achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich

Begrotingswijzigingen april 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
Begrotingswijzigingen april 2024 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht 7
1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting 9
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij 14
Begrotingswijzigingen april 2024 18
2.1 Besluit 18

Begrotingswijzigingen april 2024

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'Begrotingswijzigingen april 2024' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2024.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 966.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 2.000 voordelig waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 967.000 voordelig

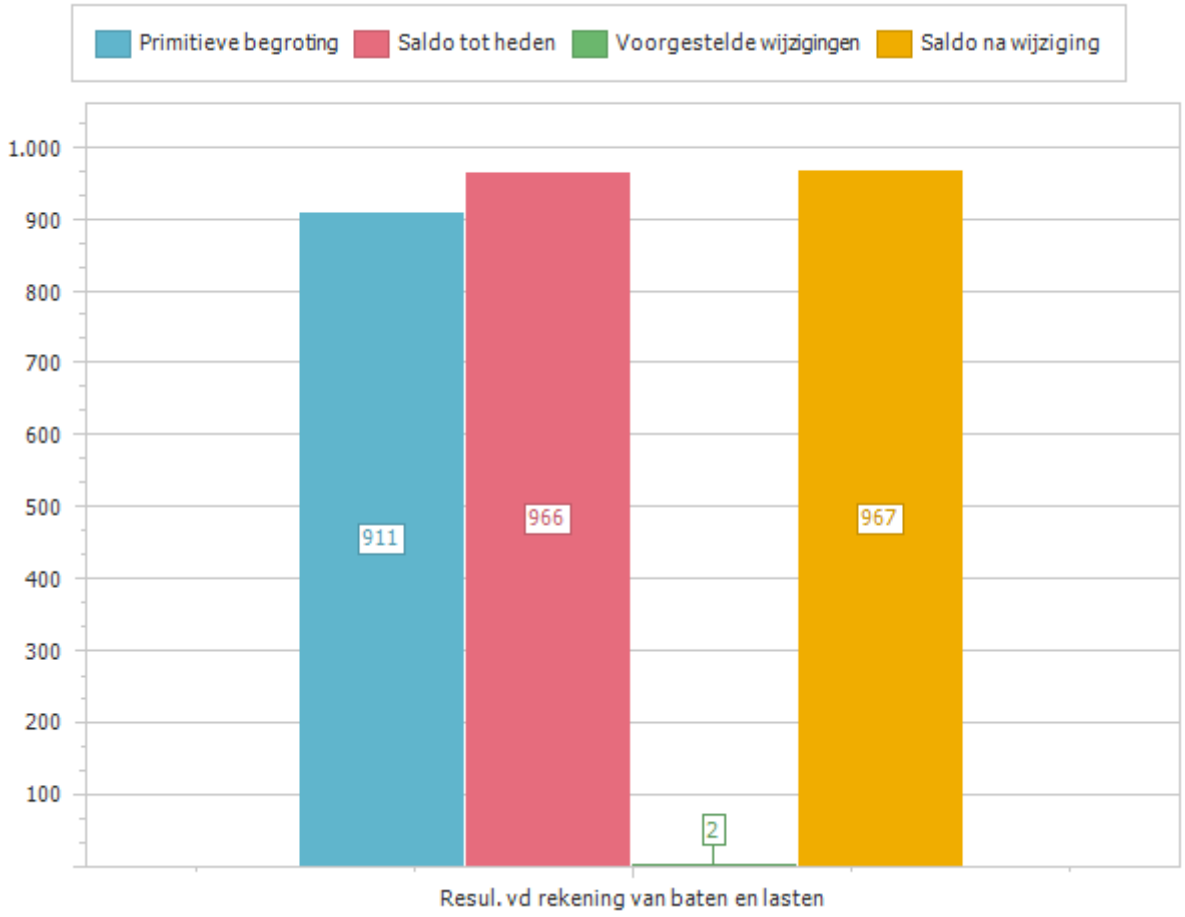
Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2024 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2024 als volgt ontwikkeld:

(x € 1.000)	
Primitieve begroting	**911**
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	
- April	
- Tussentijdse wijzigingen	55
Gewijzigde vastgestelde begroting	**966**

Begrotingsresultaat inclusief voorliggende wijzigingen

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



In vogelvlucht

BEGROTING 2024 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2024 van de gemeente Achtkarspelen (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	**97.483**	**99.795**	**1.658**	**101.453**
Bestuur en dienstverlening	**18.436**	**19.598**	**643**	**20.241**
Bestuur en ondersteuning	18.436	19.598	643	20.241
Samenleving	**69.164**	**69.682**	**915**	**70.597**
Onderwijs	3.647	3.647	5	3.652
Sociaal Domein	47.358	47.554	288	47.843
Sport, cultuur en recreatie	7.752	7.960	79	8.039
Veiligheid	2.380	2.412	60	2.472
Volksgezondheid en milieu	8.027	8.109	482	8.591
Wonen en werken	**9.883**	**10.515**	**100**	**10.615**
Economie	711	711	15	726
Verkeer, vervoer en waterstaat	6.480	7.103	44	7.148
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.693	2.702	40	2.742
INKOMSTEN	**98.394**	**100.760**	**1.660**	**102.420**
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	32.698	34.275	1.660	35.935
Ontvangen wij van het rijk	65.696	66.485	-	66.485
RESULTAAT	**911**	**966**	**2**	**967**

