



BEGROTING 2026-2029

WERKMAATSCHAPPIJ

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1 BEGROTING	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Leeswijzer	3
1.3 2026 in vogelvlucht.....	4
1.3.1 Begroting in beeld.....	4
1.3.2 Ontwikkelingen begroting 2026 – 2029.....	6
2 BESLUITVORMING	9
3 BELEIDSBEGROTING	10
3.1 Per programma.....	10
Inleiding.....	10
0. Bestuur en ondersteuning	10
Overhead	10
3.2 Paragrafen	11
3.2.1 Onderhoud kapitaalgoederen.....	11
3.2.2 Financiering	11
Inleiding.....	11
Treasurybeleid	11
Renterisico	12
3.2.3 Bedrijfsvoering.....	12
3.2.4 Wet Open Overheid (Woo)	17
4 FINANCIELE BEGROTING	19
4.1 Overzicht van baten en lasten.....	20
4.1.1 Meerjarenbegroting	20
4.1.2 Toelichting.....	21
4.1.3 Baten en lasten per taakveld	23
4.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting	24
4.2.1 EMU-saldo	25
4.2.2 Investerings	27
4.2.3 Financiering	27
4.2.4 Reserves	28
4.2.5 Voorzieningen.....	28
4.3 Meerjarenbalans	29

1 BEGROTING

1.1 Inleiding

We hebben de (concept)begroting 2026–2029 van de Werkmaatschappij 8KTD opgesteld. In deze begroting hebben we de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel op het gebied van ICT vertaald en concreet gemaakt. De begroting 2026–2029 is opgesteld op basis van de door het Bestuur vastgestelde uitgangspunten.

De begroting van de werkmaatschappij is in tegenstelling tot voorgaande jaren beperkter van omvang en bevat alleen nog maar de specifiek benodigde informatie. Wat weggelaten kon worden, zoals diverse programma's en paragrafen, maakt vanaf de begroting 2026–2029 geen onderdeel meer uit van de begroting. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met de provincie als toezichthouder.

1.2 Leeswijzer

De begroting van 2025 is opgebouwd uit verschillende delen.

BEGROTING 2026 IN VOGELVLUCHT

Dit is het vrije en daardoor meest toegankelijke deel en bevat onder andere een overzicht van de begroting en een overzicht van de balans. Hierin staan ook belangrijke ontwikkelingen op het gebied van beleid en financiën.

BESLUITVORMING

Hierin staat concreet waarover het Bestuur een besluit neemt en hoe de beide gemeenten hun eventuele zienswijzen kunnen indienen.

BELEIDSBEGROTING

In dit deel zien we alleen het programma Overhead terug. Dit is nog het enige overgebleven programma na de ontvlechting waarin kosten worden verantwoord.

Voor wat betreft de paragrafen zien we in deze begroting alleen de paragraaf financiering en bedrijfsvoering terug.

FINANCIËLE BEGROTING

Dit is een financiële samenvatting van de baten en lasten. Ook een prognose van de balans over de volgende vier jaren wordt hier gepresenteerd.

1.3 2026 in vogelvlucht

1.3.1 Begroting in beeld

OM TE BEGINNEN

De Werkmaatschappij is een organisatie die de beide gemeenten bedient voor de ICT gerelateerde zaken en die werkt vanuit twee locaties: de gemeentehuizen in Buitenpost en in Burgum. We doen taken die horen bij de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

We werken met geld van de gemeenten en willen daarom duidelijk zijn over hoe we dat geld gaan besteden. We geven vooral geld uit aan personeel en ICT. We maken geen eigen beleid. We leggen verantwoording af over de uitgaven gedurende het jaar en in de jaarrekening.

De begroting in één oogopslag

Op de volgende pagina ziet u de begroting in één oogopslag.

