



TD – Begrotingswijzigingen december 2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Begrotingswijzigingen december 2023	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht	7
1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting	11
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij	36
Begrotingswijzigingen december 2023	44
2.1 Besluit	44

Begrotingswijzigingen december 2023

1.1 Inleiding

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

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 1.822.000 voordelig.

De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 2.175.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 3.997.000 voordelig.

Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

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

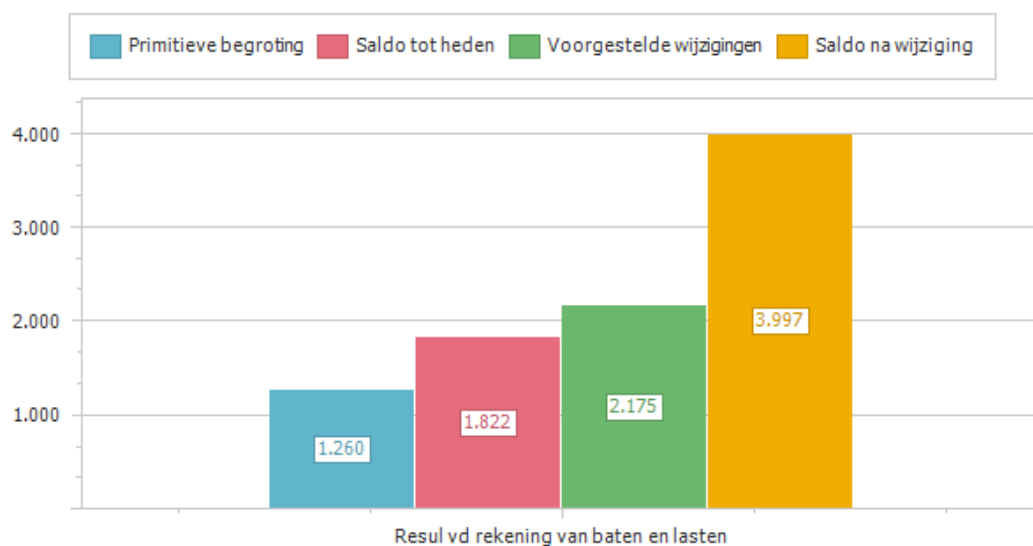
<i>(x € 1.000)</i>	
Primitieve begroting	1.260
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	
– April	–95
– Juni/juli	137
– Oktober	599
– Tussentijdse wijzigingen	–78
Gewijzigde vastgestelde begroting	1.822

Begrotingsresultaat inclusief voorliggende wijzigingen

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

Begrotingswijzigingen december 2023

Begroting x € 1.000



In vogelvlucht

EFFECTEN WIJZIGINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG



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

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	95.888	101.693	11.723	113.417
Bestuur en dienstverlening	18.192	18.107	7.994	26.100
Bestuur en ondersteuning	18.192	18.107	7.994	26.100
Samenleving	68.604	72.418	4.054	76.472
Onderwijs	4.888	5.841	82	5.923
Sociaal domein	42.993	45.408	771	46.179
Sport, cultuur en recreatie	8.582	9.285	- 234	9.051
Veiligheid	2.732	2.693	3.098	5.792
Volksgezondheid en milieu	9.408	9.191	337	9.527
Wonen en werken	9.092	11.169	- 324	10.845
Economie	900	1.040	- 84	956
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.398	5.820	33	5.853
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	2.795	4.309	- 273	4.036
INKOMSTEN	97.148	103.515	13.898	117.414
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	33.999	38.891	13.120	52.012
Ontvangen wij van het rijk	63.149	64.624	778	65.402
RESULTAAT	1.260	1.822	2.175	3.997

Duiding ontwikkelingen begroting 2023

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

	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	2.175
Actualisatie taakveld treasury	630
Actualiseren budgetten energie	- 1
Actualiseren budgetten haven Earnewâld	10
Actualiseren budgetten zwembad De Sâwn Doarpen te Gytsjerk	30
Actualisering ombuigingen	- 113
Actualisering raming OZB openbaar primair onderwijs	- 19
Actualisering voorziening APPA	5
Afboeking leges omgevingsvergunningen	- 65
Afrekening SPUK-sport 2022	142
Behoedzaamheidsbuffer	-
Budget monumentale panden	-
Budget Nationaal Isolatie Plan	-
Budget vakliteratuur	8
Capaciteitsuitbreiding Contractmanagement en contractbeheer	-
Digitalisering openbare ruimte	-
Extra stortingen onderhoudsvoorzieningen gebouwen	- 265
Fietsontsluiting Burgum West – Nije Westermar	-
FUMO begrotingswijziging 2023	- 62
Herstel dubbele dekking Omtinken foar Elkenien	175
Impuls weerbaar bestuur	-
Inkomensregelingen (BUIG)	- 726
Invulling actiepunten communicatiestrategie	14
Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde.	- 8
Kosten Tweede Kamerverkiezing 2023	- 57
Kosten verkiezingsframes	- 10
Organiseren en faciliteren van het thuiswerken	-
Overheveling deel van het budget Recruitment	-
Prognose personele lasten 2023 WM8KTD	200
Prullenbakvergoeding 2023 Afvalfonds	25
Raadscommunicatie	-
Regeling specifieke uitkering Meerkosten openbare zwembaden	147
Restantbudget procesoptimalisatie	-
Septembercirculaire 2023	603
Gemeente Tytsjerksteradiel	5

Begrotingswijzigingen december 2023

Stand van zaken budgetten Wmo en memo SDF verwachte financiële afwijkingen beschermd wonen en maatschappelijke – en vrouwenopvang	781
Talentschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan	–
Temporiserings aanjaagfunctie toerisme	–
Temporiserings Garyp yn it grien	–
Temporiserings Gebiedsontwikkeling Alde Feanen fase 2 en 3	–
Temporiserings Gebiedsontwikkeling Centrale As fase 2	–
Temporiserings jaarrekening Recreatieve voorzieningen Alde Feanen	–
Temporiserings Lobby herijking gemeentefonds	–
Temporiserings Pontvoorziening Prinses Margrietkanaal Burgum–Sumar	–
Temporiserings realisatie toeristische overstappunten	–
Temporiserings Uitvoeringskosten startnotitie visie op bedrijventerreinen	–
Temporiserings Wet open overheid (Woo)	21
Uitvoering minimabeleid	190
Verhoging budget externe advisering HRM	– 33
Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies	– 28
Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; aanwending POK middelen	173
Vrijval bedragen taakmutaties Sociaal Domein decembercirculaire 2022	39
Vrijval budget basiskaart geluid emissies	35
Vrijval diverse overlopende posten	239
Vrijval overlopende post Handhaving energielabel C kantoren	2
Vrijval overlopende posten VTHV	11
Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD c.a.	81
Wandelpad 40–Med	–

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Inleiding

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

- Budget ontvlechtigingsproces
- Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie
- Behoedzaamheidsbuffer
- Oekraïne-gelden

Budget ontvlechtigingsproces

Op basis van het plan van aanpak voor de ontvlechting van de Werkmaatschappij en de daarbij te verwachten kosten is voor de periode tot en met eind 2024 een bedrag nodig van € 6.385.000.

De kosten worden verantwoord binnen de WM8KTD en leiden tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten ten bedrage van € 3.192.000 aan de WM8KTD. De kosten voor onze gemeente worden ten laste van de algemene reserve gebracht.

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

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

Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie

Naast de incidentele middelen voor het proces van ontvlechting zijn voor de periode tot en met eind 2024 ook incidentele middelen nodig voor externe inzet in het begeleiden en voorbereiden van de koersbepaling en koersvertaling van de eigen gemeentelijke organisatie. De kosten worden verantwoord binnen onze gemeente verantwoord en worden laste van de algemene reserve gebracht.

Wij gaan hierbij voorlopig uit van een bedrag van € 25.000 voor 2023 en een bedrag van € 75.000 voor 2024. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling en koersvertaling, de relatie met de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden en de verder benodigde inspanning voor de opbouw van de organisatie per 1 januari 2025. Mochten er meer financiële middelen nodig zijn dan komen we hier bij u op terug.

Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen van 2023 binnen de algemene reserve beschikbaar blijven voor 2024.

Behoedzaamheidsbuffer

Vanaf de begroting 2023–2026 zijn middelen in de behoedzaamheidsbuffer opgenomen. Voor 2023 ging dit na actualisering van de mei en septembercirculaire en de werkelijke niet benutte coronamiddelen uit de reserve overlopende posten om een bedrag van € 5.404.000.

Deze behoedzaamheidsbuffer dient de volgende doelen:

- Inspelen op acute problematiek in het maatschappelijk veld;
- Opvangen van grote schommelingen in de budgetten van de begroting als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen (inflatie) gerelateerd aan de diverse crises waar we mee te maken hebben;

In 2023 is voor een bedrag van € 2.760.000 aan middelen onttrokken aan de behoedzaamheidsbuffer. Nu aan het eind van het jaar resteert nog een saldo van € 2.644.000. Gezien het bijzondere karakter van deze post storten we dit in de algemene reserve.

In het onderstaande overzicht is een overzicht van de verschillende mutaties opgenomen.

Voeding Behoedzaamheidsbuffer	2023
<i>Bedragen x 1.000</i>	
Behoedzaamheidsbuffer begroting 2023-2026	2.842
Extra accres 2023-2027 i.v.m. inflatiecorrectie 2022	398
Restant corona middelen (begrotingswijzigingen december)	1.301
Ontwikkelingen meicirculaire tbv Behoedzaamheidsbuffer	700
Ontwikkelingen septembercirculaire tbv Behoedzaamheidsbuffer	163
Totaal behoedzaamheidsbuffer	5.404

Besteding Behoedzaamheidsbuffer	2023
<i>Bedragen x 1.000</i>	
Totaal behoedzaamheidsbuffer	5.404
Bestedingen:	
Effect CAO ontwikkeling Wmo maatwerkvoorzieningen	-125
Indexering budgetten Participatie en uitvoering WSW	-380
Prijsstijging kosten ICT WM	-80
Actualisering personeelskosten WM begroting 2023 en 2024-2027	-722
Actualisering personeelskosten TD begroting 2024-2027	-178
Bibliotheekwerk	-293
Jobinder (loon en prijsontwikkelingen)	-168
Marrekrite (loon en prijsontwikkelingen)	-2
FUMO (loon en prijsontwikkelingen)	-18
Verhoging contributie VNG	-3
Subsidierегeling maatschappelijke organisaties (Energielasten)	-550
Indexatie subsidie Wynser Oerset	-1
Aanvullende indexaties budgetten jeugd	-240
Restant behoedzaamheidsbuffer	2.644

Opvang vluchtelingen Oekraïne

In de raadsvergadering van 12 oktober jl. hebben wij u toegezegd om in de begrotingswijzigingen van december nader terug te komen op de stand van zaken opvang ontheemde Oekraïners.

In de eerste week van september 2023 is het verzoek ingediend om het berekende voorschot van € 6.195.000 voor de periode 1 januari t/m 31 december 2023 te ontvangen.

Het totaalbedrag is op basis van de normbedragen als volgt opgebouwd:

- Vergoeding per dag per beschikbaar bed € 6.089.000
- Vergoeding leefgeld in particuliere opvang € 43.000
- Vergoeding uitvoeringskosten particulieren opvang € 63.000

Wij hebben inmiddels de beschikking ontvangen met het bijbehorende bedrag van € 6.195.000.

