inflatiecorrectie is toegepast dan wij in juni hebben verondersteld. De raming in de begroting dient gecorrigeerd te worden. Dit geeft een nadelig effect op het begrotingssaldo van € 24.000.

Met de Groot Vroomshoop hebben wij een verlenging van de huurovereenkomst afgesloten voor de noodlokalen in gebruik bij Singelland te Burgum. De kosten op jaarbasis bedragen € 18.000. De raming in de begroting is € 36.000 en dient hiervoor nog aangepast te worden. Dit levert een voordeel op € 18.000.

Voor de Pleats te Burgum hebben wij een te lage mutatie meegenomen in de huurbate. Ook deze dient aangepast te worden en geeft een voordeel van € 8.000.

Samenvattend leveren de aanpassingen van de huren in 2022 per saldo een voordelige ontwikkeling op van € 2.000 voor het begrotingssaldo 2022.
Journaal id 105372

TD: Raad 15-12-2022; Te veel betaalde premie werknemersverzekering WM8KTD 10

In de WM8KTD blijkt dat er in 2020 en 2021 te veel premie is betaald voor de werknemersverzekering. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een incidenteel voordeel van € 20.000. Hierdoor wordt de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD verlaagd. Voor onze gemeente betekent dit een voordeel van € 10.000. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105529

TD: Raad 15-12-2022; Vaststelling subsidie 2021 Peuteropvang en voorschoolse of vroegschoolse educatie (VVE) - 13

Kinderopvang Kinderwoud heeft voor de uitvoering van peuteropvang en voorschoolse educatie in 2021 een subsidie ontvangen van € 197.000 voor de peuteropvang en € 187.000 voor VVE. Door een grotere toename van het aantal peuters dan verwacht in 2021 op de reguliere peuteropvang wordt het definitieve subsidiebedrag vastgesteld op € 257.000. Een Dit resulteert in een nadeel voor de begroting nadelig resultaat van € 60.000.

Daarnaast is het aantal kinderen VVE achtergebleven bij de verwachting en de subsidie daarvoor wordt vastgesteld op € 141.000. Een voordelig resultaat van € 47.000.

De afrekening was ten tijde van het vaststellen van de gemeentelijke jaarrekening 2021 nog niet bekend en kon als zodanig dus ook niet in 2021 worden opgenomen in de jaarrekening. Voor de begroting 2022 betekent dit per saldo een incidenteel nadeel van € 13.000.
Journaal id 105507

TD: Raad 15-12-2022; Veiligheidsregio jaarrekening 2021 58

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio heeft in zijn vergadering van 30 juni 2022 besloten een deel van het jaarrekeningsaldo 2021 terug te storten naar de deelnemende gemeenten.
Voor Tytsjerksteradiel een bedrag van € 58.000. Dit bedrag kan worden toegevoegd aan het begrotingssaldo.
Journaal id 105368

TD: Raad 15-12-2022; Vervanging AED's - 8

Tijdens de inspectie van de externe partij is gebleken dat de AED’s vervangen moesten worden. Het vervangen van de AED's is noodzakelijk. In de begroting van 2022 van WM8KTD is geen rekening

gehouden met deze extra kosten van € 16.000. Dit betekent per gemeente een verhoging van de bijdrage met € 8.000 ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105402

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

TD: Raad 15-12-2022: Opvang ontheemde Oekraïners

In de raadsvergadering van 13 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 hier bij de begrotingswijzigingen voor de raadsvergadering van december op terug te komen. Wij hebben een prognose gemaakt van de verwachte uitkomsten op grond van de stand van zaken per oktober. De prognose voor 2022 komt uit op een totaalbedrag van € 4.432.000. In deze prognose is ook de opvanglocatie de Klinze verwerkt, die met ingang van 14 november a.s. van start gaat.
Wij gaan er van uit, dat wij door het Rijk gecompenseerd worden voor alle lasten en daarom is bij de begrotingswijziging sprake van budgetneutraliteit en zijn er geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Het totaalbedrag is als volgt opgebouwd:

- Vergoeding per dag per beschikbaar bed € 3.474.000
- Vergoeding leefgeld in particuliere opvang € 715.000
- Bouw en transitievergoedingen € 243.000

Journaal id 105485

TD: Raad 15-12-2022; Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld via het nationaal programma onderwijs 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. De uitvoering hiervan is belegd bij de WM8KTD. Hiervoor is in beeld gebracht met welk budget dit mogelijk gemaakt wordt. Het gaat om een bedrag van € 88.000 (per gemeente). Deze begrotingswijziging actualiseert de te verstrekken bijdrage aan WM8KTD. Door het budgettair neutrale karakter van de wijziging heeft dit geen gevolgen voor het begrotingssaldo, maar wordt de bijdrage aan de WM8KTD wel met dit bedrag verhoogd.
Journaal id 105356

TD: Raad 15-12-2022; Actualisering voorziening (voormalige) wethouders

Bij de oktoberwijzigingen hebben we aangegeven, dat we in december met een actualisering van de voorziening (voormalige) wethouders zouden komen. We hebben hiervoor inmiddels een zogenaamde actuariële berekening opgevraagd en mede op basis hiervan de voorziening geactualiseerd naar het inzicht van nu.
Normaal gesproken vindt er in het kader van de jaarrekening altijd een actualisatie plaats van de voorzieningen voor (voormalige) wethouders, die in het kader van de controle van de jaarrekening wordt beoordeeld. Op basis van de huidige berekeningen is de voorziening toereikend, mits rekening wordt gehouden met de overheveling van de middelen in de "reserve pensioenen wethouders" naar deze voorziening.

Voor voormalige en huidige wethouders die nog niet met pensioen zijn, hebben we op dit moment nog een reserve gevormd voor de verplichtingen, die hiertegenover staan. Op het moment van pensioen werd dan het gereserveerde bedrag overgeheveld naar de voorziening om de betalingen te kunnen doen. Op grond van de BBV-voorschriften is dit niet langer mogelijk. Vandaar dat we via deze wijziging de gereserveerde middelen in de reserve neutraal overhevelen naar de voorziening. Het gaat hierbij om een bedrag van € 1.562.000.