De **uitgaven** betreffen:

- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten

BEGROTING 2026 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Deze begroting in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2026 van de Werkmaatschappij. Deze zijn verdeeld over alle aandachtsgebieden waarvoor de Werkmaatschappij taken uitvoert. Alle uitgaven worden gedekt door inkomsten. De begroting sluit dus op nul.

	begroot (x € 1.000)	per inwoner in hele euro's
UITGAVEN	5.450	89
Bestuur en dienstverlening	5.450	89
Bestuur en ondersteuning	5.450	89
INKOMSTEN	5.450	89
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	2.713	44
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	2.736	45
Overige inkomsten	–	
TOTALEN	–	–

BALANS

De balans is het overzicht van alle bezittingen en schulden op een bepaald moment. Deze momentopname laat zien hoe de organisatie er financieel voor staat. De balans bestaat uit twee delen.

De twee zijdes van de Balans

Op de linkerkant van de balans zijn de bezittingen te vinden. Aan de rechterkant van de balans staan de schulden. Het verschil tussen bezittingen en schulden is het eigen vermogen.

De balans is in evenwicht



De balans laat zien hoe de bezittingen (de linkerkant) worden gefinancierd (de rechterkant). Een belangrijk kenmerk van de balans is dus dat de twee zijdes van de balans altijd aan elkaar gelijk zijn, vandaar de naam.

Balans per 1 januari 2026 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	
Bezittingen	1.313
Vorraden, geld en vorderingen	118
TOTAAL	1.431

SCHULDEN	
Eigen vermogen	1.284
Schulden	147
TOTAAL	1.431

1.3.2 Ontwikkelingen begroting 2026 – 2029

Algemene ontwikkelingen

Inleiding

De begroting voor de jaren 2026–2029 is gebaseerd op uitgangspunten die zijn vastgesteld door het Bestuur in januari 2025. Deze uitgangspunten zijn gedeeld met de raden via de LIS(T). Hieronder kunt u lezen wat deze uitgangspunten zijn:

- Loonontwikkeling WM8KTD: 3,8%
- Prijsontwikkelingen ICT WM8KTD; 3%

We leggen hieronder uit hoe we deze uitgangspunten hebben vertaald naar de begroting.

Loonontwikkeling

De loonontwikkeling is gebaseerd op een verwachte ontwikkeling van de toekomstige CAO('s). De huidige CAO loopt tot 31 maart 2025. Daarnaast was voor de begroting 2025–2028 al rekening gehouden met een verwachte loonontwikkeling voor 2025 van 3% voor de nieuw af te sluiten CAO vanaf 1 april 2025 voor het jaar 2025.

Voor 2026 gaan we op basis van de verwachte ontwikkeling van de loonvoet sector overheid op basis van de septembercirculaire 2024 uit van 3,8%. Het effect hiervan is een stijging van de loonkosten van € 92.000.

Prijsontwikkelingen ICT

We hebben ook rekening gehouden met de verwachte prijsstijgingen bij onze ICT-leveranciers. Daarom hebben we een bedrag van € 47.000 opgenomen in de begroting voor onze ICT-infrastructuur.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn geactualiseerd. Vanuit deze begroting een aantal gebouw gebonden kapitaalgoederen vanuit de werkmaatschappij naar de beide gemeenten toe overgebracht. Voor de begroting van de werkmaatschappij levert dit een voordeel op van € 151.000.

Per saldo gaat de bijdrage aan de werkmaatschappij met € 13.000 omlaag.

WM8KTD – Programmabegroting 2026–2029

De meeste wijzigingen op de begroting 2026 werken door in de jaren 2027–2029. In de onderstaande tabel is het verloop daarvan weergegeven.