Op basis van de extrapolatie van de reeds gemaakte kosten gaan we ervan uit dat we aan het einde van het jaar tussen de € 2.300.000 en € 2.800.000 aan kosten zullen maken. Dat betekent dat we voor 2023 aanmerkelijk minder kosten maken dan we aan normbedragen hebben ontvangen. De verwachting is dat we over 2023 een bedrag tussen de € 3.400.000 en € 3.900.000 overhouden. In de begrotingswijziging houden we rekening met een bedrag van € 3.400.000. Dit bedrag storten we in de algemene reserve. Bij de jaarrekening 2023 komen we met de definitieve cijfers.

De stand van zaken rond de opvang is als volgt:

In Tytsjerksteradiel heeft Berchhiem per 1 oktober 2023 140 beschikbare bedden, waarvan maximaal 25 voor vluchtelingen met een complexe medische zorgvraag. Kosten voor de zorgcoördinator (max 36 uur per week) en beveiligingsdienst (8 uur per dag) worden maandelijks gefactureerd aan de Veiligheidsregio Fryslân, omdat de locatie voor complexe zorgvragen een provinciale functie heeft.

De opvang in de pastorie in Hurdegaryp is op 4 september beëindigd. De zes derdelanders die hier nog verbleven zijn in Berchhiem ondergebracht. De Klinze in Aldtsjerk bood plaats aan 40 Oekraïense vluchtelingen, per 1 maart 2023 is dit uitgebreid naar 70 bedden.

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

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

Ontwikkeling personeelskosten

WM8KTD

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

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

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

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaal bedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.

In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage voor onze gemeente aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente heeft.

TD

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

Het ziekteverzuimpercentage voor de TD bedraagt 3,27% (peildatum 31 oktober 2023; exclusief zwangerschap).

1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

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

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

Regeling specifieke uitkering Meerkosten openbare zwembaden	147
--	------------

Het ministerie van Langdurige Zorg en Sport heeft een specifieke uitkering opgezet ter tegemoetkoming van de gestegen energiekosten van openbare zwembaden in verband met de energiecrisis.

De drie openbare zwembaden in de gemeente, De Wetterstins in Burgum, De Sâwn Doarpen in Gytsjerk en It Baaijersplak in Garyp komen voor deze Specifieke Uitkering, (SPUK MEOZ) in aanmerking.

De uitkering omvat de vergoeding van de meerkosten van gas en elektra over 2022 en 2023 ten opzichte van het referentiejaar 2019. Voor de beide gemeentelijke zwembaden komt het neer op een bedrag van € 147.000. De uiteindelijke vaststelling van het bedrag wordt gebaseerd op het werkelijke verbruik over deze jaren, dat begin 2024 bekend wordt.

De ontvangst van deze uitkering heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

De aanvraag en afrekening van It Baaijersplak gebeurt via de gemeente. Het inmiddels ontvangen voorschot (100% van de aanvraag, zijnde € 6.000) is één op één doorgesluisd naar zwembad It Baaijersplak.

Journal id 107174

Septembercirculaire 2023	603
---------------------------------	------------

Inmiddels is de septembercirculaire 2023 doorgerekend. Deze konden we nog niet verwerken in de begrotingswijzigingen van oktober. De bruto ontwikkeling van septembercirculaire ten opzichte van de meicirculaire bedraagt € 778.000.

Dit bedrag bestaat met name uit ontwikkeling lonen, prijzen en hoeveelheden (€ 163.000), plafond BCF 2023 (€ 603.000) en taakmutaties (€ 12.000).

We stellen voor om van dit brutobedrag de middelen voor de taakmutaties en de ontwikkeling lonen, prijzen en hoeveelheden te reserveren, omdat hier verwachte corresponderende uitgaven tegenover staan of komen te staan. In totaal gaat het hierbij om een bedrag van € 175.000. Hierdoor is per saldo sprake van een nettoresultaat van € 603.000 voor de begroting 2023. Hieronder vindt u nog een nadere toelichting op de verschillende onderdelen.

Loon en prijsontwikkelingen:

In de berekening van de septembercirculaire is rekening gehouden met de meest actuele maatstaven (b.v. aantallen inwoners, woningen, minderheden, WOZ, enzovoort). Dit leidt tot een voordelige ontwikkeling van € 163.000, die we hebben toegevoegd aan de behoedzaamheidsbuffer, waarmee het voor het begrotingssaldo neutraal is. In een afzonderlijke begrotingswijziging gaan we in op de behoedzaamheidsbuffer voor 2023.

Taakmutaties:

In de septembercirculaire zijn twee taakmutaties opgenomen, te weten Europese richtlijn energieprestatie gebouwen (EPBD III) (€ 5.000) en Veilig wonen (€ 7.000). We reserveren deze bedragen voorlopig. In het kader van de actualisering van de taakmutaties en de overlopende posten is de status

van deze posten beoordeeld.

BTW-compensatiefonds:

Het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) is sinds 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals die volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds en provinciefonds. Het plafond wordt daarnaast aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met toevoegingen of onttrekkingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds en het provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond komt het verschil ten gunste van het gemeentefonds en provinciefonds.

Hierdoor zijn het BCF en het gemeente- en provinciefonds communicerende vaten.

Tot en met de meicirculaire 2022 werd de toevoeging of uitname over het gemeente- en provinciefonds verdeeld conform de gerealiseerde aandelen van de gezamenlijke gemeenten en provincies in het BCF. Echter doordat de VNG heeft ingestemd met het voorstel van het kabinet om het volumedeel van het accres voor de periode 2022–2025 vast te zetten en het IPO niet, worden het gemeente- en provinciefonds per 2022 op verschillende wijze geïndexeerd. Het volume-accres 2022–2025 voor het gemeentefonds is vastgesteld bij de Voorjaarsnota 2022 en wordt alleen nog gewijzigd naar aanleiding van de LPO-ontwikkeling, terwijl het accres voor het provinciefonds meebeweegt met de Rijksuitgaven.

Door de verschillende wijze van indexering van het gemeente- en provinciefonds zal de indexering van het gemeentefondsdeel van het BCF-plafond verschillen van de indexering van het provinciefonds-deel van het BCF-plafond. Daarom wordt de afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond apart verrekend met respectievelijk het gemeente- en provinciefonds.

In de septembercirculaire is een geactualiseerde raming voor de jaren 2023 tot en met 2028 opgenomen. De ruimte onder het plafond voor gemeenten is voor 2023 geraamd op € 359 miljoen. Voor onze gemeente betekent dit een voordelige ontwikkeling voor 2023 van € 603.000. Dit bedrag brengen we ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 107260

Actualisatie taakveld treasury

630

Naar aanleiding van het beoordelen van het taakveld treasury blijkt dat de begroting hiervan geactualiseerd moet worden op het gebied van schatkistbankieren en te betalen rente langlopende leningen.

Schatkistbankieren:

Voor decentrale overheden, waaronder gemeenten, betekent schatkistbankieren dat zij al hun overtollige middelen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden. Sinds begin 2023 ontvangen wij echter als gevolg van de renteontwikkelingen weer rente-inkomsten over het geld dat uitstaat bij het Ministerie van Financiën. De verwachting is dat we over 2023 een bedrag van € 525.000 ontvangen. De reden voor de overtollige middelen vindt zijn oorzaak met name in het temporiseren van geplande investeringen en relatief weinig nieuwe investeringen in het lopende jaar. We gaan hierbij dan ook eerst uit van een incidenteel voordeel voor de begroting 2023.

Rente langlopende leningen:

De begroting voor 2023 moet voor het onderdeel rente voor de langlopende leningen nog geactualiseerd worden. We betalen in werkelijkheid op basis van onze leningenportefeuille minder rente dan in de begroting is meegenomen. Hierdoor komt er € 105.000 ten gunste van het begrotingssaldo.

Voor het begrotingssaldo in totaal betekent de actualisatie van het taakveld treasury een voordelige ontwikkeling van € 630.000.

Journal id 105995

Actualiseren budgetten energie

– 1

Bij het opstellen van de begroting 2023 (3e kwartaal 2022) is uitgegaan van een geschatte inkoopprijs van gas en elektra. De energiemarkt was toen turbulent. OVEF, de coöperatie die voor de Friese gemeenten de energie inkoopt, kon geen vaste prijs voor 2023 afgeven. Uiteindelijk is OVEF er wel in geslaagd om prijsafspraken te maken, maar toen was de begroting al vastgesteld.

Het resultaat daarvan is dat de prijs voor elektra hoger is dan bij het opstellen van de begroting werd verwacht en voor gas lager.

Met deze wijziging worden de betreffende budgetten aangepast aan de nieuwe afgesproken prijzen. Per saldo leiden deze aanpassingen tot een nadelige ontwikkeling van € 47.000 met in achtneming van het volgende.

Van alle ingekochte energie wordt, vanuit duurzaamheidsoogpunt, maximaal 5% afgedekt met GVO's (garantie van oorsprong), dat zou voor 2023 ongeveer € 60.000 zijn. We hebben besloten om dit jaar geen GVO's te kopen, maar dat geld te storten in de onderhoudsvoorzieningen van gebouwen om daarmee de eigen duurzaamheidsopdracht te betalen. De kosten voor GVO's zijn nu uit de budgetten gehaald.

Omdat de meerkosten van elektriciteit voor rioolgemalen met de voorziening riolering worden verrekend heeft dat een dempend effect op het resultaat voor de begroting.

Daarnaast was er in de begroting is nog een stelpost opgenomen voor de kosten van groene energie van € 12.000. Deze post is in deze begrotingswijziging verwerkt.

Per saldo heeft deze begrotingswijziging uiteindelijk een nadelig effect op het begrotingssaldo van € 1.000.

Journal id 107208

Actualiseren budgetten haven Earnewâld

10

Nu het besluit is genomen om de haven in Earnewâld niet te privatiseren is het van belang om de kosten in de begroting te actualiseren. In principe is dat een neutrale wijziging. Het budget staat in de begroting, maar nu nog op een verzamelpost.

Bovendien is het vaarseizoen 2023 ten einde en kan de (voorlopige) rekening van de recreatieve voorzieningen in Earnewâld worden opgemaakt. Dit heeft wel een effect op het begrotingssaldo.

De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- De inkomsten uit de haven- en liggelden zijn € 35.000 hoger.
- De schoonmaakkosten zijn € 30.000 hoger begroot, tijdens en na de coronaperiode is de schoonmaak geïntensiveerd en er is een andere contractant.
- Daarnaast zijn er nog enkele kleinere verschillen. Per saldo € 5.000 voordelig.

Uiteindelijk resteert een positief saldo van € 10.000. Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107135

Actualiseren budgetten zwembad De Sâwn Doarpen te Gytsjerk

30

Het zwembad is begin september gesloten en dat geeft de mogelijkheid om voor dit bad de (voorlopige) afrekening op te maken voor het seizoen 2023.

De warme zomer heeft tot meer betalende bezoekers geleid. De inkomsten uit entreegelden en verkooppunt zijn € 15.000 hoger dan begroot.

Bovendien is in de loop van het seizoen de nieuwe badafdekking operationeel geworden. Dit heeft tot een significante afname van het gasverbruik geleid. De behaalde kostenbesparing bedraagt € 15.000 ten opzichte van de aangepaste begroting.

Totaal resulteert een voordeel op het begrotingssaldo van € 30.000.

Journal id 107204

Actualisering ombuigingen

– 113

In het kader van de jaarrekening 2022 is de stand van zaken met betrekking tot de ombuigingen geactualiseerd. Veel is inmiddels gerealiseerd, echter een aantal onderwerpen niet. Gezien het besluit tot ontvlechting wordt een aantal ombuigingen in de toekomst niet gerealiseerd. Dit kwam ook al naar voren in de motie van het CDA bij de behandeling van de Kadernota. De strekking van deze motie was, om ombuigingen, die mede als gevolg van de ontvlechting niet gerealiseerd kunnen worden niet langer in de begroting op te nemen. De motie is niet aangenomen maar aangehouden, nadat vanuit het college de toezegging is gedaan, om hier in het kader van de begroting 2024–2027 op terug te komen en in de komende periode het pakket van de nog niet gerealiseerde ombuigingen tegen het licht te houden en de uitkomsten (en verwerking) hiervan mee te nemen in de begroting 2024–2027.