Vaak wordt aan het eind van het jaar vanuit het ministerie van BZK de definitieve rekenrente bepaald. Mocht de uiteindelijke rekenrente afwijken van de nu gehanteerde rekenrente dan komen we hier in het kader van

de jaarrekening 2022 op terug. In de afgelopen maanden heeft de ECB al drie renteverhogingen doorgevoerd met als doel om de hoge inflatie binnen de eurozone terug te dringen. De verhogingen van de rentestanden hebben ook impact op de benodigde omvang van onze pensioenvoorziening. Als gevolg van de renteverhogingen en de daarbij verplicht te hanteren rekenrente voor pensioenvoorzieningen kunnen we voor 2022 een deel van de opgebouwde pensioenvoorzieningen bij de jaarrekening laten vrijvallen.
Journaal id 105556

TD: Raad 15-12-2022; Afbouw project de Spitkeet

Bij de behandeling van de Kadernota 2022 heeft u besloten om met ingang van 1 januari 2022 te stoppen met het project Spitkeet. Dit gezien de kosten van het project in relatie tot uitstroom naar werk. Wij hebben besloten om de beëindiging van het project netjes af te handelen door de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met het Openluchtmuseum de Spitkeet te verlengen tot 1 juli 2022. Dit om de projectdeelnemers een half jaar langer te kunnen begeleiden om hun bouwopleiding af te maken. Hierdoor kon de overkapping bij het bezoekerscentrum, waaraan nog werd gewerkt, worden afgebouwd. De kosten van de verlenging van de DVO bedragen € 56.000. Het gaat hierbij om een incidentele uitgave en volgens de bestendige gedragslijn komt deze ten laste van de algemene reserve.
Journaal id 105187

TD: Raad 15-12-2022; Herziene verlening SPUK Sportakkoord c.a.

Op 22 maart 2022 heeft het rijk een uitkering verleend van € 20.000 op grond van de regeling Specifieke Uitkering Sportakkoord en leefstijlinterventies 2020-2022. Als aanvulling hierop is nog een extra bedrag verleend van € 18.000.
De extra aanvulling 2022 kan besteed worden aan de uitvoering van het lokaal sportakkoord. Aangezien de uitkering een doeluitkering is wordt deze budgettair neutraal verwerkt en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105354

TD: Raad 15-12-2022; Ontwikkelingen afvalinzameling

Binnen het gesloten stelsel van de afvalinzameling zijn er vijf ontwikkelingen te melden:

In de oorspronkelijke berekening van de afvalstoffenheffing bij de begroting 2022 is rekening gehouden met 1,75% leegstand van woningen waar geen afvalstoffenheffing voor wordt ontvangen. In de praktijk is deze leegstand er niet meer. We stellen voor om daarom het begrote bedrag voor afvalstoffenheffing te verhogen met de eerder doorgevoerde korting voor leegstand die € 63.000 bedraagt. Om dezelfde reden is bij de begroting 2023 geen rekening meer gehouden met korting voor leegstand.

Het werkelijk bruto dividend van Afvalsturing Friesland NV is iets hoger dan begroot. Het totaal komt uit € 71.000 en is daarmee € 21.000 hoger dan begroot.
Het verwerkingstarief van afval bij Afvalsturing Friesland NV wordt gefinancierd vanuit de afvalstoffenheffing. Als er een positief resultaat wordt gerealiseerd, kan dit worden gezien als een overschot op het eerder betaalde verwerkingstarief. Achteraf bekeken had het verwerkingstarief van afval lager kunnen zijn. Daarom dient het surplus in de vorm van uitgekeerd dividend ook weer terug te vloeien in het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing.

Op de Compostering in Sumar blijken de kosten voor uitbesteed werk te laag ingeschat. Voorgesteld wordt om het budget met € 75.000 te verhogen naar € 150.000 wat in lijn is met de werkelijke kosten 2020 en 2021. Aangezien het hier om een structureel effect gaat, is deze ontwikkeling ook meegenomen in de begroting 2023-2026.

Door de zeer droge zomer is er veel minder groen GFT afval ingezameld ten opzichte van 2021 en de begroting 2022 (geschat 500 ton). Hierdoor ontstaat er in 2021 een incidenteel voordeel op de kosten verwerking deelstromen van € 60.000.

Tot slot was de oud papierprijs gedurende geheel 2022 hoog. Hierdoor is er € 26.000 meer inkomsten vanuit inzameling via de milieustraat en de eigen dienst in Noardburgum en Suwâld. Daarnaast is de

regeling met de verenigingen nagenoeg kostendekkend en hoeft er € 28.000 minder in de kosten te worden bijgedragen. Totaal effect € 54.000.

Het totaal effect van deze vijf mutaties bedraagt: meeropbrengst heffing € 63.000 + extra dividend € 21.000 + minder kosten deelstromen GFT € 60.000 + inkomsten vanuit papier € 54.000 -/- extra uitbesteed werk € 75.000 = € 123.000.
Dit saldo wordt in de begroting verwerkt als mutatie voorziening reiniging € 123.000.
Journaal id 105389

TD: Raad 15-12-2022; Opheffen voorziening "inrichting rondom sportvelden"

In januari 2022 is de notitie onderhoud sportvelden vastgesteld. In deze notitie wordt uitgegaan van één achterliggende egalisatievoorziening in plaats van de twee die er nu zijn. De saldi van die beide voorzieningen worden samengevoegd. Het overboeken van het saldo moet op grond van de BBV via de exploitatie lopen. Het betreft een neutrale begrotingswijziging die geen effect heeft op het begrotingssaldo.
Journaal id 105328

TD: Raad 15-12-2022; Overbrengen diverse taakmutaties naar juiste taakvelden Sociaal Domein

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. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. Deze begrotingswijziging zorgt voor de verwerking van de taakmutaties naar de juiste taakvelden. In dit geval gaat het om leerlingenvervoer Oekraïne (€ 16.000), maatschappelijke begeleiding statushouders (€ 24.000), armoedebestrijding kinderen (€ 5.000), prenataal huisbezoek door jeugdgezondheidszorg (€ 8.000), rijksvaccinatieprogramma meningokokken (€ 7.000) en rijksvaccinatieprogramma HPV mannen (€ 5.000). De wijziging heeft een budgettair neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105488

TD: Raad 15-12-2022; Subsydzjeregeling Sichtberens Fryske taal

Wij hebben een subsidieaanvraag gedaan op grond van de provinciale subsidieregeling "Sichtberens Fryske taal". De subsidie is bestemd voor de uitvoering van activiteiten die voortkomen uit de lange termijn agenda 2030. Het doel van de activiteiten is de zichtbaarheid van de Fryske taal binnen en buiten de organisatie meer aandacht te geven. Het gaat om een bedrag van € 10.000 en leidt tot een wijziging op de begroting. De wijziging is budgettair neutraal.
Journaal id 105417

TD: Raad 15-12-2022; Uitvoering Hotel- en accommodatieregeling

De beschikbare opvangcapaciteit van het COA staat onder zeer hoge druk. Eén van de oorzaken is de druk op de sociale woningmarkt, waardoor het lastig is om op korte termijn reguliere huisvesting voor vergunninghouders, die nu nog in de COA-opvang verblijven, beschikbaar te stellen. Gemeenten en woningcorporaties werken hard aan dit huisvestigingsprobleem.