Bijdragen van 8K en TD aan de Werkmaatschappij (bedragen x € 1.000)	2026		
	8K	TD	Totaal
Primitieve begroting 2025 (jaarschijf 2026 t/m 2027)	21.905	22.169	44.074
Vastgestelde wijzigingen bij begrotingsbehandeling 2025			
Ontwikkelingen ontvlechting met effect op de bijdrage	- 21.477	- 19.694	- 41.172
Overige wijzigingen na de Kadernota/brief met effect op de bijdrage	272	272	543
Saldo 2026 na vaststelling gemeentebegroting 2025	2.716	2.746	5.463

VOORGESTELDE WIJZIGINGEN

WM: Bestuur 24-06-2025; Actualisatie kapitaallasten	- 76	- 76	- 151
WM: Bestuur 24-06-2025; Actualisering personeelslasten	46	46	92
WM: Bestuur 24-06-2025; Actualisering ICT Software	27	20	47
Saldo primitieve begroting 2026	2.713	2.736	5.450

De meeste wijzigingen op de begroting 2026 werken door in de jaren 2027–2028. In de onderstaande tabel is het verloop daarvan weergegeven.

Bijdragen van 8K en TD aan de Werkmaatschappij (bedragen x € 1.000)	2027			2028			2029		
	8K	TD	Totaal	8K	TD	Totaal	8K	TD	Totaal
Primitieve begroting 2025 (jaarschijf 2026 tm 2028)	21.905	22.169	44.074	21.901	22.165	44.066	21.910	22.174	44.084
Ontwikkelingen ontvlechting met effect op de bijdrage	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige wijzigingen na de Kadernota/brief met effect op de bijdrage	272	272	543	272	272	543	272	272	543
Primitieve begroting 2025 (jaarschijf 2026 tm 2028)	2.716	2.746	5.463	2.749	2.782	5.530	2.611	2.647	5.258

De verdeling van de kosten tussen de werkmaatschappij en beide gemeenten is gebaseerd op het vastgestelde kostenverrekenmodel, zoals benoemd in artikel 6 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling voor de werkmaatschappij.

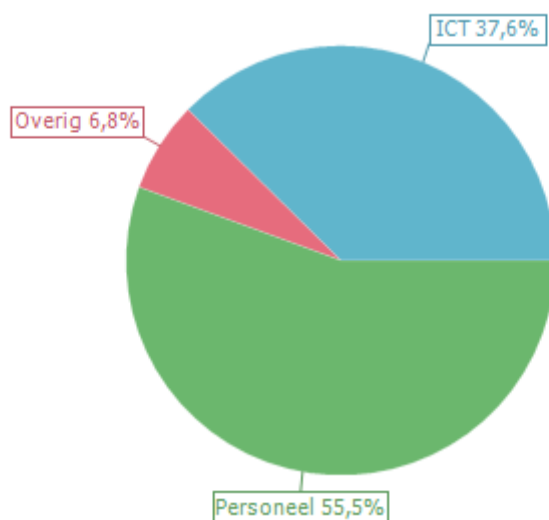
Het kostenverrekenmodel is in de bestuursvergadering van 9 april 2025 vastgesteld. Het kostenverrekenmodel is integraal opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering, zodat bij vaststelling van de begroting ook expliciet de uitgangspunten van dat moment worden vastgesteld.

Het kostenverrekenmodel gaat in op verschillende bedrijfsvoeringskosten en de uitgangspunten van verrekening van de kosten tussen werkmaatschappij en de beide gemeenten.

Indeling naar kostensoort

Naast de indeling in maatschappelijke taakvelden kunnen we de uitgaven en inkomsten ook verdelen in kostensoorten. De Werkmaatschappij voert de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel uit. Dat betekent dat de kosten voornamelijk personeel en ICT kosten gerelateerd zijn.

In de tabel hieronder laten we zien hoe de kosten zich ten opzichte van elkaar verhouden:



2 BESLUITVORMING

1. De conceptbegroting van de Werkmaatschappij 8KTD voor het jaar 2026 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting voor de jaren 2027 –2029.
3. De conceptbegroting 2026–2029 voor eventuele zienwijze voor te leggen aan de raden van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel in hun vergaderingen van mei 2025.

het Bestuur, 9 april 2025

3 BELEIDSBEGROTING

3.1 Per programma

Inleiding

De belangrijkste inkomstenbron van de Werkmaatschappij is de bijdrage van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De bijdrage is in hun begroting en jaarverslag verantwoord onder programma 0 en Overhead.