In de begroting 2024–2027 is hier inmiddels gevolg aan gegeven. Via deze begrotingswijziging worden nu eveneens de niet realiseerbare ombuigingen voor het jaar 2023 met betrekking tot procesoptimalisatie meegenomen. Voor het begrotingssaldo van de gemeente betekent dit een nadeel van € 113.000. Tevens wordt de bijdrage aan de WM8KTD verhoogd met hetzelfde bedrag.

Journal id 107213

Actualisering raming OZB openbaar primair onderwijs

– 19

De kosten van de aanslag onroerendezaakbelasting onderwijshuisvesting komen voor rekening van de gemeente. Wij hebben geconstateerd dat door een te lage declaratie van het schoolbestuur voor openbaar primair basisonderwijs de raming voor een te laag bedrag is meegenomen in de begroting (€ 13.000). Daarnaast heeft door de uitbreiding van de azc-school een waardevermeerdering plaatsgevonden, die nog niet in de raming is verwerkt (€ 6.000). In totaal gaat het om een bedrag van € 19.000. Deze begrotingswijziging herstelt de ontstane omissie en betekent een nadeel voor het begrotingssaldo.

Journal id 107223

Actualisering voorziening APPA

5

In 2022 is de voorziening APPA (Algemene Pensioen- en uitkeringswet Politieke Ambtsdragers) geactualiseerd en de reserve pensioenen wethouders opgeheven. De nog geraamde storting in de voorziening APPA en de geraamde onttrekking uit de reserve pensioenen vanuit de primitieve begroting 2023 kunnen hierdoor vervallen. Per saldo heeft dit een klein voordelig effect van € 5.000 op het begrotingssaldo.

Journal id 107128

Afboeking leges omgevingsvergunningen

– 65

Voor de omgevingsvergunningen worden leges in rekening gebracht bij de aanvragers. Voor 2023 werd een totale legesopbrengst van € 130.000 verwacht. In 2023 zijn echter aanzienlijk minder leges binnengekomen dan begroot waardoor de verwachting is dat de legesopbrengsten op circa € 65.000 uit zullen komen. Door middel van deze begrotingswijziging worden de verwachte legesopbrengsten bijgesteld. Voor het begrotingssaldo betekent dit een nadeel van € 65.000.

Journal id 107250

Afrekening SPUK-sport 2022

142

Het Ministerie van VWS heeft de uitkering in het kader van de regeling SPUK-sport 2022 definitief vastgesteld op € 380.000. In de jaarrekening 2022 was hiervan op voorhand al € 238.000 verantwoord, waardoor het restant van € 142.000 als incidentele bate in 2023 wordt meegenomen.

De grootste oorzaak van dit verschil is gelegen in het feit dat bij de jaarrekening werd gerekend met het uitkeringspercentage van 73% zoals in de voorlopige beschikking van het Ministerie was opgenomen. Het definitieve uitkeringspercentage is echter 100% geworden.

Deze wijziging heeft een positief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107400

Behoedzaamheidsbuffer

–

Vanaf de begroting 2023–2026 zijn middelen in de behoedzaamheidsbuffer opgenomen. Voor 2023 ging dit na actualisering van de mei en septembercirculaire en de werkelijke niet benutte coronamiddelen uit de reserve overlopende posten om een bedrag van € 5.404.000.

Deze behoedzaamheidsbuffer dient de volgende doelen:

- Inspelen op acute problematiek in het maatschappelijk veld;
- Opvangen van grote schommelingen in de budgetten van de begroting als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen (inflatie) gerelateerd aan de diverse crises waar we mee te maken hebben;

In 2023 is voor een bedrag van € 2.760.000 aan middelen onttrokken aan de behoedzaamheidsbuffer. Nu, aan het eind van het jaar, resteert nog een saldo van € 2.644.000.

Gezien het bijzondere karakter van deze post storten we dit in de Algemene Reserve.

Journal id 107272

Budget vakliteratuur

8

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

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

Tegelijkertijd valt er binnen de gemeente budget vrij, omdat daar minder kosten geboekt worden. Voor de gemeente Tytsjerksteradiel is dit een bedrag van € 24.000.

Het voordelige effect op het begrotingssaldo van de gemeente is € 8.000.

Journal id 107381

Extra stortingen onderhoudsvoorzieningen gebouwen

– 265

Bij het verwerken van de onderhoudsplanningen van de diverse gemeentelijke gebouwen voor de meerjarenbegroting 2024–2028 is een verloopoverzicht voor de bijbehorende onderhoudsvoorzieningen gemaakt.

Uit het verloopoverzicht van de onderhoudsvoorziening blijkt dat een deel van de voorzieningen ontoereikend is om de kosten van onderhoud te kunnen opvangen. Op grond van de BBV-voorschriften is dat niet toegestaan, dat een voorziening niet toereikend is. Daardoor moet de betreffende voorziening worden aangevuld met € 265.000.

De reden van deze extra storting komt voornamelijk doordat de piek in de uitgaven in het eerste deel van de onderhoudsplanning vallen (jaren 2024–2026) terwijl de storting in de voorziening bepaald is door het gemiddelde bedrag van de onderhoudskosten over een periode van tien jaar.

Omdat de piek van de onderhoudskosten in de beginperiode valt is het van belang om, ten opzichte van de oorspronkelijke storting, een aanvullende storting in de onderhoudsvoorziening te doen zodat de onderhoudsvoorziening voldoende (positief) blijft. Feitelijk betekent dit dat nu een aanvullende storting in de voorziening wordt gedaan waardoor de gemiddelde storting per jaar kan worden verlaagd. In de meerjarenbegroting 2024–2027 is hier rekening mee gehouden.

De wijziging heeft een nadelig effect op het saldo van de begroting van € 265.000.

Journal id 107136

Herstel dubbele dekking Omtinken foar Elkenien

175

Bij het opstellen van de primitieve begroting 2023 is in de raming de reservering van het budget voor voortzetting van het project "Omtinken foar Elkenien" opgenomen. Omdat de uitvoering hiervan is belegd in de WM8KTD, is de raming van de kosten opgenomen voor het project in de begroting van de Werkmaatschappij. Deze kosten worden door middel van de bijdrage aan gemeente Tytsjerksteradiel in rekening gebracht. In de begroting van de gemeente zit dit opgenomen in de bijdrage aan de Werkmaatschappij. Abusievelijk is de opgenomen reservering daarop niet in mindering gebracht. In feite is er sprake van dubbele dekking voor dit project. Deze begrotingswijziging herstelt de gebleken omissie. Een bedrag van € 175.000 valt hierdoor vrij en wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo.

Journal id 107337

Inkomensregelingen (BUIG)

– 726

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2023 bekend gemaakt. Deze is € 50.000 hoger dan waar in onze begroting rekening mee was gehouden.

De ontwikkelingen van de uitkeringen laten een negatief beeld zien. Bij de jaarrekening hebben wij al aangegeven dat aan het einde van dat jaar een stijgende tendens waarneembaar was. Deze stijgende tendens heeft zich doorgezet t/m februari en is daarna iets afgevlakt, maar leidt desondanks tot een nadelige ontwikkeling over het hele jaar waarbij we medio november op ongeveer 526 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte hogere uitkeringslast van ongeveer € 399.000.

Daarnaast is de raming van de loonkostensubsidies aan de lage kant geweest. Het aantal verstrekkingen hiervan laat een stijgende trend zien. De verwachting is dat dit leidt tot een hogere last van ongeveer € 527.000.

Verder valt op dat de inkomsten uit verhaal van bijstand een stevige voordelig ontwikkeling laat zien. Aangezien de mate waarin verhaal mogelijk is en tot welke hoogte in bedrag moeilijk te voorspellen is en de laatste jaren een grillig verloop laat zien gaan wij uit van een incidentele meevaller. Extrapolatie van de gerealiseerde opbrengsten t/m september geeft voor het hele jaar 2023 een voordeel van € 150.000.

Per saldo verwachten we dat de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2023 een toename van het geraamde negatieve resultaat laat zien van € 726.000. De toename van het negatieve resultaat komt ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 107302

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

– 8

De gemeente voldoet op dit moment niet aan de aangescherpte vereisten van de belastingdienst (voor de doorontwikkeling) van Horizontaal Toezicht, DHT. Per 2023 is daarom het reguliere toezicht weer van toepassing en is het Horizontaal Toezicht gestopt.

Geconstateerd is dat kennis en kunde op fiscaal gebied beperkt aanwezig is en dat er grote afhankelijkheid is van externe deskundigheid op specifieke thema's en dossiers. Het is noodzakelijk om de kennis en kunde op het fiscaal dossier te verstevigen en daarnaast de kwaliteit van de administratieve vastlegging op peil te brengen en aan te laten sluiten bij de aangescherpte vereisten. Daarmee beperken we het risico op boetes en naheffingen.

Gezien de specifiek benodigde kennis is het bureau Fiscaliade gevraagd de organisatie hierin gedurende (het restant van) 2023 en 2024 projectmatig te begeleiden. De totale kosten bedragen € 78.000. Verwacht wordt dat van het totale bedrag € 16.000 ten laste van 2023 valt en € 62.000 in 2024. De uitvoering verloopt via de WM8KTD. Beide gemeenten dragen hierin voor de helft bij. De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD bedraagt daardoor € 8.000 in 2023 en € 31.000 in 2024.

De budgetvraag heeft gevolgen voor de bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD en het begrotingssaldo van de gemeente.

Journal id 107368

Kosten Tweede Kamerverkiezing 2023

– 57

Op 22 november 2023 zijn er verkiezingen voor de Tweede Kamer gehouden.

Voor het organiseren van deze extra verkiezing voor dit jaar is geen vergoeding vanuit het Rijk uitgekeerd.

Het huidige budget is gebaseerd op de geplande reguliere verkiezingen en is daarom niet toereikend.

De extra kosten voor 2023 bedragen € 57.000 en worden via deze begrotingswijziging ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Journal id 107464

Kosten verkiezingsframes

– 10

Na afstemming tussen de portefeuillehouder, de fractievoorzitters en de raadscommissie Communicatie zijn er voor de verkiezingen van de Tweede Kamer frames met spandoeken aangeschaft. Deze optie is duurzamer, storm- en vandalismeproof en oogt netter. Voor de frames is een éénmalige investering nodig die over tien jaar kan worden afgeschreven. De doeken zullen per verkiezing moeten worden aangeschaft en vragen om een jaarlijks budget.

Er zijn 20 frames aangeschaft voor een bedrag van € 15.000. Hiervoor is een investeringskrediet aangemaakt, onder nummer 72210134. De kapitaallasten bedragen € 1.000 per jaar en worden in 2024 meegenomen in de actualisering van de kapitaallasten.

Naast de aanschaf van de frames zijn er kosten voor het ontwerp en aanschaf van de doeken gemaakt.

Ook zijn er kosten voor de montage op locatie gemaakt. Deze kosten bedragen in totaal € 10.000.

Deze kosten worden in 2023 ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Journal id 107445

Prognose personele lasten 2023 WM8KTD

200

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

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

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

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaal bedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.