De hotel- en accommodatieregeling (HAR) biedt gemeenten de mogelijkheid om gekoppelde vergunninghouders voor maximaal zes maanden tijdelijk onderdak aan te bieden in accommodaties binnen de gemeentegrenzen.

De HAR is op 1 november 2021 in de Staatscourant gepubliceerd. Gemeente Tytsjerksteradiel heeft een overeenkomst gesloten met hotel Meerzigt te Eastermar in het kader van voornoemde regeling voor de tijdelijke huisvesting van 14 statushouders. Hiermee is in totaal een bedrag gemoeid van € 130.000. Dit staat gelijk aan het te ontvangen bedrag van het COA hiervoor. Voor de gemeentebegroting betekent dit een budgettair neutrale wijziging. Er zijn geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105371

TD: Raad 15-12-2022; Uitvoering project "Omtinken foar elkenien"

De uitvoering van het project "Omtinken foar elkenien" gebeurt door de werkmaatschappij 8KTD met inzet van extra personele capaciteit. De begrotingen van de werkmaatschappij en gemeente Tytsjerksteradiel dienen hierop nog te worden aangepast. Het gaat hierbij voor het jaar 2022 om een bedrag van in totaal € 210.000. Deze begrotingswijziging voor de begroting van de gemeente Tytsjerksteradiel heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo, maar wel voor de bijdrage aan de WM8KTD.

Journaal id 105359

TD: Raad 15-12-2022; Verschuiving maatregelenpakket primair onderwijs van programma 4 naar programma 0 Kadernota 2020-2023

In de begroting onder programma 4 zijn een tweetal bezuinigingstaakstellingen opgenomen. Het gaat hierom leegstaande schoolgebouwen die niet meer in gebruik zijn in afwachting van mogelijke verkoop. Daar er niet meer sprake is van een onderwijsfunctie van deze gebouwen behoren de taakstellingen ook niet onder programma 4 thuis, maar onder programma 0 taakveld 0.3 Woningen en gebouwen. De totale ombuiging bedraagt € 56.000. Voor het begrotingssaldo heeft dit geen gevolgen, omdat er sprake is van een budgettair neutrale verschuiving tussen programma's.

Journaal id 105353

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 “Reserve overlopende posten” 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.

Daarnaast doen we voor de nog niet bestede coronagelden het voorstel om de nog niet bestede middelen (€ 922.000) via de reserve overlopende posten te reserveren voor 2023 en beschikbaar te stellen voor initiatieven, die passend zijn in relatie tot deze middelen. En daarnaast deze middelen daar waar nodig onder voorwaarden eveneens te benutten als noodfonds voor maatschappelijke organisaties, die bij ons aankloppen voor financiële steun.

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moet de raad uiterlijk in december van het lopende jaar een besluit nemen over de toevoeging aan de reserves. In 2022 worden de aangegeven bedragen daarom toegevoegd aan de Reserve overlopende posten. En in 2023 worden deze er weer uit gehaald en beschikbaar gesteld voor het oorspronkelijke doel. Per saldo, gerekend over twee jaren, kost het dus geen geld.

Voor alle overlopende posten gelden dat de genoemde bedragen per onderwerp in de verschillende wijzigingen als een maximum. Bij de jaarrekening 2022 hanteren we de werkelijke bedragen. De overlopende posten worden in 2023 weer aan de exploitatie toegekend.

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

TD: Raad 15-12-2021; Evaluatie samenwerking 8KTD

In 2021 hebben de evaluatie en de benchmark plaatsgevonden en in navolging daarvan verschillende presentaties en vragensessies voor bestuurders en de ambtelijke organisaties. In 2022 resteert in beide gemeenten een klein deel van het eerder door de raden beschikbaar gestelde budget. Dit bedrag van € 6.000 wordt via de reserve overlopende posten overgeheveld naar 2023. In 2023 is een follow up gepland als vervolg op de evaluatie.
Journaal id 105528

TD: Raad 15-12-2022; Aanjaagfunctie toerisme

In de begroting 2022 is voor een periode van drie jaar jaarlijks € 45.000 beschikbaar om het beleidsplan en uitvoeringsplan Recreatie en toerisme mogelijk te maken. In 2022 is hier een voorzichtig begin mee gemaakt. Zo is er een aantal workshops gehouden om het toerisme in de gemeente te promoten. De kosten hiervan bedroegen € 12.000. Het vervolg hierop is dat er in 2023 in de dorpen diverse activiteiten kunnen worden georganiseerd. Hiervoor zal in 2023 zal een deel van de resterende middelen van 2022 worden ingezet in de vorm van een subsidie met een maximum van € 5.000 per activiteit. De overige resterende middelen 2022 zullen worden besteed aan opdrachten en organiseren van bijeenkomsten om de gemeente goed op de kaart te zetten. Met deze begrotingswijziging worden de resterende middelen van 2022 ten bedrage van € 33.000 via de reserve overlopende posten overgebracht naar 2023. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het resultaat.
Journaal id 105432

TD: Raad 15-12-2022; Alde Feanen gebiedsontwikkeling 3e fase

Samen met de provincie Fryslân, Wetterskip Fryslân en gemeente Smallingerland wordt deelgenomen aan de gebiedsontwikkeling Alde Feanen. Het is een omvangrijk project dat is opgedeeld in meerdere fasen. Provincie Fryslân is penvoerder en draagt financieel samen met Wetterskip Fryslân ook het meeste bij. Fase één en twee van de gebiedsontwikkeling zijn op dit moment afgerond. De derde fase is in uitvoering en loopt door t/m 2023. Onze bijdrage is gekoppeld aan de recreatieve ontwikkeling van de Panhuyspoel en de vaarroute Alde Feanen.
Doordat de derde fase nog niet is afgerond is de afrekening van de provincie Fryslân nog niet binnen. Gezien het commitment naar de medeoverheden is het wel van belang dat deze middelen ten bedrage van € 100.000 beschikbaar blijven. Daarom worden deze meegenomen naar 2023 en mogelijk volgt definitieve afrekening pas in 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105464

TD: Raad 15-12-2022; Communicatie omgevingswet

De participatie-website is dienstbaar om burgerinitiatieven vorm te geven en om beleidsontwikkeling (zoals de Omgevingsvisie) interactief met de inwoners te delen. Door beide gemeenten is € 10.000 beschikbaar gesteld voor het implementeren van de participatie-website inclusief een goede borging in de beleidsontwikkeling en bij burgerinitiatieven. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. In totaal heeft de WM8KTD € 20.000 ontvangen. In 2022 heeft WM8KTD € 5.000 gebruikt voor de participatie-website. Doordat de omgevingswet is uitgesteld, is echter € 15.000 niet gebruikt voor de implementatie en goede borging van de participatie-website. Dit betekent dat het overige budget van € 15.000 via de reserve overlopende posten overgaat naar 2023.