0. Bestuur en ondersteuning

Binnen dit programma horen, voor zover van toepassing, de volgende taakvelden:

0.8 Overige baten en lasten

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2026	2027	2028	2029
0.8 Overige baten en lasten	365	365	–	–
Totaal lasten	365	365	–	–
Baten	2026	2027	2028	2029
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	183	183	–	–
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	183	183	–	–
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	365	365	–	–
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

Overhead

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2026	2027	2028	2029
Totaal lasten	5.085	5.122	5.145	5.152
Baten	2026	2027	2028	2029
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	2.531	2.547	2.557	2.559
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	2.554	2.575	2.588	2.593
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	5.085	5.122	5.145	5.152
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

3.2 Paragrafen

3.2.1 Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn alle spullen waarvoor investeringen nodig zijn. Binnen de Werkmaatschappij hebben we alleen kapitaalgoederen voor ICT. In de begroting houden we er rekening mee dat we deze spullen goed moeten onderhouden en uiteindelijk moeten kunnen vervangen.

3.2.2 Financiering

Inleiding

Treasurybeleid betekent het beheren van het geld. Het is noodzakelijk de financiële middelen adequaat en verantwoord te beheren vanwege het hieraan verbonden financieel belang. Het Rijk heeft regels opgesteld over hoe openbare lichamen hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet bepaalt ook, dat openbare lichamen een treasurystatuut moeten hebben.

Treasurybeleid

De wet stelt verplichtingen op het gebied van treasury. We hebben daarnaast ook zelf verplichtingen vastgelegd in het Treasurystatuut. De wet Fido stelt dit verplicht. Er staat in waarvoor we verantwoordelijk zijn:

- de treasuryfunctie
- de uitvoering van de treasury
- het risicobeheer

Het treasurystatuut van de Werkmaatschappij is vastgesteld door het Bestuur.

Schatkistbankieren

De Werkmaatschappij is wettelijk verplicht om alle liquide middelen, die niet onmiddellijk nodig zijn voor de publieke taak, in de schatkist van het Rijk te stallen. Daarbij wordt elk jaar een drempelbedrag bepaald. Dit heet "schatkistbankieren" en het helpt om de schulden van Nederland te verminderen (EMU-schuld). We mogen een klein bedrag nog wel buiten deze bankrekening houden, omdat dat handiger is.

In 2026 is er een drempelbedrag van toepassing. Als het begrotingstotaal onder de € 500 miljoen blijft, is de drempel 2% waarbij het drempelbedrag minimaal 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen. Voor de Werkmaatschappij is het drempelbedrag in 2026 vastgesteld op € 1.000.000.

Renterisico

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het maximum van de kortlopende schuld. Dit zijn schulden die binnen één jaar betaald moeten worden. Het Rijk wil dat openbare lichamen de hoogte van hun kortlopende schuld beperkt houden. De wettelijke voorschriften bieden overigens de mogelijkheid om de kasgeldlimiet drie achtereenvolgende kwartalen te overschrijden.

De drempel is een percentage van het begrotingstotaal en bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2026. Deze bedragen (afgerond) € 5.463.000. Voor 2026 betekent dit een kasgeldlimiet van € 448.000.

Renterisiconorm

De Werkmaatschappij hoeft in 2026 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aan te trekken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel heeft de Werkmaatschappij vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2026 dus ook niet van toepassing.

3.2.3 Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf leggen we uit hoe we de Werkmaatschappij runnen en waar we ons op richten. We willen dat de Werkmaatschappij goed werkt en dat we onze doelen kunnen bereiken. We willen de mensen die gebruik maken van onze diensten zo goed mogelijk helpen en het bestuur van onze organisatie en de organisaties zelf zo goed mogelijk ondersteunen.