In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage voor onze gemeente aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente heeft. Journal id 107407

Prullenbakvergoeding 2023 Afvalfonds

25

In 2023 is er een incidentele bijdrage ontvangen van het Afvalfonds voor het verwijderen van het PMD (Plastic, Metaal, Drankkartons) afval in de prullenbakken in de openbare ruimte. Het gaat om een bedrag van € 0,76 per inwoner, in totaal € 25.000. Functioneel is dit bedrag geboekt op zwerfafval waar de kosten van het legen van prullenbakken in de openbare ruimte wordt verantwoord. Voor deze bestaande activiteit is er een structureel budget van € 51.000 beschikbaar waarvoor alle activiteiten kunnen worden uitgevoerd. De incidentele bijdrage kan daarom vrijvallen. Dit levert een positief resultaat op van € 25.000 voor het begrotingssaldo.

Journal id 107392

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

781

Budgetten Wmo:

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

SDF:

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

Bij Beschermd wonen wordt dit veroorzaakt door de uitstroom van cliënten naar de Wet Langdurige Zorg, zonder dat de integratie uitkering beschermd wonen hiervoor evenredig is aangepast. Bij de Maatschappelijke- en vrouwenopvang wordt het voordeel veroorzaakt door verhoging van de decentralisatie uitkering en afrekening subsidies 2022.

Voor gemeente Tytsjerksteradiel betekent dit, dat er een incidenteel voordeel ingeboekt kan worden van € 781.000, dat ten gunste komt van het begrotingssaldo.

Journal id 107328

Uitvoering minimabeleid

190

Bij het opmaken van de jaarrekening 2022 constateerden wij al, dat in het kader van het minimabeleid opmerkelijke afwijkingen optraden in de vergelijking tussen raming en realisatie. Het beroep op een deel van de armoederegelingen qua aantal cliënten bleef in 2022 beduidend achter bij de verwachting. Deze tendens heeft zich in 2023 doorgezet. Bij de kosten van de collectieve ziektekostenverzekering verwachten wij een voordelige ontwikkeling en schatten dat op een bedrag van € 50.000. Bij de kosten van de schuldhulpverlening schatten we het voordeel op een bedrag van € 140.000. Wij stellen voor om de begroting aan te passen en het nettoresultaat van € 190.000 toe te voegen aan het begrotingssaldo.

Journal id 107291

Verhoging budget externe advisering HRM

– 33

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

Journal id 107235

Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies

– 28

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

Voor de gemeente heeft dit een negatief effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107257

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

173

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld om de dienstverlening aan mensen in kwetsbare posities te versterken. De middelen komen naar aanleiding van de uitkomsten van het onderzoek door de Parlementaire Onderzoekingscommissie Kinderopvangtoeslagen (POK).

De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Het gaat om een bedrag van € 132.000 voor de gemeente Tytsjerksteradiel.

In 2023 is een bedrag van € 305.000 beschikbaar. Dit betekent, dat er een bedrag van € 173.000 vrijvalt en ten gunste komt van het begrotingssaldo.

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

Journal id 107306

Vrijval bedragen taakmutaties Sociaal Domein decembercirculaire 2022

39

In de raad van 23 februari 2023 is bij begrotingswijziging budget beschikbaar gesteld via de reserve overlopende posten voor diverse taakmutaties decembercirculaire 2022. In een aantal gevallen is gebleken dat het budget niet nodig is voor de uitvoering van de taken, omdat de in de begroting opgenomen budgetten hiervoor voldoende ruimte bieden. Het handelt hierom de budgetten taakmutatie voor Gezond in de stad (€ 15.000) en versterken sociale basis (€ 24.000). Via deze begrotingswijziging wordt € 39.000 aan het begrotingssaldo toegevoegd.

Journal id 107313

Vrijval budget basiskaart geluid emissies

35

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

Journal id 107225

Vrijval diverse overlopende posten

239

Binnen de reserve overlopende posten kan een aantal posten komen te vervallen.

Het gaat hierbij om de volgende posten: Open dag (€ 10.000), bijdrage impuls weerbaar bestuur (€ 15.645), jeugdhulp (€ 35.000), robuust rechtsbeschermingssysteem (€ 34.000), versterking ondersteuning wijkteams (€ 60.000), impuls integraal werken (€ 47.000), systeemleren (€ 9.000), diversen (€ 6.538), einde lening inburgeringsplicht (€ 4.000) en kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht (€ 18.000).

Journal id 107416

Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD c.a.

81

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

Daarnaast was er binnen onze gemeente nog een stelpost van € 26.000 opgenomen voor WKR-effecten in verband met overbrengen personeel naar WM8KTD. Aangezien deze kosten nu regulier meelopen in de begroting en rekening van de WM8KTD kan deze stelpost komen te vervallen.

Per saldo hebben deze ontwikkelingen een positief effect van € 81.000 op het begrotingssaldo.

Journal id 106960

FUMO begrotingswijziging 2023

- 62

In de raadsvergadering van april 2023 is de begrotingswijziging 2023 van de FUMO behandeld. Deze begrotingswijziging leidt tot een aanpassing van de bijdrage die wij doen aan de FUMO van € 80.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de hogere personeelslasten en de kosten die verbonden zijn aan de implementatie van de omgevingswet.

De begrotingswijziging van de FUMO geeft aan dat een deel van de ophoging van de bijdrage (€ 18.000) betrekking heeft op de indexatie van de personeelslasten. Dit deel wordt ten laste van de behoedzaamheidsbuffer gebracht en heeft hier een negatief effect op.

Het bedrag van € 62.000 ten behoeve van de uitzetting van taken wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht en heeft hier een negatief effect.

Journal id 107375

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Reservering middelen ontmoetingscentrum Gytsjerk

In 2021 is voor het ontmoetingscentrum Gytsjerk (de Bân) een bedrag van € 43.000 aan de vereniging voor dorpsbelangen uitgekeerd uit de hiervoor gereserveerde middelen.

Dit bedrag was bedoeld om in de bibliotheek in Gytsjerk eerst voor een periode van vier jaar een ontmoetingsruimte te realiseren.

Vanwege te weinig animo en vrijwilligersinzet, mede door corona, is de Bân ter ziele gegaan. Het overgebleven geld ten bedrage van € 28.000 is onlangs teruggestort op onze rekening. Doarpsbelang heeft gevraagd of dit overgebleven budget beschikbaar kan blijven voor het dorp.

Via deze begrotingswijziging leggen we u nu voor om het bedrag van € 28.000 voorlopig te reserveren voor initiatieven vanuit het dorp en dit over te hevelen naar de Algemene Reserve.

Binnen de Algemene Reserve staat voor 2024 tevens nog een bedrag van € 57.000 gereserveerd. Destijds voor een vervolg van het ontmoetingscentrum in de bibliotheek na evaluatie van de eerste vier jaar. Ook hiervoor stellen we u voor om dit voorlopig te reserveren voor initiatieven vanuit het dorp.

Journal id 107091

Aanvullende indexaties budgetten Jeugd

De tarieven voor de jeugdzorg maatwerkvoorzieningen worden jaarlijks geïndexeerd. Uitgangspunt hierbij is het door de Nederlandse Zorgautoriteit gehanteerde prijsindexcijfer. Zij maken gebruik van de Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA). Deze is voor 2023 voorlopig vastgesteld op 3,72% en inmiddels definitief gezet op 6,36%. Dit definitieve OVA-percentage is verwerkt in de aanvullende indexaties en vragen om een extra bedrag van € 240.000. De dekking komt ten laste van de behoedzaamheidsbuffer. Hierdoor heeft deze begrotingswijziging geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107310

Aanwenden middelen Energiearmoede

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

Journal id 107412

Aanwending middelen Nationaal Programma Onderwijs

Het Rijk heeft via het Nationaal Programma Onderwijs middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten. Gemeenten worden daarmee in staat gesteld in samenwerking met het onderwijsveld activiteiten te organiseren gericht op het wegnemen van de nadelige gevolgen van de coronapandemie bij schoolgaande kinderen. Evenals in 2022 is de uitvoering hiervan belegd bij de WM8KTD. Hiervoor is april jl. een bedrag beschikbaar gesteld van € 111.000 aan de werkmaatschappij.

Recentelijk is in beeld gebracht wat voor het programma in 2023 in zijn geheel benodigd is. Voor de bijdrage aan de werkmaatschappij is aanvullend een bedrag nodig van € 35.000. Dit heeft te maken met verloop binnen het team in de werkmaatschappij en daardoor heeft er meer inhuur plaatsgevonden.

Naast de kosten van de werkmaatschappij worden ook nog andere materiële uitgaven gedaan binnen de gemeentelijke exploitatie. Dit vraagt een verhoging van het budget met een bedrag van € 61.000. Deze begrotingswijziging actualiseert de benodigde budgetten met een totaalbedrag van € 96.000. Door het budgettair neutrale karakter van de wijziging heeft dit geen gevolgen voor het begrotingssaldo, maar wordt de bijdrage aan de WM8KTD wel met een bedrag van € 35.000 verhoogd.

Journal id 107222

Budget ontvlechtingproces

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

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

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

Journal id 106808

Budgettering klimaatmiddelen transitievisie

Voorgaande jaren zijn er door het Rijk decentralisatie uitkeringen gedaan ten behoeve van energieloketten en klimaatmiddelen transitievisie. Deze middelen zijn meegenomen naar opvolgende jaren. In 2023 is er nog € 230.000 beschikbaar aan decentralisatie uitkering klimaatmiddelen transitievisie en energieloketten. Voor de besteding van dit geld zijn onder andere drie projectleiders ingehuurd. De totale inhuurkosten 2023 van deze drie projectleiders bedragen € 26.000 voor onze gemeente. Daarnaast wordt er in 2023 € 5.000 gebudgetteerd voor overige uitgaven. De kosten worden gedekt met de decentralisatie uitkering. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo, maar leidt wel tot een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD van € 26.000..

Journal id 107308

Budgettering Nationaal Isolatie Plan middelen

In 2023 zijn vanuit het Rijk middelen beschikbaar gesteld onder de naam Nationaal isolatieplan (NIP). Deze middelen zijn door Tytsjerksteradiel aangevraagd en zullen in november waarschijnlijk ontvangen worden. Het betreft een totaalbedrag van € 1.351.000. In mei zijn de bestedingsplannen van deze NIP gelden door het college goedgekeurd en zijn de plannen ter kennisgeving bij de Raad neergelegd. In het plan is opgenomen dat een aanbestedingspartij de regeling uit gaat voeren. Zodra de middelen binnenkomen in november kunnen de plannen worden uitgevoerd. De verwachting is dat in november 2023 met de uitvoering zal worden gestart en dat er circa 5% (€ 68.000) van de totale middelen besteed zullen worden. Hiervan gaat 10% naar de kosten van de aanbestedingspartij en 90% naar subsidies voor de burgers. Er wordt daarom € 7.000 aan kosten externe advisering begroot en € 61.000 aan subsidiekosten (overige uitgaven). Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo. Dekking vindt plaats uit de beschikbaar gestelde middelen.

Journal id 107323

Budgettering Pre Nationaal Isolatie Plan middelen

In 2023 is door het Rijk € 130.000 aan NIP middelen toegekend aan onze gemeente. Deze middelen zijn onderdeel van de SPUK energiearmoede en worden aangeduid als Pre-NIP middelen. Deze middelen worden besteed aan isolatie van particuliere woningen. De vier ANNO gemeenten hebben besloten een pilot uit te voeren in Drogeham-Kootstertille. Voor deze pilot worden de projectkosten (bijv. communicatiekosten en kosten van energiescans) geraamd op € 23.000. Elke ANNO gemeente draagt 25% bij aan deze projectkosten. De verwachting is dat in 2023 al een start wordt gemaakt met de pilot. Naar schatting zullen 10% van de kosten in 2023 worden gerealiseerd, waarvan 25% ten laste komt van onze gemeente. Hiervoor wordt een begrotingswijziging aangemaakt. De begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107370

Compensatie energiekosten maatschappelijke organisaties

De raad heeft in de vergadering van 21 september jl. besloten tot het vaststellen van een compensatieregeling energiekosten maatschappelijke organisaties. Hiervoor is in totaal een bedrag van € 550.000 beschikbaar gesteld, waarin € 500.000 bedoeld is voor de regeling en € 50.000 voor de uitvoeringskosten. Het totale budget komt ten laste van de behoedzaamheidsbuffer. De verwachting is dat het beroep op de regeling in 2024 zal plaatsvinden, waardoor ook het grootste deel van de uitvoeringskosten gemaakt zullen worden. Een deel van de uitvoeringskosten wordt nog gemaakt in 2023 en functioneel geraamd. Dit betreft een bedrag van € 18.000. Het restantbedrag van € 532.000 wordt gestort in de reserve overlopende posten. Voor het begrotingssaldo 2023 zijn er geen gevolgen.