Duiding ontwikkelingen begroting 2024

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

	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	**2**
Aanpassen budget vakliteratuur	- 16
Actualisatie budgetten financiën	16
Actualisatie budgetten interne diensten	- 7
Actualisering bijdrage salariskosten WM8KTD	-
Actualisering rijksbijdrage Achterstandenbeleid	-
Actualisering salariskosten	-
Actualisering van diverse budgetten uitvoeringskosten belastingen in de WM8KTD	6
Budgettering Nationaal isolatie Plan middelen	-
Budgettering Pre Nationaal Isolatie Plan middelen	-
Eigendommenverzekering - nieuwe taxaties kunst (buitenbeelden)	-
Project opbouw 8K	-
Project sociale kaart	-
Uitvoering taken zorg en veiligheid door gebiedsteam	-
Verhogen subsidie muziekschool en bibliotheek	-
Verhoging bijdrage Stichting RegioMarketing en Toerisme	-
Verlaging budget overige uitgaven Financiën in WM8KTD	3
Vrijval overlopende post 2023	-
Extra storting in voorziening renovatie kunstgrasvelden	-

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

CAO 2024
Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe CAO van kracht. In deze CAO wordt uitgegaan van een verhoging per 1 januari 2024 met 4,75% en een verhoging per 1 oktober 2024 met 1,25%. Omgerekend voor 2024 betekent dit een verhoging van 5,17%. In de begroting 2024 was al rekening gehouden met een verhoging van de lonen met 2,5%. Voor 2024 betekent dit dat er nog rekening moet worden gehouden met een extra loonontwikkeling van 2,67% (5,17%-/-2,5%).
Op basis van de personeelsbegroting 2024 van de gemeente en de WM8KTD is berekend wat het financiële effect hiervan is.
Daarnaast is in deze wijziging rekening gehouden met onder meer de actualisering van de tenzij situatie, het opvoeren van de kosten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering op basis van de CAO en het actualiseren van de stelpost herwaardering functies op basis van de uitkomsten van de herwaarderingsrondes van 2022 en 2023.
Het financieel effect van de actualisering van de salariskosten van de gemeente bedraagt € 182.000 en voor de WM8KTD € 324.000.
Beide bedragen worden ten laste van de stelpost (LPO) Loon-en PrijsOntwikkeling gebracht en hebben daardoor geen effect op het begrotingssaldo.

Ontwikkelingen Jeugdwet en Wmo
Binnen de Jeugdwet en Wmo zijn er aanwijzingen dat de huidige budgetten voor 2024 op onderdelen niet toereikend zijn. Zo verwachten we een stijging van de uurtarieven pgb voor deze beide wetten. Dit is een gevolg van uitspraken van de Centrale Raad van Beroep in 2023. Deze uitspraken zijn gedaan voor de Wmo, maar de Raad zal dit doortrekken naar pgb's in de Jeugdwet. Het gaat hierbij om het pgb-uurtarief voor begeleiding of voor hulp bij het huishouden. Daarnaast houden we bij de Jeugdwet rekening met meer verhogingen van tarieven. We hopen de komende tijd meer concrete informatie te krijgen over deze ontwikkelingen. Vervolgens zullen we reële inschattingen maken voor de begrotingswijziging van juni of van oktober.

Stand van zaken ontvlechtingsproces
Financieel
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 van € 6.385.000 nodig. De kosten worden verantwoord* binnen de WM8KTD. Bij de begrotingswijzigingen van december 2023 is vanuit beide gemeenten een bedrag van € 3.192.000 aan de WM8KTD beschikbaar gesteld.
Het bedrag van in totaal € 6.385.000 vormt daarmee de projectbegroting voor de ontvlechting. 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.
In de jaarrekening van de WM8KTD zijn de niet bestede middelen in een bestemmingsreserve gestort en voor het jaar 2024 weer beschikbaar gesteld.
In het onderstaande overzicht vindt u een verloop overzicht van de beschikbaar gestelde middelen, de bestede middelen 2023 en 2024 (tot nu toe) en de verwachte bestedingen op basis van de ingediende voorstellen vanuit de diverse werkgroepen.

	Begroting	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Ingepland	Restant
Projectkosten					
Projectleiding	210.000,00	54.070,87	18.564,42	137.364,71	-
Externe ondersteuning projectorganisatie	2.500.000,00	-	4.200,00	1.288.200,00	1.207.600,00
Medezeggenschap	75.000,00	8.413,29	-	-	66.586,71
Plaatsingscommissie	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Subtotaal	*2.885.000,00*	*62.484,16*	*22.764,42*	*1.425.564,71*	*1.374.186,71*
Incidentele desintegratiekosten					
Aanpassingen en ontvlechting ICT	3.000.000,00	-	-	2.350.000,00	650.000,00
Contracten/materieel	300.000,00	-	-	-	300.000,00
Subtotaal	*3.300.000,00*	-	-	*2.350.000,00*	*950.000,00*
Onvoorzien	200.000,00	-	-	-	200.000,00
Totaal incidentele kosten	6.385.000,00	62.484,16	22.764,42	3.775.564,71	2.524.186,71