In het gebruik van de participatiewebsite kiezen de samenwerkende gemeenten voor verschil in uitvoering. Tytsjerksteradiel ondersteunt jaarlijks vier burgerinitiatieven terwijl Achtkarspelen hier niet voor kiest. Hierdoor ontstaat er een uitzondering in de bijdragen vanuit de gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD.

Doordat er sprake is van een uitzondering, betekent dit dat er voor TD een bedrag van € 10.000 (voor 8K € 5.000) via de reserve overlopende posten overgaat naar 2023.
Journaal id 105519

TD: Raad 15-12-2022; Cultuurbeleid

De gemeente is bij de diverse pakketten steunmaatregelen als gevolg van de coronapandemie ruimschoots gecompenseerd om activiteiten te ontplooien in de culturele sector. Bij de vaststelling van de begrotingswijziging op 16 december 2021 heeft de raad besloten om ten laste van de coronamiddelen € 75.000 beschikbaar te stellen voor het uitvoeren van de in de cultuurnota 2022 - 2023 genoemde activiteiten. In 2022 is hiervan nog niets gerealiseerd, maar de gevraagde middelen zijn bedoeld voor 2022 en 2023. Naast de genoemde € 75.000 is in de loop van het jaar nog een 6e steunpakket corona voor cultuur beschikbaar gesteld door het rijk. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 63.000 waarmee de totale raming in 2022 uitkomt op € 138.000 voor het cultuurbeleid.

Geschat wordt dat een bedrag van € 35.000 voldoende zal zijn voor 2022. Voorgesteld wordt om een bedrag € 103.000 door te schuiven naar 2023 via de reserve overlopende posten. Voor het begrotingssaldo heeft dit geen gevolgen.
Journaal id 105536

TD: Raad 15-12-2022; Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is door het Rijk 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. Het gaat hier om een wettelijke taak waar reeds nog niet aan wordt voldaan. De reden om dit geld in te zetten voor de WPG is om zo snel mogelijk aan de wettelijke taak te voldoen.
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.
Dit jaar wordt er per gemeente nog € 4.000 gebruikt voor kosten die nog gemaakt worden. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. Hiervoor zal de bijdrage in 2022 aan de WM8KTD nog met € 4.000 worden verhoogd. De resterende middelen van € 30.000 gaan via de reserve overlopende posten over naar 2023. Deze wijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD. Ook vanuit Achtkarspelen worden op dezelfde wijze middelen naar de WM8KTD en de overlopende posten gebracht.
Journaal id 105453

TD: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen

In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021-2024 via de beide gemeenten een bedrag beschikbaar gesteld van € 245.000 (per gemeente € 122.500) om de frictiekosten (5.4) op te vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1). In 2022 hoefde dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar is gesteld wordt in 2022 voorgesteld om dit bedrag via de overlopende posten over te hevelen naar 2023. Voor de WM8KTD betekent dit dat de bijdrage voor 2022 wordt verlaagd met € 245.000 (per gemeente € 122.500). Deze heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105525

TD: Raad 15-12-2022; Impuls weerbaar bestuur

In de decembercirculaire 2019 gemeentefonds heeft de gemeente Tytsjerksteradiel € 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 nu nog een bedrag van € 32.000. Deze gelden zullen worden ingezet voor ondermijning en kunnen gekoppeld worden aan het, vanuit de Friese Norm, op te stellen plan van aanpak voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De activiteiten in het plan van aanpak worden onder meer beleidsontwikkeling, educatie en communicatie. Een concrete activiteit zou voor het vergroten van de bewustwording binnen verschillende afdelingen van de gemeenten de inzet kunnen zijn van de drugscontainer van Bureau Drugszaken. In de gemeente Smallingerland heeft dit inmiddels plaatsgevonden waarbij collega's van alle afdelingen deelgenomen hebben aan de presentaties en dat is goed ontvangen. Een goed idee om dit ook voor onze gemeente op te pakken. Met deze begrotingswijziging hevelen we de

resterende middelen van € 32.000 via de reserve overlopende posten over naar 2023. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 105509

TD: Raad 15-12-2022; Inventarisatie waardevolle bomen

Tijdens de opiniërende raadbehandeling van 16 december 2021 heeft de raad ons de opdracht gegeven om door middel van een onderwijsproject onderzoek te doen naar waardevolle bomen in de gemeente. Met de uitkomsten van dit onderzoek wordt een nieuw voorstel over het dereguleren van kapvergunningen voor bomen op particulier terrein opgesteld.
De kosten zijn naar schatting eenmalig € 25.000. Deze middelen zijn nodig om de school te kunnen betalen voor de docenten, leerlingen en lesfaciliteiten voor de uitvoering van dit onderzoek. Dit is bij de begrotingswijziging van juni 2022 in de begroting verwerkt.
Op dit moment zijn er geen studenten beschikbaar om het onderzoek uit te voeren. Daarom zal deze inventarisatie niet dit jaar worden uitgevoerd. We willen de middelen wel beschikbaar houden en stellen daarom voor deze door middel van de overlopende posten over te brengen naar volgend jaar. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo.
Journaal id 105470

TD: Raad 15-12-2022; Karakteristieke panden

Voor het beschrijven van de karakteristieke monumentale panden is budget beschikbaar gesteld. De komende tijd wordt er weer vervolg gegeven aan het opstellen van monumentenbeleid. De beschikbare middelen zijn gereserveerd voor het laten opstellen van een beleidskader voor de 150 als 'waardevol' bestempelde panden. Hiervoor is € 35.000 voor externe advisering beschikbaar en € 5.000 jaarlijks voor advieskosten aan eigenaren van deze panden. Het eenmalige budget van € 35.000 zal via de reserve overlopende posten worden overgebracht naar 2023. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105474

TD: Raad 15-12-2022; Kwaliteitsborging bouw -en woningtoezicht

Voor 2022 is er via het Rijk een budget van € 83.000 beschikbaar gekomen voor de kwaliteitsborging bouw -en woningtoezicht.
De wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) treedt naar verwachting vanaf 1 januari 2023 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. Deze taken vervallen hiermee bij gemeenten die overigens wel het bevoegd gezag blijven houden. Tegelijkertijd wijzigen bepaalde wettelijke taken en krijgen gemeenten er extra wettelijke taken bij, zoals registratie en beoordeling van de Wkb-meldingen. Hieronder vallen onder andere bouwmeldingen, gereed meldingen en informatieverstrekking van de start en einde van bouwwerkzaamheden.
In 2022 is het implementeren van deze processen en werkwijze nog niet gebeurd aangezien er pas aan het einde van het jaar duidelijk is geworden wat de precieze bedoeling is van de WKB en hoe dit zich verhoudt tot de Omgevingswet. Door dit budget als overlopende post door te schuiven naar 2023 is het mogelijk om dan de implementatie te realiseren van de Wkb in het team, in de processen, in de werkwijze, het specifiek opleiden van mensen en het (laten) herinrichten van het systeem zodat het ook mogelijk wordt om te werken volgens de Wkb. Deze wijziging heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat.
Journaal id 105460

TD: Raad 15-12-2022; Nog te reserveren taakmutatie Wet open overheid (Bedrijfsvoering)

Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Zo zijn er ook middelen voor de Wet open overheid (WOO) beschikbaar gekomen.