Binnen onze organisatie zijn er twee rollen: de opdrachtgever en de opdrachtnemer. De opdrachtgever is een van de twee gemeenten en wordt vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester. De opdrachtnemer is het Openbaar Lichaam, oftewel de Werkmaatschappij, en wordt vertegenwoordigd door het Bestuur.

Kostenverrekenmodel

In artikel 6 lid 2 wordt gesproken over een kostenverrekenmodel. Dit kostenverrekenmodel bestaat voor de (gewijzigde) begroting 2025–2028 uit de volgende soorten van bedrijfsvoeringskosten:

- Personeelskosten
- Investerings ICT Hardware (infra)
- Investerings ICT Hardware (werkplek)
- Software/infra
- Software en infra eenmalig
- PIOFACH-taken

Artikel 6: Planning- en controlcyclus

2. De bedrijfsvoeringskosten worden per deelnemer vastgelegd, overeenkomstig de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in het door de deelnemers vastgestelde kostenverrekenmodel.

Per soort van bedrijfsvoeringskosten is hieronder aangegeven wat de uitgangspunten zijn voor het verrekenen van deze kosten over de beide gemeenten. Overigens geldt voor de opzet van de begroting 2026–2029 die nu voorligt, dat er geen wijzigingen in de uitgangspunten zijn, die gehanteerd zijn bij de (gewijzigde) begroting 2025–2028. Mocht in de loop van de tijd blijken, dat herijking van de uitgangspunten nodig is dan komen we hier via de reguliere P&C cyclus op terug.

We werken op dit moment met de volgende algemene uitgangspunten voor de verrekening van de kosten:

- 50%-50% verdeling van de kosten
- Uitzondering op onderdelen, waarbij de kosten kunnen worden gerelateerd aan het verschil in omvang van de organisaties; hiervoor hanteren we de verdeelsleutel van het aantal fte's per organisatie per 1 januari van het begrotingsjaar.

Voor de begroting van de werkmaatschappij voor jaar t wordt eerst uitgegaan van de formatie t-1 en na vaststelling van de begroting t van de gemeenten wordt via een begrotingswijziging de actuele fte stand van het betreffende jaar verwerkt in de begroting van de WM

Voor de fte's per 1 januari 2025 ten behoeve van de (primitieve) begroting 2026 leidt dit tot de volgende verdeelsleutel:

Kostenverdeling op basis van fte's uitgedrukt in percentages (bedragen x € 1.000)				
	2026			
	WM	8K	TD	Totaal
Aantal fte's 1-1-2025	25,67	287,27	310,77	623,71
In percentages	4,12%	46,06%	49,83%	100,00%

Personeelskosten

De personeelskosten zijn gebaseerd op een totale omvang van de formatie van 25,67 fte.

De huidige verdeling van personeelskosten is op basis van een inschatting van de inzet van de werkzaamheden van de werkmaatschappij. In de praktijk zal duidelijk worden of de aannames recht doen aan de situatie van de beide gemeenten.

Halverwege 2025 zal op basis van feitelijke werkzaamheden van de werkmaatschappij voor de gemeenten een evaluatie plaatsvinden.

Mocht hieruit naar voren komen, dat dit tot een gewijzigde verdeling van de personeelskosten leidt dan zal dit in de begroting(en) worden verwerkt.

Omdat de begroting 2026–2029 al in april 2025 bestuurlijk op route gaat, is deze gebaseerd op de huidige uitgangspunten, omdat de evaluatie pas later plaatsvindt..

WM8KTD – Programmabegroting 2026–2029

Voor de begroting 2026 e.v. gaan we uit van een verwachte loonontwikkeling van 3,8% ten opzichte van 2025. Daarnaast is een stelpost opgenomen van de verwacht meerkosten door inleen op vacature ruimte. We gaan er hierbij vanuit dat we 8,0 fte gaan inlenen. De verwachte meerkosten bedragen € 50.000 per fte extra. Dit geeft dan € 400.000 aan meerkosten.