Inhoudelijk
Na vaststelling van het plan van aanpak ontvlechting door de colleges en de toelichting daarvan in de raden zijn de verschillende werkgroepen eind vorig jaar van start gegaan. De eerste stap was het maken van de werkplannen. In de werkplannen zijn de opdrachten, benodigdheden en planning beschreven. Er is in zeer korte tijd door de werkgroepen veel informatie opgeleverd. Deze werkplannen zijn vervolgens verwerkt tot een uitvoeringsplan met financiële vertaling, waar de stuurgroep ontvlechting in december 2023 mee heeft ingestemd. Dit resulteerde in een goede basis om uitvoering te geven aan de voorbereiding van de ontvlechting en de opbouw.
Tot half februari stond in het teken van het inventariseren van onder andere 'de boedel'. De werkgroepen hebben verschillende zaken in beeld gebracht die van belang zijn voor de ontvlechting en opbouw van de gemeentelijke organisaties. Denk daarbij aan de formatie, systemen, applicaties, werkprocessen, contracten en nog veel meer. Daarnaast hebben de werkgroepen vanuit hun specialismen geadviseerd in de voorbereiding van de koersvertaling van de organisaties. Daarbij ging het vooral om beperkingen, risico's en kansen voor de nieuwe organisaties, want de uiteindelijke koersvertaling is aan de opbouwteams.

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.
Hiervoor is bij de begrotingswijzigingen van december 2023 al € 100.000 meegenomen voor de inhuur van een externe partij. Er is toen al aangegeven we bij u terug zullen komen als er meer financiële middelen nodig zijn.

Inmiddels is er ook een programmaleider aangetrokken, waarvoor nu via de deze begrotingswijzigingen van april budget wordt gevraagd.
Daarnaast wordt er ook op andere plekken (denk aan HRM, Financiën en ICT) aanvullende capaciteit en expertise gevraagd.
In het Programmaplan Opbouw Achtkarspelen is een raming opgenomen die optelt tot ca. € 1,1 miljoen. Vanwege het incidentele karakter van deze kosten worden deze ten laste van de algemene reserve gebracht. Daarmee verloopt deze wijziging budgetneutraal.

1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

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

Verlaging budget overige uitgaven Financiën in WM8KTD 3

Op basis van de analyse van de jaarrekeningcontrole 2023 van de WM8KTD stellen we voor om het budget van € 7.000 aan overige uitgaven Financiën binnen de WM8KTD structureel vrij te laten vallen. Dit begrote bedrag betrof de licentiekosten voor Lias Pauw dat al een aantal jaren vanuit het ICT-budget wordt betaald.
Door middel van deze wijziging wordt de bijdrage aan de WM8KTD voor beide gemeenten met € 3.500 verlaagd, in totaal € 7.000. Voor de gemeente heeft het een positief effect op het begrotingssaldo van € 3.500.
Journaal id 117856

Aanpassen budget vakliteratuur - 16

Beide gemeenten hadden tot en met 2023 een budget voor vakliteratuur, terwijl de medewerkers die hier gebruik van maken in de werkmaatschappij werkzaam zijn. Deze kosten horen dus thuis in de begroting van de werkmaatschappij. Via de begrotingswijzigingen van december 2023 is het budget voor vakliteratuur voor de werkmaatschappij voor het jaar 2023 al aangepast. Dit leidt tot een hogere bijdrage aan de Werkmaatschappij van €16.000 per gemeente. Voor de begroting van 2024 en verder moet deze aanpassing nog worden gedaan en met deze begrotingswijziging wordt deze wijziging nu geëffectueerd. Voor de werkmaatschappij is, net als in 2023, €32.000 aan budget nodig. Hiervoor wordt de jaarlijkse bijdrage van de gemeente verhoogd met €16.000. Voor 2024 was in de afzonderlijke begroting van de gemeente Achtkarspelen geen budget voor vakliteratuur meer opgenomen en daarom gaat deze begrotingswijzigingen ten laste van het het begrotingssaldo.
Journaal id 107580

Actualisatie budgetten financiën 16

Bij de analyse van de jaarrekening 2023 blijkt dat de budgetten van financiën geactualiseerd moeten worden. De betaalde rente voor de langlopende leningen is geactualiseerd. In de begroting is een bedrag van € 260.366 opgenomen, terwijl dit met de nieuwe actualisatie € 246.600 moet zijn. Dit betekent dat er een structureel voordeel is van € 14.000. Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

Daarnaast is er geconstateerd dat op het budget overige kosten belastingen in de Werkmaatschappij minder wordt uitgegeven dan het begrote bedrag. Dit betekent voor de WM8KTD een structureel voordeel van € 5.000. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 2.500. Deze wijziging leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 2.500. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 117882

Actualisatie budgetten interne diensten - 7

Bij de analyse van de jaarrekening 2023 blijkt dat de budgetten van interne diensten geactualiseerd moeten worden. Het gaat hierbij om;
Budget overige rechten en heffingen:
Het budget overige rechten en heffingen van het gemeentehuis moet worden verhoogd met € 3.500. Dit betekent voor de gemeente vanaf 2024 een structureel nadeel van € 3.500. Dit heeft een negatief effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

Verhoging budget schoonmaakwerkzaamheden:
Daarnaast stijgen de prijzen van de schoonmaakwerkzaamheden vanaf 2024. Dit betekent dat er vanaf 2024 structureel € 5.000 extra wordt gevraagd. Dit betekent voor de gemeente vanaf 2024 een structureel nadeel van € 5.000. Omdat het hier gaat om een bijstelling vanwege inflatie wordt dit bedrag gedekt uit de stelpost LPO die daarvoor is aangelegd. Deze mutatie heeft daarom geen effect op het begrotingssaldo.