Vanuit het Rijk bestaat op vele fronten nog onduidelijkheid over de planning rondom de WOO. Hierdoor nemen wij zelf ook iets meer tijd om op de voorgrond meer onderzoek/scholing te doen. Vanaf volgend jaar

moeten wij aan de wettelijke verplichtingen voldoen. Hierdoor vindt er meer scholing plaats, worden meer mensen ingehuurd en worden nieuwe systemen aangeschaft. Zo zijn wij nu bezig met een nieuwe anominiseringstool.

Om hier uitvoering aan te kunnen geven is het van belang om de nog beschikbare middelen van 2022 (€ 28.000) via de reserve overlopende posten door te schuiven naar 2023. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105496

TD: Raad 15-12-2022; Nog te reserveren taakmutaties Fysiek Domein

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. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. Deze begrotingswijziging zorgt voor de verwerking van de nog te reserveren taakmutaties van het Fysiek Domein ten bedrage van € 13.000 die via de reserve overlopende posten van 2022 naar 2023 worden overgebracht. De wijziging heeft een budgettair neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor 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. Om hier uitvoering aan te kunnen geven is het van belang om het budget wat er in 2022 voor beschikbaar is gekomen (€ 2.000) via de reserve overlopende posten door te schuiven naar 2023.

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 bedoeld voor training, kennisontwikkeling, beleidsadvisering en innovatie op het terrein van handhaving kinderopvang. Deze taak is nog niet afgerond en daarom wordt het budget via de reserve overlopende posten overgeheveld naar 2023.

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 € 8.000. Dit budget is in 2022 niet gebruikt, maar de taak blijft er wel daarom is het van belang dat dit via de reserve overlopende posten over gaat naar 2023.

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). De regeling is op 10 maart 2020 geïmplementeerd en heeft als doel om de energie-efficiëntie van gebouwen te verbeteren. Naar aanleiding van EPBD III is er een verplichting geïntroduceerd voor het Septembercirculaire gemeentefonds 2021 15 documenteren van de energieprestatie van een installatie, voor het installeren van zelfregulerende apparatuur per verblijfsruimte en voor laadinfrastructuur voor elektrische auto's. Ook zijn de eisen voor de energieprestatie van technische bouwsystemen en de keuring van verwarmingsinstallaties en airconditioningssystemen aangepast. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het toezicht en de handhaving. Deze taak wordt in 2023 uitgevoerd, in 2022 was hier nog te veel onduidelijk over. Daarom wordt dit budget via de reserve overlopende posten overgeheveld naar 2023.
Journaal id 105463

TD: Raad 15-12-2022; Nog te reserveren taakmutaties Sociaal Domein

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. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. Deze begrotingswijziging zorgt voor de verwerking van de nog te reserveren taakmutaties ten bedrage van € 187.000 die via de reserve overlopende posten van 2022 naar 2023 worden overgebracht. In dit geval gaat het om versterking ondersteuning gebiedsteams (€ 87.000), impuls integraal werken € 55.000, robuust rechtsbeschermingssysteem (€ 35.000) en systeemleren (€ 10.000). De wijziging heeft een budgettair neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105489

TD: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022

De inwerkingtreding van de Omgevingswet zal niet per 1-1-2023 ingaan, maar is met een half jaar uitgesteld. De resterende middelen die aan het einde van een jaar nog beschikbaar zijn worden jaarlijks via de reserve overlopende posten overgeheveld naar het volgende dienstjaar. Met name de werkzaamheden voor de ontwikkeling van het omgevingsplan en de implementatie van de werkprocessen lopen ook nog door in 2023. De implementatie van de omgevingswet is hiermee nog niet volledig afgerond. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. Deze wijziging betekent dat de bijdrage aan de WM8KTD voor onze gemeente met € 89.000 wordt verlaagd. Omdat de middelen vervolgens via de reserve overlopende posten worden overgebracht naar 2023 heeft deze wijziging geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 105437

TD: Raad 15-12-2022; Omgevingswet septembercirculaire 2022

Vanuit het gemeentefonds draagt het Rijk in totaal € 150 miljoen bij aan de transitiekosten die gemeenten hebben gemaakt in aanloop naar de invoering van de Omgevingswet.
Voorwaarde hierbij is dat er een stelselevaluatie volgt waarbij de daadwerkelijk gemaakte kosten opnieuw in kaart worden gebracht.
In de septembercirculaire 2022 is voor Tytsjerksteradiel € 399.000 beschikbaar gesteld. In 2022 is hiervan € 83.000 gebruikt. De overige middelen zullen worden ingezet in 2023 en lopen nu via de overlopende posten mee naar volgend jaar.
Journaal id 105435

TD: Raad 15-12-2022; Onderzoeksbudget bezuinigingen c.a.

Het team Administratie & Belastingen is bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2022 verwacht binnen het organisatiebrede project ‘procesoptimalisatie’. Om de snelheid en de ‘flow’ in deze optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2023. Deze uitvoering is gericht op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid. Door deze nog beschikbare middelen via de reserve overlopende posten over te hevelen naar 2023 kan de vaart in dit proces worden behouden. Uitvoering hiervan vindt plaats binnen de WM8KTD. Deze wijziging betekent dat de bijdrage aan de WM8KTD wordt verlaagd met € 13.000. Voor onze gemeente heeft deze wijziging geen effect op het begrotingssaldo omdat de middelen via de reserve overlopende posten naar 2023 worden overgebracht.
Journaal id 105455

TD: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie

Naast de reguliere bedrijfsvoeringstaken, ligt de nadruk het komende jaar op het realiseren van de ombuigingen. Een belangrijk onderdeel hiervan is het project Procesoptimalisatie dat medio 2021 is gestart. Wij zetten dit traject voort in 2023. Het verbeteren van onze werkprocessen moet leiden tot kortere doorlooptijden, lagere kosten, hogere kwaliteit en tevreden klanten en medewerkers. Om de gestelde doelen te bereiken is gekozen voor het middel van procesoptimalisatie. Een aantal processen binnen de gemeente is geanalyseerd en ontworpen volgens de uitgangspunten van procesoptimalisatie: een identieke werkwijze tussen Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen, optimale inzet van digitalisering, effectief en efficiënt en de klant centraal. Procesoptimalisatie heeft inmiddels een deel van zijn werkwijze en aanpak ontwikkeld, maar we zijn er nog niet. We zien in de uitvoering wel dat er sprake is van een grote afhankelijkheid van beschikbaarheid van personeel.