Journal id 107371

Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is door het Rijk in 2022 voor extra capaciteit van de BOA's in 2022 € 34.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.

De uitvoering van deze taak vindt plaats in de WM8KTD. In 2022 is voor Tytsjerksteradiel reeds € 4.000 uitgegeven en € 30.000 is in 2023 uitgegeven. Deze wijziging leidt tot een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD van € 30.000 voor Tytsjerksteradiel, maar heeft geen effect op het begrotingsresultaat van de gemeente, omdat deze middelen reeds gereserveerd waren.

Journal id 107329

Ontwikkeling afvalinzameling 2023

In samenwerking met afdeling Beheer is gekeken naar de ontwikkelingen binnen afval.

Het totaal van de ontwikkeling laat een nadeel zien van € 10.000 wat in het gesloten stelsel van afval ten lasten van de voorziening reiniging zal worden gebracht. De ontwikkelingen op een rij:

- In de begroting zit een restant reserveringspost voor maatregelen in het grondstoffenbeleidsplan. Deze is onbenut, voordeel € 53.000.

Begrotingswijzigingen december 2023

- De verwerkingskosten deelstromen vallen € 20.000 hoger uit door hogere kosten verwerking B-hout, meeropbrengst metaal door betere afvalscheiding en nieuwe tariefafspraken met de afnemer.
- De opbrengst van de heffing loopt € 25.000 achter bij de begroting doordat het aantal huishoudens minder snel is gegroeid als voorzien en er naar verhouding steeds meer eenpersoonshuishoudens komen.
- De inkomsten van extra containers liggen € 50.000 hoger dan begroot; het werkelijke aantal containers is wel stabiel. Dit effect is ook meegenomen naar 2024.
- De taakstelling van € 13.785 is gerealiseerd door afsluiting van het krediet ondergrondse containers en had met het voordelig saldo actualisatie kapitaalslasten moeten worden verrekend.
- Er is voor € 14.000 aan kosten gemaakt voor aanbestedingsbegeleiding voor de nieuwe zijlader inzamelauto.
- De oud papier prijs is in 2023 ten opzichte van 2022 fors gedaald (ca. 50%). Hierdoor zijn de inkomsten 60.000 lager.

Het geheel van de ontwikkelingen leidt binnen het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing niet tot een mutatie van het begrotingsresultaat. Het effect is wel een verwacht voordelig resultaat van € 10.000 wat ten gunste van de voorziening reiniging zal worden gebracht.

Journal id 107187

Ontwikkelingen wegen

Binnen taakveld wegen zijn een aantal ontwikkelingen die leiden tot een extra storting in de voorziening onderhoud wegen.

Door de aanleg van twee glasvezelnetwerken (Delta en KPN) ontvangt de gemeente een aanzienlijke meeropbrengst aan straatwerkvergoeding. Deze vergoeding is bedoeld om toekomstige kosten van herstraten te betalen. Daarom wordt deze (meer)opbrengst van € 390.000 in de voorziening onderhoud wegen gestort.

Er zijn twee partijen waarvoor de gemeente op verzoek extra onderhoud heeft gepleegd aan de openbare ruimte. Deze partijen bedragen daar € 80.000 aan bij. Kosten zijn al betaald vanuit de voorziening onderhoud wegen en daarom moet deze bijdrage hier ook worden verantwoord.

Tot slot zijn in combinatie met het regulier onderhoud een aantal maatregelen uitgevoerd waarvoor subsidie verkeersmaatregelen beschikbaar is. Op basis van de aanvraag gegevens verwachten we dat er in 2023 een subsidiebedrag van € 78.000 kan worden toegekend.

De vermelde ontwikkelingen leiden niet tot een aanpassing van het begrotingssaldo maar wel tot een aanvullende storting in de voorziening onderhoud wegen van afgerond € 550.000.

Journal id 107221

Opvang ontheemde Oekraïners

In de raadsvergadering van 12 oktober jl. hebben wij u op de hoogte gebracht van de stand van zaken opvang ontheemde Oekraïners. Er is toen nog niet ingegaan op de daarmee verband houdende lasten en baten. Toegezegd is hierop bij de begrotingswijzigingen van december op terug te komen. Wij hebben inmiddels een beschikking ontvangen van het Rijk in antwoord op het door ons ingediende verzoek om een voorschot op grond van de regeling opvang ontheemde Oekraïners.

Wij hebben een bedrag ontvangen van € 6.195.000 dat overeenkomt met de gedane aanvraag. Op basis van de extrapolatie van de reeds gemaakte kosten gaan we ervan uit dat we aan het einde van het jaar tussen de € 2.300.000 en € 2.800.000 aan kosten zullen maken. Dat betekent dat we over 2023 verwachten om een bedrag tussen de € 3.395.000 en € 3.895.000 over te houden. In de begrotingswijziging houden we rekening met een bedrag van € 3.395.000. Dit bedrag storten we in de Algemene Reserve.

Voor de kosten van zorgcoördinatie zijn afspraken gemaakt met de VRF die hebben geresulteerd in het kunnen declareren van deze kosten wanneer deze vallen binnen de door de VRF gehanteerde norm. Hiervoor was nog geen raming opgenomen. Deze lasten en baten hebben wij budgettair neutraal in deze begrotingswijziging verwerkt.

Journal id 107238

Taakmutatie septembercirculaire 2023 Veilig wonen budget

Via de circulaire met betrekking tot de algemene uitkering uit het 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. In deze begrotingswijziging gaat het om een taakmutatie uit de septembercirculaire 2023 Veilig Wonen waarvoor de raming van het beschikbare bedrag van € 7.000 functioneel wordt verwerkt op het juiste taakveld. De wijziging heeft een neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Journal id 107373

Verplaatsen budget voor externe (fiscale) advisering

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

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107240

Verwerken financiële effecten BREDE-SPUK

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft een aantal bestaande regelingen op het gebied van sport, welzijn, cultuur en participatie samengevoegd tot één specifieke uitkering. Voluit heet de regeling "Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuur, participatie en de sociale basis 2023-2026", gemakshalve wordt dit afgekort tot BREDE-SPUK.

In totaal wordt voor de jaren 2023-2026 € 2.123.000 ontvangen, min of meer gelijk verdeeld over deze vier jaar. In 2023 gaat het om € 564.000. Dit komt gedeeltelijk in de plaats van bestaande subsidies/uitkeringen zodat de netto toename voor de inkomsten in de begroting € 423.000 is.

Het geld moet worden besteed aan de doelen waarvoor het is bedoeld en in het jaar waarin het wordt ontvangen. Dat betekent dat ook de uitgavenkant van de begroting eveneens met € 423.000 toeneemt. Niet-besteeld geld moet worden terugbetaald aan het Rijk. Deze begrotingswijziging heeft daarom geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107383

Verzekeringsuitkering in verband met waterschade bij onderhoud Glinstrastate

Bij het vervangen van de dakbedekking bij Glinstrastate is in het gebouw waterschade ontstaan aan met name de schuifwand tussen de zalen. Herstel van deze schade is begroot op € 46.000 en wordt deels gedekt door de aansprakelijkheidsverzekering van de aannemer. Deels, omdat er rekening wordt gehouden met een gedeeltelijke afschrijving van de bestaande wand.

De verzekering heeft € 32.000 uitgekeerd. Dit bedrag wordt in de voorziening onderhoud welzijnsgebouwen gestort. Voor de begroting betekent dit enerzijds een inkomst van de verzekering en anderzijds een uitgave als gevolg van een extra storting in de voorziening onderhoud welzijnsgebouwen. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo.

De werkelijke kosten worden uit de voorziening onderhoud welzijnsgebouwen betaald en ook dat heeft geen effect op het begrotingssaldo.

In een afzonderlijk journal komen extra stortingen in de onderhoudsvoorzieningen op basis van noodzakelijke actualisering aan de orde.

Journal id 107196

Vrijval bedragen taakmutaties reserve Decentralisatie uitkeringen Algemene Uitkering

Het Rijk stelt niet alleen middelen beschikbaar via taakmutaties algemene uitkering, maar gebruikt hiervoor ook het instrument van de decentralisatie uitkering binnen de algemene uitkering. Daarbij wordt een bestedingsrichting aangegeven, maar omdat het binnen de algemene uitkering zijn plaats heeft is de bestedingsrichting niet verplicht. In de reserve hiervoor zitten nog bedragen die hun oorsprong vinden in het jaar 2021. Van deze bedragen wordt geen gebruik meer gemaakt, omdat ook hiervoor geldt dat er

voldoende middelen voorhanden zijn in de begroting. Het gaat om de taken maatschappelijke begeleiding statushouders (€ 24.000) en in het kader van gezondheidsbeleid "kansrijke start" (€ 7.000). Deze vrijval van het bedrag van € 31.000 heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo, omdat deze bedragen (via de exploitatie) gestort worden in de Algemene Reserve. De onttrekking aan de reserve "Decentralisatie uitkeringen" is gelijk aan de storting in de Algemene Reserve.

Journal id 107314

Vrijval middelen Inkoop WMO & Participatie

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

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

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

Voor het begrotingssaldo is er geen effect, omdat het een eenmalig budget betreft en dit is bij de raming daarvan ten laste gekomen van de Algemene Reserve. Het bedrag van € 7.500 blijft in de Algemene Reserve. Vervolgens zal in 2025 de situatie opnieuw worden bekeken na inventarisatie van de wensen van beide afzonderlijke gemeenten.

Journal id 107315

Vrijval overlopende post Inhuur visie maatschappelijk vastgoed

De gemeente Tytsjerksteradiel heeft behoefte aan een visie op haar maatschappelijk vastgoed. Op 24 september 2020 heeft er een experimentele sessie met de gemeenteraad plaatsgevonden. De input van deze sessie is verwerkt in de startnotitie. Deze startnotitie bevatte een voorstel voor het proces om te komen tot een visie op maatschappelijk vastgoed. Voor het totale traject werd de financiële ruimte in 2020 beschikbaar gehouden voor uitvoering in 2021.

Dit bedrag is nooit in gebruik genomen en staat nog in de reserve overlopende posten. Door deze wijziging laten we dit bedrag vrijvallen in de Algemene Reserve.

Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van de gemeente, omdat deze middelen al gereserveerd waren.

Journal id 107352

Werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie

Naast de incidentele middelen voor het proces van ontvlechting zijn voor de periode tot en met eind 2024 ook incidentele middelen nodig voor externe inzet in het begeleiden en voorbereiden van de koersbepaling van de eigen gemeentelijke organisatie. De kosten worden verantwoord binnen onze gemeente verantwoord en worden laste van de algemene reserve gebracht.

Wij gaan hierbij voorlopig uit van een bedrag van € 25.000 voor 2023 en een bedrag van € 75.000 voor 2024. De kosten blijven indicatief, omdat ze afhangen van de koersbepaling, de relatie met de complexiteit van de ontvlechting van specifieke taakgebieden en de verder benodigde inspanning voor de opbouw van de organisatie per 1 januari 2025. Mochten er meer financiële middelen nodig zijn dan komen we hier bij u op terug.