Budget vakliteratuur binnen de WM8KTD:
Eind 2023 zijn er nog noodzakelijke abonnementen voor juridische zaken afgesloten, welke ook voor 2024 gelden. Hiervoor wordt voor de werkmaatschappij € 14.000 extra gevraagd. Voor elk van de gemeenten leidt dit tot een extra bijdrage van € 7.000. Voor beide gemeenten heeft dit een negatief effect op het begrotingssaldo.

Budget dienst-, werkkleding en uitrusting binnen de WM8KTD:
Op dit budget is € 5.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit budget kan vanaf 2024 structureel worden verlaagd met € 5.000. Dit leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 2.500. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.

Budget overige uitgaven van facilitaire dienstverlening:
Op dit budget is minder uitgegeven dan begroot. Dit budget kan vanaf 2024 structureel worden verlaagd met € 2.000. Dit leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 1.000. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 117935

Actualisering van diverse budgetten uitvoeringskosten belastingen in de WM8KTD 6

Op basis van de analyse van de jaarrekening 2023 stellen we voor om twee kostenposten met betrekking tot de uitvoeringskosten van belastingen binnen de WM8KTD structureel aan te passen.

Dit betreft het budget voor de portokosten dat al twee jaar lang wordt overschreden. De verwachting is dat deze overschrijding structureel van aard is. De gevraagde hogere bijdrage voor de WM8KTD bedraagt in totaal € 7.000 (€ 3.500 per gemeente).

Daarnaast wordt het budget voor Inkomensoverdracht aan overige instellingen en personen ten bedrage van € 19.000 al jarenlang niet benut. Dit budget kan structureel vrijvallen. Voor de gemeente betekent dit dat de bijdrage met € 9.500 kan worden verlaagd.

Per saldo leidt de actualisering van de diverse budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten van belastingen tot een structurele verlaging van de bijdrage aan de WM8KTD met € 6.000.
Journaal id 107559

Eigendommenverzekering - nieuwe taxaties kunst (buitenbeelden) -

Het college van Burgermeester & Wethouders heeft op 23 januari 2024 besloten om:
1. Eenmalig een budget van € 1.450 beschikbaar te stellen voor de taxatie van 16 kunstobjecten,
2. Als gevolg hiervan de begrote jaarpremie van de verzekering structureel te verhogen met € 400,
3. De incidentele kosten hiervoor te dekken ten laste van de Algemene Reserve en de structurele kosten ten laste te brengen van het begrotingssaldo, en
4. Het college van B&W voor te stellen vooruitlopend op de behandeling van de eerste begrotingswijzigingen in de raden van april 2024, hier alvast uitvoering aan te geven.

Door middel van dit journaal wordt in 2024 het budget cultuurbeleid incidenteel met € 1.450 en structureel met € 400 verhoogd. De incidentele lasten worden gedekt uit de Algemene Reserve en de structurele lasten komen ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 117897

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Extra storting in voorziening renovatie kunstgrasvelden

Bij de besluitvorming rondom de verkoop van het kunstgrasveld in Surhuisterveen is besloten om een voorziening te vormen om toekomstige saneringskosten te kunnen betalen. Ook is toen besloten om deze voorziening te indexeren, genoemd is 2%, om zodoende te borgen dat in 2028 bij de daadwerkelijke sanering voldoende middelen beschikbaar zijn.
De indexatie is tot nu toe niet opgenomen in de begroting en bedraagt € 3.000 per jaar.
Omdat het hier om een indexatie vanwege prijsstijgingen gaat, wordt als dekking hiervoor de stelpost LPO ingezet en heeft deze wijziging geen effect op het begrotingssaldo
Journaal id 118072

Actualisering rijksbijdrage Achterstandenbeleid

In het kader van het achterstandenbeleid is door het ministerie van onderwijs, cultuur en wetenschap begin oktober 2023 een definitieve beschikking voor het jaar 2023 en een voorlopige beschikking voor 2024 afgegeven. De raming voor zowel de inkomsten als uitgaven voor het achterstandenbeleid in 2024 en 2025 t/m 2029 wordt door deze begrotingswijziging aangepast tot het bedrag van de afgegeven voorlopige beschikking 2024 te weten € 824.082 Hieraan zijn geen gevolgen voor het begrotingssaldo verbonden.
Journaal id 107578

Project opbouw 8K

De gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben besloten om te ontvlechten.
Ontvlechten betekent dat de beide gemeenten opnieuw opgebouwd moeten worden om hun (wettelijke) taken goed uit te kunnen voeren. Het opbouwproces is een proces dat beide gemeenten afzonderlijk uitvoeren.
Voor het opbouwproces is een programmaleider aangetrokken die zorgt voor de integrale aansturing en regie op het opbouwproces (opdrachtnemer). Voor het onderdeel van het opbouwproces - de Koersbepaling (‘Wat voor gemeenten willen we zijn’) en de Koersvertaling (ontwerp en inrichting van de organisatie) - hebben beide gemeenten elk afzonderlijk een extern bureau gevraagd om hen te begeleiden.
Gelet op het tijdpad is het van belang dat deze programmaleider in januari 2024 kon starten omdat dan ook de kaders van de koersbepaling worden vastgelegd en dit de basis vormt voor de koersvertaling. Ondanks de krappe arbeidsmarkt is er een geschikte programmaleider met de gewenste ervaring gevonden die daadwerkelijk in januari 2024 is gestart met het opbouwproces.