Voor Procesoptimalisatie was er voor 2022 € 600.000 beschikbaar. Hiervan betreft € 130.000 een restantbedrag vanuit 2021 (overlopende post). Gezien het project een langere voorbereidingstijd heeft gekend dan verwacht, zijn niet alle begrote kosten in 2021 en 2022 gemaakt en verwachten wij ook voor 2022 budget over te houden.

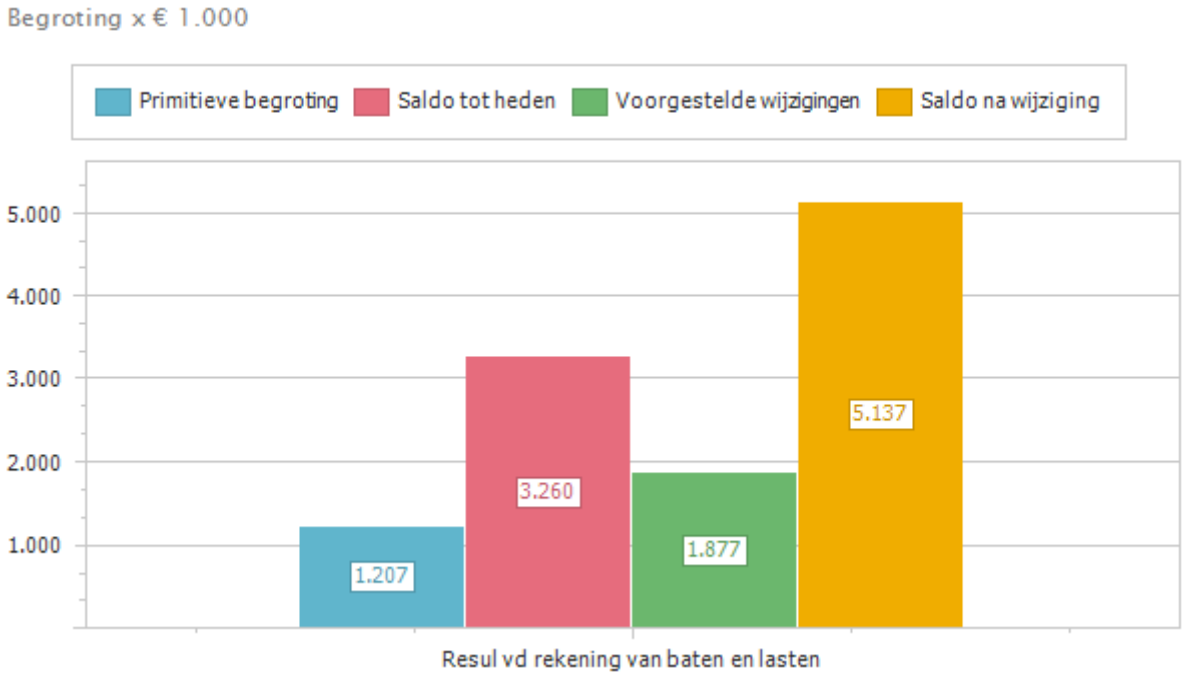
Wij verwachten dat de totale realisatie in 2022 zo'n € 300.000 zal bedragen. Resteert aan budget nog zo'n € 300.000. Wij verzoeken dit bedrag mee te nemen naar 2023 ter continuering van de werkzaamheden. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat, maar wel op de bijdrage aan WM8KTD.
Journaal id 105498

TD: Raad 15-12-2022; Proeftuin Garyp

Vanaf 2019 neemt Tytsjerksteradiel deel aan het Programma Aardgasvrije Wijken waarbij het dorp Garyp is aangemerkt als proeftuin. In dit traject wordt intensief samengewerkt met de mienskip in Garyp. Het project heeft een looptijd van tien jaar.
Voor deze proeftuin zijn van het Rijk middelen verkregen die in de bestemmingsreserve Proeftuin aardgasvrij Garyp geplaatst.
Deze middelen zijn eerst toegedeeld aan de eerste vijf jaar van het project. Dit met de wetenschap dat niet benutte middelen jaarlijks weer worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve en zo beschikbaar blijven voor het project. Op basis van de bestedingen aan het project t/m eind oktober is duidelijk dat we voor 2022 niet meer zullen benutten dan € 300.000.
Het niet benutte deel van 2021: € 812.000 en het deel van 2022: € 700.000 blijft daarom eerst in de bestemmingsreserve Proeftuin Aardgasvrij Garyp. Deze wijziging heeft overigens geen effect op het begrotingssaldo.

We zijn op dit moment in overleg met Garyp om een 10- jaar prognose op te stellen waarbij de middelen meer zullen worden verspreid in de tijd en beter aansluit bij het daadwerkelijk verloop van de bestedingen in het project. Deze prognose zal in de begrotingswijzigingen van april 2023 worden aangeboden.
Journaal id 105446

Ontwikkeling begrotingssaldo



Effecten wijzigingen in één oogopslag

EFFECTEN WIJZIGINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG

Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2022 van de gemeente Tytsjerksteradiel (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	**89.110**	**96.739**	**4.225**	**100.964**
Bestuur en dienstverlening	**14.924**	**17.382**	**1.736**	**19.118**
Bestuur en ondersteuning	14.924	17.382	1.736	19.118
Samenleving	**65.953**	**69.331**	**2.642**	**71.972**
Onderwijs	4.583	4.950	44	4.994
Sociaal domein	41.932	43.679	- 531	43.148
Sport, cultuur en recreatie	7.670	7.763	63	7.827
Veiligheid	2.551	2.641	4.404	7.044
Volksgezondheid en milieu	9.217	10.297	- 1.338	8.959
Wonen en werken	**8.233**	**10.026**	**- 152**	**9.873**
Economie	778	898	- 33	865
Verkeer, vervoer en waterstaat	4.392	4.684	16	4.700
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	3.063	4.444	- 135	4.309
INKOMSTEN	**90.317**	**99.999**	**6.102**	**106.101**
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	32.048	37.880	3.838	41.717
Ontvangen wij van het rijk	58.270	62.119	2.265	64.384
RESULTAAT	**1.207**	**3.260**	**1.877**	**5.137**