Begrotingswijzigingen december 2023

Aan het einde van dit jaar zullen de niet bestede middelen van 2023 binnen de algemene reserve beschikbaar blijven voor 2024.

Journal id 107438

Wet Kwaliteitsborging bouw en woning toezicht

Van het Rijk is een budget van € 53.000 beschikbaar gekomen voor de kwaliteitsborging bouw –en woningtoezicht.

De wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) treedt naar verwachting vanaf 1 januari 2024 gefaseerd in werking. De Wkb heeft als doel de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. Onder deze wet zullen kwaliteitsborgers zorgdragen voor het voldoen aan de bouwtechnische regels.

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

Journal id 107289

Begrotingswijzigingen met betrekking tot investeringen

Kosten verkiezingsframes

Na afstemming tussen de portefeuillehouder, de fractievoorzitters en de raadscommissie Communicatie zijn er voor de verkiezingen van de Tweede Kamer frames met spandoeken aangeschaft. Deze optie is duurzamer, storm- en vandalismeproof en oogt netter. Voor de frames is een éénmalige investering nodig die over tien jaar kan worden afgeschreven. De doeken zullen per verkiezing moeten worden aangeschaft en vragen om een jaarlijks budget.

Er zijn 20 frames aangeschaft voor een bedrag van € 15.000. Hiervoor is een investeringskrediet aangemaakt. De kapitaallasten bedragen € 1.000 per jaar en worden in 2024 meegenomen in de actualisering van de kapitaallasten.

Naast de aanschaf van de frames zijn er kosten voor het ontwerp en aanschaf van de doeken gemaakt. Ook zijn er kosten voor de montage op locatie gemaakt. Deze kosten bedragen in totaal € 10.000. Deze kosten worden in 2023 ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Journal id 107445

Vervangen brandmeldinstallatie Glinstrastate

De huidige brandmeldinstallatie in Glinstrastate heeft vaak storingen aan de draadloze componenten waarvoor een monteur moet komen. Vervangen van deze componenten kan niet meer omdat de leverancier dit specifieke systeem uit de handel heeft gehaald. Dat betekent dat het systeem geheel vervangen moet worden. De kosten hiervan bedragen € 18.000. Deze vervanging wordt in 2023 opgestart en begin 2024 afgerond, waardoor de kapitaallasten van € 1.400 vanaf 2025 beginnen te lopen.

Via deze begrotingswijziging vragen we u om voor de tussentijdse vervanging van de BMI installatie in Glinstrastate voor 2023 een krediet van € 18.000 beschikbaar te stellen.

Deze wijziging heeft geen effect voor het begrotingssaldo 2023 en wordt in 2024 in de actualisering van de kapitaallasten vanaf het jaar 2025 meegenomen.

Journal id 107273

Overlopende posten

Inleiding

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 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 is de laatste jaren voor incidentele middelen ook regelmatig gebruik gemaakt van dekking vanuit de Algemene Reserve. Indien deze incidenteel beschikbaar gestelde middelen uit de Algemene reserve voor 2023 niet tot een besteding zijn gekomen, blijven deze middelen binnen de Algemene Reserve beschikbaar voor besteding in 2024.

In principe is het effect voor het beschikbaar blijven van de middelen voor 2024 hetzelfde alleen is er in het eerste geval sprake van een mutatie in de reserve overlopende posten en in het tweede geval van een mutatie binnen de Algemene reserve.

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

Reserve overlopende posten

De reserve overlopende posten kende bij de jaarrekening 2022 een forse stand. In 2023 is deze reserve geactualiseerd. In het onderstaande overzicht is dit in beeld gebracht. de grootste mutatie betreft het overhevelen van de nog gereserveerde coronamiddelen van 2022, waarvan vorig jaar is besloten om deze toe te voegen aan de behoedzaamheidsbuffer. Het gaat hierbij om een bedrag van € 1.301.000. Ook is er in 2023 een aantal nieuwe posten toegevoegd aan de reserve overlopende posten.

Begrotingswijzigingen december 2023

Verloop 2023 in hoofdlijnen:

Reserve Overlopende posten	Bedrag
Stand volgens jaarrekening 2022	3.782.000
Bestedingen c.a in 2023	-2.640.000
Vrijval	-301.000
Nieuwe stortingen	861.000
Verwachte stand eind 2023	1.702.000

Verwachte stand aan het einde van het jaar:

Reserve Overlopende posten	Bedrag
<i>Posten uit eerdere jaren:</i>	
Actualisatie wegenlegger	17.500
Duurzaamheid energietransitie gemeentelijk Energie	12.455
Nieuw gemeentelijk beleid voor toerisme en recreatie	11.970
Bijdrage Impuls weerbaar bestuur	32.000
Implementatie omgevingswet	135.475
Omgevingswet 2023	289.753
Omgevingswet (septembercirculaire 2022)	316.700
Inventarisatie waardevolle bomen	25.000
<i>Nieuwe posten</i>	
Opbrengst niet geleverde grond voor fase 2 gebiedsontwikkeling Centrale As in reserve (	105.000
Fietsontsluiting Nije Westermar - Burgum West	100.000
Wet open overheid (Woo) 2023	56.150
Budget Nationaal Isolatie Plan	67.500
Compensatie energiekosten maatschappelijke organisaties	532.000
Totaal	1.701.503

Voor alle overlopende posten gelden bovenstaande bedragen per onderwerp als een maximum. Bij de jaarrekening 2023 hanteren we de werkelijke bedragen. De overlopende posten worden in 2024 weer aan de exploitatie toegekend.

Naam en omschrijving wijziging

Budget monumentale panden

Voor het beschrijven van de karakteristieke monumentale panden is in 2022 budget beschikbaar gesteld. 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 jaarlijks € 5.000 voor advieskosten aan eigenaren van deze panden. In 2023 is er geen uitvoering gegeven aan het beschrijven van de karakteristieke monumentale panden. Het eenmalige budget van € 35.000 zal als overlopende post via de Algemene Reserve worden overgebracht naar 2024. In 2024 zal actief beleid uitgevoerd worden omtrent de monumentale panden. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107270

Budget Nationaal Isolatie Plan

In 2023 zijn vanuit het Rijk middelen beschikbaar gesteld onder de naam Nationaal isolatieplan (NIP). Deze middelen zijn door Tytsjerksteradiel aangevraagd en zullen in november waarschijnlijk ontvangen worden. Het betreft een totaalbedrag van € 1.351.000. In mei zijn de bestedingsplannen van deze NIP gelden door het college goedgekeurd en zijn de plannen ter kennisgeving bij de Raad neergelegd. In het plan is opgenomen dat een aanbestedingspartij de regeling uit gaat voeren. De regeling met de aanbestedingspartij wordt nog uitgewerkt. De verwachting is daarom dat de NIP budgetten (totaal € 68.000) in 2023 niet meer besteed gaan worden. Begin 2024 zal het NIP plan in werking gaan. Daarom wordt het NIP budget middels een overlopende post meegenomen naar 2024.

Journal id 107324

Capaciteitsuitbreiding Contractmanagement en contractbeheer

Via de Kadernota 2023–2026 is in de begroting 2023–2026 een bedrag van € 60.000 opgenomen (KN: 00.04.11) als bijdrage aan de WM8KTD. Dit bedrag was bestemd voor de inhuur van een projectleider voor de duur van 1 jaar. De inzet heeft als doel de visie en werkwijze goed te implementeren.

Het project Contractmanagement heeft door de besluitvorming omtrent de ontvlechting een andere wending gekregen. Het restant budget dient nog beschikbaar te blijven om richting ontvlechting het contractbeheersysteem op orde te brengen en het proces Contractmanagement gereed te maken voor verdere borging en overdracht richting de beide individuele gemeente. Gelet op de werkdruk die ontstaat bij de ontvlechting is het nog de vraag of wij dit zelf kunnen oppakken of dat er nog nadere expertise ingekocht moet worden. Daarom dient dit budget voor 2024 nog beschikbaar te blijven.

In 2023 is een bedrag van € 35.000 benut, waarvan . Het restantbedrag van € 26.000 wordt via de overlopende posten overgeheveld naar 2024.

Hierdoor gaat de bijdrage aan de WM8KTD voor 2023 naar beneden met een bedrag van in totaal € 26.000. In 2024 wordt de bijdrage hiermee weer verhoogd.

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 107299

Digitalisering openbare ruimte

Sinds 2019 wordt er door afdeling Beheer gewerkt aan digitalisering van de gegevens van de openbare ruimte. Vele jaren werden de GBKN (nu BGT) en de geografische data in het beheersysteem (GBI) voor de openbare ruimte separaat van elkaar bijgehouden. Na de transitie BGT per 1-1-2020 is het doel dat alle data in één systeem digitaal wordt bijgehouden en onderhouden.

Beide systemen (BGT en GBI) zijn inmiddels aan elkaar gekoppeld maar doordat er lange tijd twee datasets waren, zijn er veel kleine en grote verschillen tussen de systemen die allemaal handmatig opgelost moeten worden. Dit is een arbeidsintensieve klus en hiervoor is een fulltime databeheerder in dienst. Kosten hiervoor worden tot en met 2023 ten laste van dit projectbudget gebracht.

Voor 2023 wordt een bedrag van € 125.000 aan personele en ICT kosten voorzien. Het voorstel is om het restant van het budget € 134.000 mee te nemen naar 2024. In dit jaar zal in ieder geval nog een inventarisatie en inspectie van bomen plaatsvinden waarvan de gegevens ook in de BGT zullen worden toegevoegd. Daarnaast zal verder gewerkt worden aan het grote aantal mutaties als gevolg van de Centrale As en Kansen in Kernen.

Journal id 107231

Fietsontsluiting Burgum West – Nije Westermar

Bij de afronding van de kredieten voor de bouw van de Nije Westermar in 2022 is rekening gehouden met € 100.000 kosten voor de aanleg van een fietsontsluiting naar Burgum – West. Vanuit de gedachte dat de ontsluiting in 2023 zou worden gerealiseerd, is het budget via de balans van de jaarrekening 2022 overgeheveld. Nu zeker is dat de aanleg in 2024 zal worden uitgevoerd is het administratief noodzakelijk dat het budget naar de reserve overlopende posten wordt overgeboekt.

Hiermee blijft het geld, in 2024, beschikbaar waarvoor het is bedoeld. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107226

Impuls weerbaar bestuur

In de decembercirculaire 2019 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. In 2020 heeft een projectleider onder andere het project “Binnenspiegel” opgestart, gericht op een weerbare organisatie. Door corona, verloop van personeel en langdurige ziekte hebben de projecten echter vertraging opgelopen, waardoor financiële middelen een paar keer zijn overgeheveld naar het daaropvolgende jaar. In 2023 resteert een bedrag van € 32.000. Met deze begrotingswijziging hevelen we de resterende middelen van € 32.000 via de reserve overlopende posten over naar 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat.

De middelen zijn onder andere ten behoeve van projecten en/of trainingen met betrekking tot bestuurlijke weerbaarheid. Er kan hierbij bijvoorbeeld gedacht worden aan een agressietraining. Er zal zoveel mogelijk aansluiting worden gezocht bij de Friese Norm. Dit is een intentieverklaring van alle Friese gemeenten, Proviensje Fryslân en Wetterskip Fryslân om gezamenlijk inspanningen te doen om ondermijning tegen te gaan.

Journal id 107339

Invulling actiepunten communicatiestrategie

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

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

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

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

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

Journal id 107305

Organiseren en faciliteren van het thuiswerken

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

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

De verwachting is dat het komende jaar, als er meer duidelijkheid komt over de ontvlechting, een deel van de medewerkers alsnog meubilair zal bestellen. Hiervoor is naar verwachting € 50.000 nodig. Het andere deel van het niet benutte incidentele budget ten bedrage van € 111.000 valt vrij.