Voor het aanstellen van deze interne programmaleider is geen apart budget beschikbaar.
Bij de begrotingswijzigingen van december 2023 is al aangegeven dat, mochten er meer financiële middelen nodig zijn, er dan bij de raad op terug gekomen wordt. Het sluitstuk hiervan is deze begrotingswijziging, waarmee we het benodigde budget voor het opbouwproces regelen.
Inmiddels heeft de programmaleider het programmaplan ‘Opbouw Achtkarspelen’ inclusief een begroting opgeleverd dat is vastgesteld door het Bestuurlijk Opbouwteam. Het college heeft met instemming kennisgenomen van het programmaplan. De AZA heeft het programmaplan ter informatie ontvangen.

De kosten van inhuur van de programmaleider opbouw zijn begroot op € 169.000.
Verder is er in 2024 op diverse posities extra capaciteit nodig om de opbouw te implementeren (zoals bijvoorbeeld HRM, AO/IB en ICT) Daarnaast worden op het gebied van ICT extra lasten geraamd vanwege het feit dat (gesplitste) applicaties opnieuw moeten worden ingeregeld, beëindigd of juist nieuwe moeten worden aangeschaft.

Bij elkaar worden de incidentele kosten voor dit project geraamd op € 1,1 miljoen.
Op hoofdlijnen is het budget opgebouwd als volgt;

-Programmaleider	€ 169.000
-ICT inhuur capaciteit, expertise etc.	€ 520.000
-HRM (inhuur)	€ 150.000
-Financiën, AO/IB, JZ en inkoop(inhuur)	€ 100.000
-Ruimt een Sociaal Domein (inhuur)	€ 100.000
-Inhuur overige afdelingen en onvoorzien	€ 60.000
Totaal	€1.099.000

Gezien het incidentele karakter van deze kosten stellen we voor om deze kosten ten laste te brengen van de algemene reserve. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 117742

Actualisering bijdrage salariskosten WM8KTD

Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe CAO van kracht. In deze CAO wordt uitgegaan van een verhoging per 1 januari 2024 met 4,75% en een verhoging per 1 oktober 2024 met 1,25%. Omgerekend voor 2024 betekent dit een verhoging van 5,17%. In de begroting 2024 was al rekening gehouden met een verhoging van de lonen met 2,5%. Voor 2024 betekent dit dat er nog rekening moet worden gehouden met een extra loonontwikkeling van 2,67% (5,17%-/-2,5%).
Op basis van de personeelsbegroting 2024 van de WM8KTD is berekend wat het financiële effect hiervan is.
Daarnaast is in deze wijziging rekening gehouden met onder meer de actualisering van de tenzij situatie, het opvoeren van de kosten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering op basis van de CAO en het actualiseren van de stelpost herwaardering functies op basis van de uitkomsten van de herwaarderingsrondes van 2022 en 2023.
De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD wordt op basis van deze actualisering verhoogd met € 342.000. Dit bedrag wordt ten laste van de stelpost lonen en prijzen gebracht en heeft daardoor geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107526

Actualisering salariskosten

Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe CAO van kracht. In deze CAO wordt uitgegaan van een verhoging per 1 januari 2024 met 4,75% en een verhoging per 1 oktober 2024 met 1,25%. Omgerekend voor 2024 betekent dit een verhoging van 5,17%. In de begroting 2024 was al rekening gehouden met een verhoging van de lonen met 2,5%. Voor 2024 betekent dit dat er nog rekening moet worden gehouden met een extra loonontwikkeling van 2,67% (5,17%-/-2,5%).
Op basis van de personeelsbegroting 2024 van onze gemeente is berekend wat het financiële effect hiervan is.
Daarnaast is in deze wijziging rekening gehouden met het opvoeren van de kosten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering op basis van de CAO.
Het financieel effect van de actualisering van de salariskosten bedraagt € 182.000. Dit bedrag wordt ten laste van de stelpost lonen en prijzen gebracht en heeft daardoor geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 107528

Budgettering Nationaal isolatie Plan middelen

In het kader van het Nationaal Isolatieprogramma (NIP) zijn in 2023 middelen beschikbaar gesteld voor een ‘lokale aanpak’. Hiermee ontvangen gemeentes budget om de slechtst geïsoleerde koopwoningen te isoleren. Achtkarspelen heeft vanuit het rijk een totaalbedrag van € 1,7 miljoen ontvangen. Deze middelen moeten uiterlijk eind 2026 besteed worden. In mei 2023 zijn de bestedingsplannen van deze NIP-middelen door het college goedgekeurd en zijn de plannen ter kennisgeving bij de Raad neergelegd.
Met een subsidieregeling zal de komende drie jaren uitvoering worden gegeven aan het Nationaal Isolatieprogramma. Deze subsidieregeling wordt door een externe partij uitgevoerd. De uitvoeringskosten van de subsidieregeling in 2024 bedragen ongeveer € 24.000. De verwachting is dat in 2024 ongeveer € 409.000 aan subsidies aangevraagd en uitgekeerd zal worden. Met deze begrotingswijziging wordt het budget voor de uitvoeringskosten en subsidiekosten verhoogd. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo. Dekking vindt plaats uit de beschikbaar gestelde middelen.
Journaal id 117927