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 € 493.000. 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	2022		
(bedragen x € 1.000)	**Bijdrage 8K**	**Bijdrage TD**	**Totaal**
Primitieve begroting Werkmaatschappij	18.082	18.774	36.856
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	20.179	20.872	41.051
Voorgestelde wijzigingen nu	**288**	**493**	**781**
WM: Raad 15-12-2022; Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs	88	88	177
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten financiën	- 10	- 10	- 20
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten HR	65	65	130
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten informatisering en automatisering	- 7	- 7	- 13
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten interne diensten	- 22	- 22	- 44
WM: Raad 15-12-2022; Communicatie omgevingswet	- 5	- 10	- 16
WM: Raad 15-12-2022; Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten c.a.	111	111	222
WM: Raad 15-12-2022; Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG	4	4	7
WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten (voormalig) personeel WM8KTD	180	180	360
WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen	- 123	- 123	- 245
WM: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022	- 89	- 89	- 179
WM: Raad 15-12-2022; Onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.	- 13	- 13	- 25
WM: Raad 15-12-2022; Ontwikkeling personeelskosten WM8KTD	250	250	500
WM: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie	- 150	- 150	- 300
WM: Raad 15-12-2022; Uitvoering project "Omtinken foar elkenien"	-	210	210
WM: Raad 15-12-2022; Vervanging AED's	8	8	16
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	**20.467**	**21.365**	**41.832**

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

Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

WM: Raad 15-12-2022; Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) aan gemeenten. 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 WM8KTD. Er is in beeld gebracht hoeveel budget nodig is. Het gaat om een bedrag van € 88.000 per gemeente, waardoor de bijdrage aan de WM8KTD wordt verhoogd met € 176.000.

Journaal id 105469

WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten financiën

In de werkmaatschappij blijkt dat er in 2020 en 2021 te veel premie is betaald voor de werknemersverzekering. Hierdoor ontstaan er in 2022 inkomsten. Dit was van tevoren niet begroot. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een voordeel van € 20.000. Op basis van deze wijziging wordt de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD verlaagd met € 10.000.

Journaal id 105531

WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten HR

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 is er sprake van een overschrijding van de HR budgetten bij de WM8KTD voor werving en selectie van personeel. We hebben voor 2023 hiervoor extra geld gevraagd via de Kadernota en begroting 2023-2026, echter we zien voor 2022 eveneens een beeld van gestegen kosten. De twee voornaamste redenen zijn het hoge personeelsverloop en het ziekteverzuim.
De overschrijding van werving en selectie komt door het personeelsverloop binnen de organisatie. Het afgelopen jaar zijn vaak externe bureaus ingeschakeld voor de werving van nieuw personeel, omdat traditionele werving te weinig opleverde.
De overschrijding van de arbo activiteiten komt door het ziekteverzuim binnen de organisatie. Hierdoor zijn er meer aanvragen geweest bij bedrijfsartsen, ergonomische producten aangeschaft en door teamleiders die hierover trainingen krijgen. Tevens is het personeelsverloop ook een reden van overschrijdingen.
In totaliteit wordt voor de WM8KTD een stijging van de kosten verwacht van ruim € 130.000. Deze wijziging heeft effect op de bijdrage aan de WM8KTD, waarvoor elke gemeente € 65.000 bijdraagt aan de kosten. Deze extra kosten komen voor onze gemeente ten laste van het begrotingsresultaat 2022.

Journaal id 105462

WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten informatisering en automatisering

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 wordt verwacht dat een aantal budgetten binnen informatisering en automatisering niet volledig wordt benut. Hierdoor blijft er een bedrag van € 13.000 over. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 6.500. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo bij de gemeenten.

Verwacht wordt dat er voor 2022 een tekort is op het budget basisregistratie adressen/gebouwen (BAG) van € 18.000. De te verwachten extra kosten binnen het genoemde budget kunnen gecompenseerd worden vanuit het bestaande budget WOZ.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten. Het betreft een verschuiving tussen taakvelden OZB woningen en burgerzaken.

Journaal id 105479

WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten interne diensten

In de werkmaatschappij blijkt dat een aantal budgetten niet volledig wordt benut. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een voordeel van € 44.000. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 22.000. Deze wijziging leidt derhalve tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD.

Journaal id 105471

WM: Raad 15-12-2022; Communicatie omgevingswet

Door beide gemeenten is budget beschikbaar gesteld voor het implementeren van de participatie-website inclusief een goede borging in de beleidsontwikkeling en bij burgerinitiatieven. Deze participatie-website is dienstbaar om burgerinitiatieven vorm te geven en om beleidsontwikkeling (zoals de Omgevingsvisie) interactief met de inwoners te delen. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. In totaal heeft WM8KTD € 21.000 ontvangen. In 2022 heeft WM8KTD € 5.000 gebruikt voor de participatie-website. Doordat de omgevingswet is uitgesteld, is echter € 16.000 niet gebruikt voor de implementatie en goede borging van de participatie-website. Dit restant willen we via de reserve overlopende posten bij de beide gemeenten overbrengen naar 2023.
In het gebruik van de participatiewebsite kiezen de samenwerkende gemeenten voor verschil in uitvoering. Tytsjerksteradiel ondersteunt jaarlijks vier burgerinitiatieven terwijl Achtkarspelen hier niet voor kiest. Hierdoor is er sprake van verschil in de bijdrage vanuit de gemeenten aan de WM8KTD. Door middel van deze wijziging wordt de bijdrage van 8K verlaagd € 5.000 en van TD € 11.000.

Journaal id 105517

WM: Raad 15-12-2022; Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten c.a.

De onderhandelingen over een nieuwe CAO gemeenten vlotten niet echt. Vooruitlopend op de vaststelling van de nieuwe CAO, stelt de VNG voor om een eenmalige uitkering te doen van € 750 voor de medewerkers tot en met schaal 8 (inclusief schaal A) en € 375 voor de medewerkers vanaf schaal 9.

De eenmalige uitkering staat los van de onderhandelingen over een nieuwe cao voor 2023. De onderhandelingen daarover lopen dermate stroef – 'trager dan gewenst', aldus de VNG – dat de werkgevers met de vakbonden hebben afgesproken alvast een eenmalige uitkering te willen verstrekken. Door deze tussentijdse afspraak worden medewerkers nu financieel tegemoetgekomen in deze lastige periode. De bonden gaan akkoord om er op die manier voor te zorgen dat er een afspraak komt die alle werkgevers verplicht om de eenmalige uitkering uit te betalen en er geen verschillen tussen organisaties ontstaan.