Het voorstel is om bij de beide gemeenten € 25.000 van het incidentele budget via de Algemene Reserve over te hevelen naar 2024, waardoor binnen de WM8KTD in 2024 weer € 50.000 aan incidentele budget beschikbaar komt.

Voor de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD betekent dit dat voor 2023 de bijdrage per gemeente met € 80.000 wordt verlaagd (in totaal € 161.000).

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

Journal id 107262

Overheveling deel van het budget Recruitment

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

Deze wijziging heeft een verlagend effect op de bijdrage van de gemeente aan de Werkmaatschappij van in totaal € 12.000 en heeft voor de gemeente geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107355

Raadscommunicatie

In de begroting van 2023 is via raadsbesluit van 20 april 2023 een incidenteel bedrag van € 7.000 opgevoerd voor raadscommunicatie. Dit bedrag was bedoeld voor het onderzoek hoe de raadscommunicatie verder ontwikkeld kon worden zodat de gemeenteraad en de inwoners van de gemeente met elkaar in contact kunnen komen. De griffie is verantwoordelijk voor de uitvoering. In overleg met de werkgeverscommissie en de commissie communicatie is besloten die uitvoering op te schorten totdat er duidelijkheid was over het ontvlechtings- c.q. fusievraagstuk. Immers, als de raden zouden kiezen voor fusie was het niet nodig om voor de korte periode die de beide gemeenten nog zelfstandig zouden blijven na te denken over eigen raadscommunicatie. Nu duidelijk is dat dat beide raden kiezen voor ontvlechting is de uitvoering alsnog opgepakt. Er is een marktverkenning uitgezet en daar zijn twee reacties op binnengekomen. zodra de keuze is gemaakt welke partij de opdracht gaat uitvoeren, wordt de uitvoering gestart.

Dit jaar wordt een derde van de opdracht uitgevoerd en de rest in 2024. Het voorstel is om het budget voor de uitvoering in 2024, € 5.000, daarom via de algemene reserve over te hevelen naar 2024. Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 107362

Restantbudget procesoptimalisatie

Het project procesoptimalisatie is per 2023 in de oorspronkelijke opzet gestopt. Het vervolg heeft voor de inrichting van de procesorganisatie in 2023 invulling gekregen als onderdeel van het team Financiën,

Begrotingswijzigingen december 2023

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AOIB).

Het overgebleven budget uit procesoptimalisatie van € 85.000 is in 2023 binnen de WM8KTD beschikbaar gebleven voor op te starten projecten met optimalisatie-doelstellingen. In 2023 zijn er geen nieuwe projecten opgestart. Wel is een project in voorbereiding rond de verdere automatisering van het crediteuren- en facturatieproces. Dit hangt samen met de aanbesteding van een nieuw administratiepakket.

We stellen de raad daarom voor dit budget in 2024 nog beschikbaar te houden binnen de Algemene reserve.

Als gevolg van deze begrotingswijziging gaat de bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD met € 85.000 naar beneden. De mutatie heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 107342

Talentschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan

In de begroting 2023–2026 is op basis van de kadernota 2023–2026 aan de WM8KTD een bedrag toegekend voor een talentschouw in het kader van Strategisch Personeelsplan (SPP).

Doel was om inzicht te krijgen in de kwaliteiten, mogelijkheden en groeipotentieel van ons huidige medewerkersbestand. Op deze manier kunnen HR-instrumenten als werving & selectie, mobiliteit en leren & ontwikkelen heel gericht en effectief ingezet worden.

De exacte definiëring van het SPP is niet bepaald en in het licht van de ontvlechting is dit punt uitgesteld. Het oppakken van het SPP gaat ten tijde van de ontvlechting plaatsvinden. Hoe dat er uit gaat zien, is nog onduidelijk. We komen daar later bij u op terug.

Onderstaande bedragen van uit het beschikbaar gestelde incidentele beschikbare budget vanuit de begroting 2023–2026 vallen vrij:

- Het inhuren van expertise (€ 38.000)
- Aankoop tool inclusief implementatie en licentie (€ 30.000)

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

Journal id 107327

Temporiseren 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 restant budget van € 33.000 is meegenomen naar 2023. Door weinig bezetting is er weinig vervolg gegeven aan de aanjaagfunctie in 2023 en zal er circa € 9.000 aan kosten worden gemaakt. De verwachting is dat het restant budget van 2022 en het nieuwe budget van 2023 door betere bezetting in 2024 gerealiseerd zullen worden. Met deze begrotingswijziging worden de resterende middelen van 2022 en 2023 met een totaal van € 69.000 als overlopende post binnen de Algemene reserve overgebracht naar 2024. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107335

Temporiseren Garyp yn it grien

Garyp was het eerste dorp waar het project Kansen in Kern (KIK) in uitvoering is gekomen. Het maakte deel uit van de eerste fase van het KIK-programma (2015). In tegenstelling tot de later in uitvoering genomen dorpen Burgum en Hurdegaryp zijn er minder 'kansen' in het plan van aanpak opgenomen. Het dorp ervaart dat nu als een gemiste kans. Vanuit Garyp is nadien het initiatief genomen voor het project 'Garyp yn it Griin', waarbij diverse initiatieven worden genomen om langs de door het KIK-project heringerichte rondweg de biodiversiteit te bevorderen, inclusief een beleeftuin. Het project is in 2023 grotendeels gerealiseerd voor € 24.000. In 2024 moeten er nog bollen geplant worden en bloemenmengels gezaaid worden. De raming hiervoor bedraagt € 8.000. Dit budget wordt als overlopende post binnen de algemene reserve meegenomen naar 2024. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107361

Temporisering Gebiedsontwikkeling Alde Feanen fase 2 en 3

Samen met de provincie Fryslân, Wetterskip Fryslân en gemeente Smallerland wordt deelgenomen aan de gebiedsontwikkeling Alde Feanen. Het is een omvangrijk project dat is opgedeeld in meerdere fasen en kent een lange doorlooptijd. 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. Onze bijdrage is gekoppeld aan de recreatieve ontwikkeling van de Panhuyspoel en de vaarroute Alde Feanen. Dit werk is nog niet in uitvoering. Gezien het commitment naar de medeoverheden is het wel van belang dat deze middelen ten bedrage van € 242.000 beschikbaar blijven. Daarom worden deze meegenomen naar 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107253

Temporisering Gebiedsontwikkeling Centrale As fase 2

Samen met de provincie Fryslân wordt er al geruime tijd samengewerkt aan de Gebiedsontwikkeling Centrale As. In 2023 is fase 1 van de Gebiedsontwikkeling Centrale As financieel afgerond. Van het budget van € 1.188.000 is een bedrag van € 31.000 overgebleven dat zal worden ingezet voor de resterende projecten in fase 2. Deze tweede fase loopt door tot 1 januari 2027

In de begrotingswijziging van oktober 2023 is bepaald dat de opbrengst van niet geleverde grond vanuit het project Centrale As, groot € 105.000, wordt toegevoegd aan het budget van de gebiedsontwikkeling Centrale As fase 2. Beide budgetten zitten in programma 8.

Daarnaast is er via de begroting 2023–2026 op basis van de Kadernota 2023–2026 aanvullend nog € 125.000 nieuw budget beschikbaar gesteld voor hetzelfde onderwerp. Dit budget staat in programma 2. In 2023 worden er geen uitgaven meer verwacht. Het voorstel is om het totale budget van € 31.000 + € 105.000 + € 125.000 = € 261.000 mee te nemen naar 2024 en voortaan eenduidig te rapporteren in programma 2 onder de naam: Gebiedsontwikkeling Centrale As 2e fase.

Doordat deze incidentele budgetten allemaal gefinancierd zijn vanuit de Algemene Reserve heeft deze begrotingswijziging geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107232

Temporisering Lobby herijking gemeentefonds

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

Voor 2023 heeft de VFG een gemeentelijke bijdrage gevraagd van € 3.000. Hiervoor heeft de gemeenteraad in de raadsvergadering van 22 juni 2023 een akkoord gegeven. Hiermee blijft er van de beschikbare middelen voor 2023 nog € 17.000 over.

Dit bedrag willen we via de Algemene Reserve graag beschikbaar houden voor 2024 om toekomstige kosten in het kader van de lobby te kunnen betalen. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107265

Temporisering Pontvoorziening Prinses Margrietkanaal Burgum–Sumar

In begroting 2023–2026 is op basis van de Kadernota 2023–2026 € 340.000 beschikbaar gesteld voor een pontvoorziening over het Prinses Margrietkanaal tussen Burgum en Sumar. De provincie Fryslân is bereid tot een cofinanciering van € 232.000 voor dit initiatief. Voorwaarde is dat een en ander voor 1 januari 2027 gerealiseerd is.

Er wordt op dit moment door de gemeente met regionale betrokken organisaties gewerkt aan uitwerking van de realisatie van dit initiatief. Dit zal in 2023 niet meer worden afgerond. Het voorstel is om de gemeentelijke financiering aan dit initiatief te continueren en mee te nemen naar 2024. Het incidentele budget is beschikbaar gesteld vanuit de Algemene Reserve. Deze begrotingswijziging heeft daarom geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107254

Temporisering realisatie toeristische overstappunten

In de begroting 2023–2026 is op basis van de Kadernota 2023–2026 voor de realisatie van twee toeristisch overstappunten (TOP's) € 12.000 beschikbaar gesteld voor het maken en plaatsen van deze TOP's. Kosten voor uitvoering en onderhoud liggen daarna bij de Marrekrite

Een toeristisch overstappunt (TOP) is een startpunt vanwaar toeristen de mooiste gebieden kunnen verkennen. In 2023 is een medewerker aangesteld om onder andere met de realisatie van de TOP's aan de slag te gaan. Deze medewerker is drie maanden gebleven, waardoor de realisatie niet is gelukt. Er is inmiddels een nieuwe collega die momenteel wordt ingewerkt en in 2024 de realisatie van de twee TOP's op zal pakken. Het budget van € 12.000, dat ten laste van de Algemene Reserve zou komen, wordt daarom nu overgeheveld naar 2024.

Journal id 107351

Temporisering Uitvoeringskosten startnotitie visie op bedrijventerreinen

In de raadsvergadering van 20 april 2023 is op basis van een aangenomen motie € 40.000 beschikbaar gesteld ten laste van de Algemene Reserve voor de uitvoering van de werkzaamheden zoals beschreven in de startnotitie voor de visie op bedrijventerreinen. De uitvoering van de werkzaamheden worden verricht door een extern adviesbureau. In 2023 is conform de gemaakte afspraken 50% gefactureerd. De overige 50% wordt bij oplevering gefactureerd. Dit zal naar verwachting in februari/maart plaatsvinden. Daarom wordt het restant budget van € 20.000 via de Algemene Reserve nu meegenomen naar 2024. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107356

Temporisering Wet open overheid (Woo)

In de begroting 2023 zijn er middelen voor de Wet open overheid (Woo) beschikbaar gesteld.

Vanaf dit huidige jaar moeten wij aan de wettelijke verplichtingen voldoen. Hierdoor vindt er meer scholing plaats, worden meer mensen ingehuurd en worden nieuwe systemen aangeschaft. Zo is er in 2023 een nieuwe anominiseringstoel aangeschaft en is de AO/IB ingericht.

Voor 2023 was er binnen de gemeente voor uitvoering in de WM8KTD € 87.000 incidenteel budget beschikbaar. Er is voor een bedrag van € 31.000 aan kosten gemaakt. Het restant bedrag van € 56.000 wordt via de reserve overlopende posten overgeheveld naar 2024.