Budgettering Pre Nationaal Isolatie Plan middelen

In 2023 is door het Rijk € 113.000 aan NIP-middelen toegekend aan 8K. Deze middelen zijn onderdeel van de SPUK-energiearmoede en worden aangeduid als Pre-NIP middelen. Deze middelen worden besteed aan isolatie van particuliere woningen. De vier ANNO gemeenten hebben besloten een pilot uit te voeren in Drogeham-Kootstertille. Voor deze pilot reserveert 8K € 90.000 voor subsidies voor de burgers.
Daarnaast worden er projectkosten (bijv. communicatiekosten en kosten van energiescans) verwacht van € 23.000. Elke ANNO gemeente draagt 25% bij aan deze projectkosten. In 2023 is 10% van deze kosten begroot. In 2024 wordt de overige 90% van de kosten begroot. Van deze kosten zal 25% ten laste komen van onze gemeente gezien het ANNO verband.
Het is de verwachting dat in 2024 ongeveer €60.000 aan subsidies zal worden aangevraagd. Hiervoor wordt deze begrotingswijziging aangemaakt. De begrotingswijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 117928

Project sociale kaart

Bij de begrotingswijziging van oktober 2023 is besloten dat het project sociale kaart plaatsvindt vanuit de WM8KTD. De taak wordt echter niet uitgevoerd in WM8KTD, maar in de dragende organisaties. Door middel van dit journaal wordt het budget van het project sociale kaart verschoven van de werkmaatschappij naar de dragende organisaties.

Het doel van het project sociale kaart is om inwoners te stimuleren van voorliggende voorzieningen gebruik te maken in plaats van dure geïndiceerde voorzieningen. Daarvoor het belangrijk dat het duidelijk is welke voorzieningen er allemaal zijn.
Hiervoor wordt de sociale kaart aangeschaft, om de bestaande voorzieningen inzichtelijk te maken voor zowel onze inwoners als de medewerkers in het sociaal domein. De sociale kaart is een abonnement op een website, waar door externe redacteuren deze voorzieningen in kaart worden gebracht en up to date worden gehouden.

De kosten voor het jaarlijkse abonnement bedragen voor onze gemeente € 7.500. Door middel van dit journaal wordt het geld beschikbaar weer beschikbaar gesteld in de dragende organisatie. Dit heeft een verlagend effect op de bijdrage van de gemeente aan de werkmaatschappij van € 7.500, maar geen effect op het begrotingssaldo, omdat het geld al met de oktoberwijziging 2023 beschikbaar is gesteld in de werkmaatschappij.
Journaal id 117737

Uitvoering taken zorg en veiligheid door gebiedsteam

Wij willen de taken die liggen op het snijvlak van zorg en veiligheid op een andere manier uit laten voeren in Achtkarspelen. Ook bij het college van B&W van Tytsjerksteradiel bestaat dezelfde wens. Wij verwachten dat belanghebbenden en directe omgeving beter bediend kunnen worden in geval van voorkomende problematiek op het gebied van zorg en veiligheid. Wij willen hiervoor procesregisseurs inzetten binnen de gebiedsteams. De uitvoering ligt in handen van de werkmaatschappij. De kosten hiervoor worden geraamd op € 334.000, waarbij beide gemeenten voor 50% in bijdragen. Voor gemeente Achtkarspelen betekent dat een bijdrage van € 167.000. Dekking hiervoor wordt deels gevonden door herschikking van uitvoering van taken dat een bedrag van € 60.000 oplevert en deels door middelen van het Hoofdlijnenakkoord die worden ontvangen van de centrumgemeente Leeuwarden. Hierbij gaat het om een bedrag van € 107.000. De bijdrage aan de werkmaatschappij gaat hierdoor omhoog met een bedrag van € 107.000, maar dit heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo, omdat de bijdrage gedekt wordt door de hiervoor genoemde middelen Hoofdlijnenakkoord GGZ.
Journaal id 117905

Verhogen subsidie muziekschool en bibliotheek

De besturen van de muziekschool en de bibliotheek hebben voor het jaar 2024 een subsidieaanvraag gedaan, waarbij een hoger bedrag is opgenomen dan wij in de gemeentebegroting hebben meegenomen. De oorzaak hiervan is vooral een gevolg van een sterkere stijging van kosten, dan de door ons toegepaste indexering. Wij hebben gemeend de aanvraag te honoreren onder de voorwaarde van goedkeuring door de raad door hiervoor een begrotingswijziging aan te bieden. Het structurele effect hiervan zullen wij verwerken in de begroting 2025 -2029. Het gaat om € 10.000 (muziekschool) en € 2.000 (bibliotheek). Het totaalbedrag van € 12.000 wordt gedekt uit de stelpost LPO waardoor deze wijziging geen effect heeft op het begrotingssaldo.
Journaal id 117909