De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000 (€ 111.000 per gemeente).

Journaal id 105574

WM: Raad 15-12-2022; Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is voor extra capaciteit van de BOA's voor 2022 in totaal € 68.000 beschikbaar voor TD en 8K. Dit budget van 2022 wordt ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. Het gaat hier om een wettelijke taak waar nog niet aan wordt voldaan. De reden om dit geld in te zetten voor de WPG is om zo snel mogelijk aan de wettelijke taak te voldoen.
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.
Dit jaar wordt er per gemeente nog € 4.000 gebruikt voor kosten die nog gemaakt worden voor het aantrekken van een Jurist voor het uitvoeren van de WPG taken. Deze kosten hebben geen effect op het resultaat bij de gemeenten, maar wel op de bijdrage van de WM8KTD. Het overige budget gaat via de overlopende posten bij beide gemeente over naar 2023.

Journaal id 105457

WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten (voormalig) personeel WM8KTD

Binnen de WM8KTD is er in 2022 sprake van frictiekosten voor een achttal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.

De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie heeft met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.
Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. Vorig jaar is voor de frictiekosten, die in 2021 zijn ontstaan reeds een voorziening gevormd voor de lopende verplichtingen. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 moet de voorziening nu worden aangevuld met € 360.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 180.000 omhoog gaat.
Journaal id 105576

WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen

In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021-2024 via de beide gemeenten een bedrag beschikbaar gesteld van € 245.000 (per gemeente € 122.500) om de frictiekosten (5.4) op te vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1). In 2022 hoefde dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar is gesteld is in 2022 voorgesteld om dit bedrag via de overlopende posten over te hevelen naar 2023. Voor de WM8KTD betekent dit dat de bijdrage voor 2022 wordt verlaagd met € 245.000 (per gemeente € 122.500).
Journaal id 105526

WM: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022

De inwerkingtreding van de Omgevingswet zal niet per 1-1-2023 ingaan maar is met een half jaar uitgesteld. De resterende middelen die aan het einde van een jaar nog beschikbaar zijn worden jaarlijks via de overlopende posten van de beide gemeenten overgeheveld naar het volgende dienstjaar. Met name de werkzaamheden voor de ontwikkeling van het omgevingsplan en de implementatie van de werkprocessen lopen ook nog door in 2023. De implementatie van de omgevingswet is hiermee nog niet volledig afgerond. De resterende middelen in 2022 bedragen nog € 179.000. Deze wijziging betekent dat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD wordt verlaagd.
Journaal id 105448

WM: Raad 15-12-2022; Onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.

Het team Administratie & Belastingen is bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2022 benut binnen het organisatie brede project ‘procesoptimalisatie’. Om de snelheid en de ‘flow’ in deze optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2023. Deze uitvoering kan gericht zijn op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid. Door deze nog beschikbare middelen over te hevelen naar 2023 kan de vaart in dit proces worden behouden. Als gevolg van deze wijziging wordt de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD verlaagd met in totaal € 25.000.
Journaal id 105458

WM: Raad 15-12-2022; 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 reguliere 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 € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt alleen slaagt via inhuur. 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.

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 mocht dit niet het geval zijn, we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij een tekort van € 500.000 op een totale begroting van € 35 miljoen. De

verwachte overschrijding zien we met name terug binnen het cluster Sociaal Domein als gevolg van relatief hoog ziekteverzuim.
Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 250.000 wordt verhoogd.
Journaal id 105571

WM: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie

Naast de reguliere bedrijfsvoeringstaken, ligt de nadruk het komende jaar op het realiseren van de ombuigingen. Een belangrijk onderdeel hiervan is het project Procesoptimalisatie dat medio 2021 is gestart. Wij zetten dit traject voort in 2023. Het verbeteren van onze werkprocessen moet leiden tot kortere doorlooptijden, lagere kosten, hogere kwaliteit en tevreden klanten en medewerkers. Om de gestelde doelen te bereiken is gekozen voor het middel van procesoptimalisatie. Een aantal processen binnen de gemeente is geanalyseerd en ontworpen volgens de uitgangspunten van procesoptimalisatie: een identieke werkwijze tussen Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen, optimale inzet van digitalisering, effectief en efficiënt en de klant centraal. Procesoptimalisatie heeft inmiddels een deel van zijn werkwijze en aanpak ontwikkeld, maar we zijn er nog niet. We zien in de uitvoering wel dat er sprake is van een grote afhankelijkheid van beschikbaarheid van personeel.

Voor Procesoptimalisatie was er voor 2022 € 600.000 beschikbaar. Gezien het project een langere voorbereidingstijd heeft gekend dan verwacht, zijn niet alle begrote kosten in 2021 en 2022 gemaakt en verwachten wij ook voor 2022 budget over te houden.

Wij verwachten dat de totale realisatie in 2022 zo'n € 300.000 zal bedragen. Resteert aan budget nog zo'n € 300.000. Wij verzoeken dit bedrag mee te nemen naar 2023 ter continuering van de werkzaamheden. Deze wijziging leidt tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan WM8KTD van € 150.000.
Journaal id 105500

WM: Raad 15-12-2022; Uitvoering project "Omtinken foar elkenien"

De uitvoering van het project "Omtinken foar elkenien" gebeurt door de werkmaatschappij 8KTD met inzet van extra personele capaciteit. De begrotingen van de werkmaatschappij en gemeente Tytsjerksteradiel dienen hierop te worden aangepast. Het gaat hierbij voor het jaar 2022 om een bedrag van in totaal € 210.000. Deze begrotingswijziging heeft effect op de bijdrage aan de WM.
Journaal id 105468

WM: Raad 15-12-2022; Vervanging AED's

Tijdens de inspectie van de externe partij is gebleken dat de AED’s vervangen moesten worden. In de begroting van 2022 is geen rekening gehouden met de extra kosten van € 16.000. Het vervangen van de AED’s is noodzakelijk. Als gevolg van deze wijziging wordt de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD verhoogd met € 16.000 (tweemaal € 8.000).
Journaal id 105399

2 Besluitvorming

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2022 zoals aangegeven in paragraaf 1.3. van de bijlage.
2. Akkoord te gaan met het in 2022 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 vanuit 2021 naar 2023 via de Reserve overlopende posten zoals genoemd onder 1.3. onderdeel Overlopende posten.
4. Akkoord te gaan met het in 2023 onttrekken aan de Reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
5. 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.
6. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen, zoals vermeld in paragraaf 1.2.