Naast het incidentele budget was er ook € 36.000 aan structureel budget beschikbaar. Hiervan is € 15.000 uitgegeven. Het restant bedrag van € 21.000 valt vrij ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 107293

Vrijval overlopende post Handhaving energielabel C kantoren

Via de circulaire met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0.

De volgende middelen zijn in 2022 via een overlopende post overgegaan naar 2023. In 2023 zijn deze middelen niet voor de daarvoor beoogde doelen gebruikt, de middelen zullen dan ook vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.

Handhaving energielabel C Kantoren:

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

Journal id 107285

Vrijval overlopende posten VTHV

Via de circulaire met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0.

De volgende middelen zijn in 2022 via een overlopende post overgegaan naar 2023. In 2023 zijn deze middelen niet voor de daarvoor beoogde doelen gebruikt, de middelen zullen dan ook vrijvallen in het saldo van de baten en lasten.

Begrotingswijzigingen december 2023

Kinderopvang toezicht en handhaving: Vrijvallen

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

Toezicht en handhaving gastouderschap: Vrijvallen

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 geld is in 2023 niet gebruikt en kan daardoor vrijvallen.

Toezicht en handhaving voor EPBD III: Vrijvallen

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

Journal id 107275

Wandelpad 40-Med

In 2022 is het wandelpad 40-Med aangelegd. In 2023 wordt het project afgerond. Er volgt nog een laatste factuur. Na ontvangst laatste factuur is dit project helemaal (ook financieel) afgerond.

Het restant van het budget valt vrij bij de jaarrekening van 2023.

Deze begrotingswijziging zorgt ervoor dat de middelen van de overlopende posten 2022 beschikbaar komen in 2023. Deze wijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo.

Journal id 107357

1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

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

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

Zie hiervoor 1.2.

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

Begrotingswijzigingen december 2023

Versterken dienstverlening door gemeenten aan mensen in een kwetsbare positie; Aanwenden POK-middelen	132	132	264
Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan	- 35	- 35	- 69
Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD	- 55	- 55	- 110
Wet kwaliteitsborging bouw en woningtoezicht	53	53	106
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	26.053	25.864	51.917

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

Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Aanwenden middelen Energiearmoede

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

Journal id 107179

Aanwenden middelen Inkoop WMO en Participatie

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

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

Journal id 107312

Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs

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

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

Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107178

Actualisering ombuigingen

In het kader van de jaarrekening 2022 is de stand van zaken met betrekking tot de ombuigingen geactualiseerd. Veel is inmiddels gerealiseerd, echter een aantal onderwerpen niet. Gezien het besluit tot ontvlechting wordt een aantal ombuigingen in de toekomst niet gerealiseerd. Dit is inmiddels verwerkt in de begroting 2024–2027.

Via deze begrotingswijziging worden nu eveneens de niet realiseerbare ombuigingen voor het jaar 2023 met betrekking tot procesoptimalisatie meegenomen. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een nadeel van € 226.000 (€ 113.000 per gemeente), wat leidt tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD.

Journaal id 107374

Budget ontvlechttingsproces

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

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

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

Journaal id 106807

Budget vakliteratuur

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

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

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

Journaal id 107379

Budgettering klimaatmiddelen transitievisie

Voorgaande jaren zijn er van het Rijk decentralisatie uitkeringen ontvangen ten behoeve van energieloketten en klimaatmiddelen transitievisie. Deze middelen zijn ontvangen door de beide gemeenten.

De uitvoering van deze taken ligt binnen de WM8KTD. Hiervoor is in 2023 € 52.000 benodigd voor de inhuur van personeel. Door middel van deze begrotingswijziging wordt de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 26.000 per gemeente verhoogd. Deze begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat van de beide gemeenten.

Journaal id 107336

Capaciteitsuitbreiding contractmanagement en contractbeheer

In de begroting 2023–2026 is op basis van de Kadernota 2023–2026 een bedrag van € 120.000 opgenomen (KN: 00.04.11). Dit bedrag was bestemd voor de inhuur van een projectleider voor de duur van één jaar. De inzet heeft als doel de visie en werkwijze goed te implementeren.

Het project Contractmanagement heeft door de besluitvorming omtrent de ontvlechting een andere wending gekregen. Het restant budget dient nog beschikbaar te blijven om richting ontvlechting het contractbeheersysteem op orde te brengen en het proces contractmanagement gereed te maken voor verdere borging en overdracht richting de beide individuele gemeente. Gelet op de werkdruk die ontstaat bij de ontvlechting is het nog de vraag of wij dit zelf kunnen oppakken of dat er nog nadere expertise ingekocht moet worden. Daarom dient dit budget voor 2024 nog beschikbaar te blijven.

In 2023 is een bedrag van € 69.000 benut. Het restantbedrag van € 51.000 wordt via de overlopende posten bij de beide gemeenten overgeheveld naar 2024.

Hierdoor gaat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD voor 2023 naar beneden met een bedrag van in totaal € 51.000. In 2024 wordt de bijdrage hiermee weer verhoogd.

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo van de beide gemeenten.

Journal id 107297

Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG

Er is door het Rijk in 2022 voor extra capaciteit van de BOA's in 2022 € 34.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.

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

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

Journal id 107332

Invulling actiepunten communicatiestrategie

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

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

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

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

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

Journal id 107303

Inzet Fiscaliade, Plan van Aanpak DHT en Basis op Orde

De gemeente voldoet op dit moment niet aan de aangescherpte vereisten van de belastingdienst (voor de doorontwikkeling) van Horizontaal Toezicht, DHT. Per 2023 is daarom het reguliere toezicht weer van toepassing en is het Horizontaal Toezicht gestopt.

Geconstateerd is dat kennis en kunde op fiscaal gebied beperkt aanwezig is en dat er grote afhankelijkheid is van externe deskundigheid op specifieke thema's en dossiers. Het is noodzakelijk om de kennis en kunde op het fiscaal dossier te verstevigen en daarnaast de kwaliteit van de administratieve vastlegging op peil te brengen en aan te laten sluiten bij de aangescherpte vereisten. Daarmee beperken we het risico op boetes en naheffingen.

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

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

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

Journal id 107366

Organiseren en faciliteren van het thuiswerken

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

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

De verwachting is dat het komende jaar, als er meer duidelijkheid komt over de ontvlechting, een deel van de medewerkers alsnog meubilair zullen bestellen. Hiervoor is naar verwachting € 50.000 nodig. Het andere deel van het niet benutte incidentele budget ten bedrage van € 111.000 valt vrij.

Het voorstel is om bij de beide gemeenten € 25.000 van het incidentele budget via de Algemene Reserve over te hevelen naar 2024, waardoor binnen de WM8KTD in 2024 weer € 50.000 aan incidentele budget beschikbaar komt.

Voor de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD betekent dit dat voor 2023 de bijdrage per gemeente met € 80.000 wordt verlaagd (in totaal € 161.000).

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

Journal id 107261

Overheveling deel van het budget Recruitment

In begroting 2023–2026 is op basis van de Kadernota 2023–2026 voor 2023 incidenteel € 40.000 beschikbaar gesteld voor het sluiten van raamcontracten met één of meer recruitmentbureaus. (KN 2023–2026; HR: Recruitment; 00.04.16). Deze taak zal worden uitgevoerd door een nieuw te werven recruiter vanaf november. Hiervoor is in 2023 nog € 15.000 nodig. Het restant bedrag van € 25.000 wordt bij beide

Begrotingswijzigingen december 2023

gemeente via de Algemene Reserve overgeboekt naar 2024. Samen met het budget wat via de begroting 2024–2027 voor recruitment beschikbaar is gesteld zal dit in het kader van de ontvlechting zeker nodig zijn, om op termijn de werving voor de nieuwe organisaties vorm te kunnen geven.

Deze wijziging heeft een verlagend effect op de bijdrage aan de Werkmaatschappij van in totaal € 25.000 en heeft bij de beide gemeente geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 107255

Prognose personele lasten 2023 WM8KTD

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

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

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

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en dat we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij voor de WM8KTD een voordeel tussen € 400.000 en € 600.000 op een totaal bedrag van € 43 miljoen aan personeelskosten. Dit is een geringe afwijking van bijna 1%.

In deze begrotingswijziging gaan we uit van een bedrag van € 400.000. Dit betekent dat de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD met € 200.000 wordt verlaagd, hetgeen een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeenten heeft.

Journal id 107405

Restantbudget procesoptimalisatie

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

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

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

Journal id 107340

Verhoging budget externe advisering HRM

Het budget voor externe advisering HRM is voor 2023 niet toereikend. In 2023 speelt een aantal situaties waarvoor extra externe expertise noodzakelijk is. In de begroting wordt rekening gehouden met een bescheiden bedrag passend bij de normale uitgaven voor externe advisering. In geval van uitzonderlijke situaties moet dan ook een beroep op extra middelen worden gedaan. De verwachte meerkosten voor 2023

bedragen € 66.000. Hiervoor wordt de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD met € 33.000 verhoogd.

Journal id 107233

Verhoging budget Vorming en Opleiding team Advies

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

Journal id 107256

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

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld om de dienstverlening aan mensen in kwetsbare posities te versterken. De middelen komen naar aanleiding van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslagen (POK). De uitvoering hiervan is belegd bij de Werkmaatschappij. Het gaat om een bedrag van € 132.000 per gemeente, waardoor de bijdrage aan de Werkmaatschappij wordt verhoogd met € 264.000.

Deze begrotingswijziging heeft overigens binnen de beide gemeenten geen effect op het begrotingssaldo, omdat de middelen daar reeds gereserveerd waren.

Journal id 107188

Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan

In de begroting 2023–2026 is op basis van de kadernota 2023–2026 aan de WM8KTD een bedrag toegekend voor de Vlootschouw (talentschouw) in het kader van Strategisch Personeelsplan (SPP).

Doel was om inzicht te krijgen in de kwaliteiten, mogelijkheden en groeipotentieel van ons huidige medewerkersbestand. Op deze manier kunnen HR-instrumenten als werving & selectie, mobiliteit en leren & ontwikkelen heel gericht en effectief ingezet worden.

De exacte definiëring van het SPP is niet bepaald en in het licht van de ontvlechting is dit punt uitgesteld. Het oppakken van het SPP gaat ten tijde van de ontvlechting plaatsvinden. Hoe dat er uit gaat zien, is nog onduidelijk. We komen daar later bij u op terug.

Onderstaande bedragen van uit het beschikbaar gestelde incidentele beschikbare budget vanuit de begroting 2023–2026 valt vrij:

- Het inhuren van expertise (€ 38.000)
- Aankoop tool inclusief implementatie en licentie (€ 30.000)

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

Journal id 107325

Vrijval stelpost prijsontwikkelingen binnen WM8KTD

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

Journal id 106477

Wet kwaliteitsborging bouw en woningtoezicht

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

Begrotingswijzigingen december 2023

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

Journal id 107290

Begrotingswijzigingen december 2023

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2023 zoals aangegeven in paragraaf 1.3. van de bijlage.
2. Akkoord te gaan met het in 2023 toevoegen aan de reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
3. Akkoord te gaan met het doorschuiven van de niet benutte overlopende posten en onttrekkingen uit de Algemene Reserve vanuit 2023 naar 2024 via de Reserve overlopende posten en de Algemene Reserve zoals genoemd onder 1.3. onderdeel Overlopende posten.
4. Akkoord te gaan met het in 2024 onttrekken aan de Reserve overlopende posten en de Algemene Reserve van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
5. Akkoord te gaan met de wijziging van de begroting 2024 voor wat betreft middelen voor de inzet van Fiscaliade (€ 40.000) en het werkbudget opbouw gemeentelijke organisatie (€ 75.000)
6. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2023 van de WM8KTD.
7. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen, zoals vermeld in paragraaf 1.2.