Verhoging bijdrage Stichting RegioMarketing en Toerisme

De stichting RegioMarketing en Toerisme (RMT) zorgt met haar activiteiten voor het trekken van toeristen en recreanten naar Noordoost-Friesland. Dat bezoekers als ze hier eenmaal zijn goede informatie krijgen over wat hier te doen en te beleven is. RMT staat voor de samenwerking van recreatieondernemers in dit gebied. Door het verbinden van ondernemers via bijeenkomsten en activiteiten binnen het lerend netwerk werkt RMT samen met de ondernemers aan kwalitatief goed gastheerschap. Daarnaast zet RMT in samenwerking met andere organisaties de regio op de kaart. Voor deze werkzaamheden verstrekken wij een subsidie. In de (meerjaren) begroting is hiervoor al een bedrag van € 47.000 opgenomen. Door de aanpassing van de verdeelsleutel over de deelnemende gemeenten gaat de bijdrage van Achtkarspelen naar jaarlijks € 55.000.
In de raadsvergadering van juni 2023 was al een structurele verhoging van de subsidie van € 5.000 toegekend. Deze structurele verhoging is niet in de begroting verwerkt. Daarnaast wordt op basis van de begroting 2024 van RMT voorgesteld de bijdrage structureel te verhogen met € 3.000 en deze meerkosten ten laste te brengen van het de stelpost voor lonen en prijzen (LPO) begrotingssaldo. Dit geldt ook voor de eerder toegekende verhoging à € 5.000 waardoor deze begrotingswijziging geen effect heeft op het begrotingssaldo.
Journaal id 117898

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 € 480.000 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	2024		
(bedragen x € 1.000)	**Bijdrage 8K**	**Bijdrage TD**	**Totaal**
Bijdragen primitieve begroting	**21.165**	**21.193**	**42.358**
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	2.297	2.619	4.916
Voorgestelde wijzigingen	**449**	**563**	**1.011**
Aanpassen budget vakliteratuur	16	16	32
Actualisatie budgetten financiën	- 3	- 3	- 5
Actualisatie budgetten interne diensten	3	3	7
Actualiseren diverse budgetten uitvoeringskosten belastingen in de WM8KTD	- 6	- 6	- 12
Actualisering salariskosten	342	456	797
Project sociale kaart	- 8	- 8	- 15
Uitvoering taken zorg en veiligheid door gebiedsteams	107	107	214
Verlaging budget overige uitgaven Financiën WM8KTD	- 3	- 3	- 7
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	**23.910**	**24.375**	**48.285**

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

Aanpassen budget vakliteratuur

Via de begrotingswijzigingen van december 2023 was het budget voor vakliteratuur voor de werkmaatschappij voor het jaar 2023 al aangepast. Met deze wijziging wordt de aanpassing voor de werkmaatschappij voor het jaar 2024 geregeld.
Voor de werkmaatschappij is net als in 2023 € 32.000 aan budget nodig Hiervoor wordt de jaarlijkse bijdrage van de gemeente verhoogd met € 16.000.
Journaal id 107579

Actualisatie budgetten financiën

Bij de analyse van de jaarrekening 2023 blijkt dat de budgetten van financiën geactualiseerd moeten worden. Er is geconstateerd dat op het budget overige kosten belastingen minder wordt uitgegeven dan het begrote bedrag. Dit betekent voor de WM8KTD een structureel voordeel van € 5.000. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 2.500. Deze wijziging leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 2.500. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 117880

Actualisatie budgetten interne diensten

Bij de analyse van de jaarrekening 2023 kwam naar voren dat er verschillende budgetten van interne diensten bij de WM8KTD geactualiseerd moeten worden. Het gaat hierbij om:

Budget abonnementen
Vanaf 2022 is dit meer gecentraliseerd op één kostenpost. Eind 2023 zijn er nog noodzakelijke abonnementen voor juridische zaken afgesloten, welke ook voor 2024 gelden. Daarom wordt er € 14.000 extra gevraagd. Dit betekent voor de WM8KTD een structureel nadeel van € 14.000. Dit leidt daarom tot een verhoging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 7.000. Voor beide gemeenten heeft dit een negatief effect op het begrotingssaldo.

Budget overige uitgaven van facilitaire dienstverlening
Op dit budget is minder uitgegeven dan begroot. Dit budget kan vanaf 2024 structureel worden verlaagd met € 2.000. Dit leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 1.000. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.

Budget dienst-, werkkleding en uitrusting
Op dit budget is € 5.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit budget kan vanaf 2024 structureel worden verlaagd met € 5.000. Dit leidt daarom tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD van € 2.500. Voor beide gemeenten heeft dit een positief effect op het begrotingssaldo.

Per saldo vragen we in deze begrotingswijziging een verhoging van de bijdrage aan de WM8KTD van € 7.000 (€ 3.500 per gemeente). Voor de beide gemeenten heeft dit een nadelig effect op het begrotingssaldo van € 3.500.
Journaal id 117934

Actualiseren diverse budgetten uitvoeringskosten belastingen in de WM8KTD

Op basis van de analyse van de jaarrekening 2023 stellen we voor om twee kostenposten met betrekking tot de uitvoeringskosten van belastingen structureel aan te passen.

Dit betreft het budget voor de portokosten dat al twee jaar lang wordt overschreden. De verwachting is dat deze overschrijding structureel van aard is. Vandaar deze aanpassing met een bedrag van € 7.000.

Daarnaast wordt het budget voor Inkomensoverdracht aan overige instellingen en personen ten bedrage van € 19.000 al jarenlang niet benut. Dit budget kan structureel vrijvallen.

Per saldo leidt de actualisering van de diverse budgetten met betrekking tot de uitvoeringskosten van belastingen tot een structurele verlaging van de bijdrage aan de WM8KTD met € 12.000.

De verlaging van de bijdrage aan de WM8KTD heeft een positief effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten (€ 6.000 per gemeente).
Journaal id 107555

Actualisering salariskosten

Met ingang van 1 januari 2024 is een nieuwe CAO van kracht. In deze CAO wordt uitgegaan van een verhoging per 1 januari 2024 met 4,75% en een verhoging per 1 oktober 2024 met 1,25%. Omgerekend voor 2024 betekent dit een verhoging van 5,17%. In de begroting 2024 was al rekening gehouden met een verhoging van de lonen met 2,5%. Voor 2024 betekent dit dat er nog rekening moet worden gehouden met een extra loonontwikkeling van 2,67% (5,17%-/-2,5%).
Op basis van de personeelsbegroting 2024 van de WM8KTD is berekend wat het financiële effect hiervan is. Daarnaast is in deze wijziging rekening gehouden met onder meer de actualisering van de tenzij situatie, het opvoeren van de kosten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering op basis van de CAO en het actualiseren van de stelpost herwaardering functies op basis van de uitkomsten van de herwaarderingsrondes van 2022 en 2023.
In totaal gaat de bijdrage aan de WM8KTD omhoog met € 797.000. Hiervan bedraagt de bijdrage van Achtkarspelen € 342.000 en de bijdrage van Tytsjerksteradiel € 456.000.
Journaal id 107525

Project sociale kaart

Bij de begrotingswijziging van oktober 2023 is besloten dat het project sociale kaart plaatsvindt vanuit de WM8KTD. De taak wordt echter niet uitgevoerd in WM8KTD, maar in de dragende organisaties. Door middel van dit journaal wordt het budget van het project sociale kaart verschoven van de werkmaatschappij naar de dragende organisaties.

Het doel van het project sociale kaart is om inwoners te stimuleren van voorliggende voorzieningen gebruik te maken in plaats van dure geïndiceerde voorzieningen. Daarvoor het belangrijk dat het duidelijk is welke voorzieningen er allemaal zijn. Hiervoor wordt de sociale kaart aangeschaft, om de bestaande voorzieningen inzichtelijk te maken voor zowel onze inwoners als de medewerkers in het sociaal domein. De sociale kaart is een abonnement op een website, waar door externe redacteuren deze voorzieningen in kaart worden gebracht en up to date worden gehouden.

De kosten voor het jaarlijkse abonnement bedragen € 15.000. Deze wijziging heeft een verlagend effect op de bijdrage van de gemeente aan de werkmaatschappij van € 7.500 per gemeente. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo, omdat het geld al met de oktoberwijziging 2023 beschikbaar is gesteld in de werkmaatschappij. Door middel van dit journaal wordt het geld beschikbaar gesteld in de dragende organisaties.
Journaal id 107651

Uitvoering taken zorg en veiligheid door gebiedsteams

Zowel binnen Tytsjerksteradiel als binnen Achtkarspelen is de behoefte ontstaan om de taken die liggen op het snijvlak van zorg en veiligheid op een andere manier uit te laten voeren. De verwachting hierbij is dat belanghebbenden en directe omgeving beter bediend kunnen worden in geval van voorkomende problematiek op het gebied van zorg en veiligheid. De uitvoering ligt in handen van de Werkmaatschappij. Hier worden procesregisseurs ingezet binnen de gebiedsteams.

De totale kosten hiervoor worden geraamd op € 334.000, waar beide gemeenten voor 50% in bijdragen. Dekking wordt deels gevonden door herschikking van uitvoering van taken. Dit levert een bedrag van € 120.000 op. De andere dekking vindt plaats door middelen van het Hoofdlijnenakkoord GGZ die ontvangen worden van de centrumgemeente Leeuwarden. Hierbij gaat het om een bedrag van € 107.000 per gemeente.

De totale bijdrage aan de Werkmaatschappij gaat hierdoor omhoog met een bedrag van € 214.000. Dit geeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo van beide gemeenten, omdat de bijdrage gedekt wordt door de hiervoor genoemde middelen Hoofdlijnenakkoord GGZ.
Journaal id 117889

Verlaging budget overige uitgaven Financiën WM8KTD

Op basis van de analyse van de jaarrekeningcontrole 2023 van de WM8KTD stellen we voor om het budget van € 7.000 aan overige uitgaven Financiën structureel vrij te laten vallen. Dit begrote bedrag betrof de licentiekosten voor Lias Pauw dat al een aantal jaren vanuit het ICT-budget wordt betaald.
Door middel van deze wijziging wordt de bijdrage aan de WM8KTD voor beide gemeenten met € 3.500 verlaagd, in totaal € 7.000. Voor de gemeente heeft het een positief effect op het begrotingssaldo van € 3.500.
Journaal id 117855

Begrotingswijzigingen april 2024

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2024 zoals vermeld in paragraaf 1.3.
2. € 1.099.000 beschikbaar te stellen voor de kosten m.b.t het opbouwtraject en
3. Deze lasten te dekken door € 1.099.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
4. 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 2024 van de WM8KTD.
5. Kennis te nemen van de beschreven ontwikkelingen in paragraaf 1.2.