Tenslotte is rekening gehouden met vaste overhead kosten conform de hierover gemaakt afspraken. Deze kosten betreffen vorming en opleiding, inhuur bij ziekte, binding, interne representatie, overige algemene benodigdheden, overige uitgaven, geneeskundige kosten, keuring en controle personeel. Per fte gaat het hier om een bedrag van € 4.125.

Dit resulteert in de onderstaande personeelsbegroting voor 2026.

Functie	FTE	Schaal	Loonsom 2025	Totale loonsom	Overhead	Totaal
Manager BVO	1,00	13	140.000	140.000	4.125	144.125
Programmamanager	3,83	11A	124.000	474.920	16.500	491.420
Netwerk/systeembeheer B	6,00	9	92.000	552.000	24.750	576.750
Netwerk/systeembeheer B (coördinatie)	1,00	9	92.000	92.000	4.125	96.125
Helpdeskmedewerker/applicatiebeheerder	2,00	8	82.000	164.000	8.250	172.250
Medewerker Helpdesk	2,94	7	74.000	217.560	12.375	229.935
Informatiemanager A	4,90	10A	110.000	539.000	20.625	559.625
Informatiemanager C	2,00	8	82.000	164.000	8.250	172.250
Functioneel beheerder Ruimte	2,00	9	92.000	184.000	8.250	192.250
Totaal o.b.v fte/HR21	25,67			2.527.480	107.250	2.634.730
Meerkosten inleen				400.000	–	400.000
Totale personeelskosten				2.927.480	107.250	3.034.730

De huidige verdeling van personeelskosten is gedaan op basis van een inschatting van de inzet van de werkzaamheden van de GR BVO ICT. In de praktijk zal duidelijk worden of de aannames recht doen aan de situatie van de beide gemeenten.

Halverwege 2025 zal op basis van feitelijke werkzaamheden van de GR BVO ICT voor de gemeenten een evaluatie plaatsvinden.

Mocht hieruit naar voren komen, dat dit tot een gewijzigde verdeling van de personeelskosten leidt dan zal dit in de begroting(en) worden verwerkt.

Omdat de begroting 2026–2029 van de BVO–ICT al in april 2025 bestuurlijk op route gaat, zal deze nog worden gebaseerd op de huidige uitgangspunten, omdat de evaluatie pas later plaatsvindt.

Uitgangspunt:

De personeelskosten worden 50–50 verdeeld tussen Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

Investerings ICT Hardware (infra)

De kosten voor ICT Hardware (infra) bestaan uit meerjarige investeringen, die deels gemeente en gebouw gebonden zijn. Denk hier bijvoorbeeld aan de benodigde netwerkfaciliteiten per gebouw en de inrichting van specifieke (vergader)ruimten. Daarnaast is er een aantal niet te splitsen kosten, die in de werkmaatschappij worden verantwoord.

Uitgangspunt:

De specifiek gemeente en gebouw gebonden lasten worden ten laste gebracht van de betreffende gemeente. De niet te splitsen kosten worden 50–50 verdeeld over beide gemeenten.

Investerings ICT Hardware (werkplek)

Voor wat betreft het gebruik van ICT Hardware in relatie tot de werkplekken (devices (laptops, telefoons) leidt het verschil in omvang van het aantal medewerkers per gemeente tot een verschillend gebruik. De kapitaallasten voor de aanschaf van deze kosten bepalen via een verdeelsleutel op basis van het aantal fte's van de nieuwe organisaties. De activa blijven binnen de werkmaatschappij/BVO. Dit maakt het mogelijk voor de werkmaatschappij (BVO-ICT) om met de voordelen van een gezamenlijke voorraad devices te werken.

Uitgangspunt:

De kapitaallasten voor hardware afhankelijk van het aantal medewerkers worden ingebracht via een verdeelsleutel naar het aantal fte's

De activa blijven binnen de werkmaatschappij (BVO). Zo kan de werkmaatschappij (BVO) vanuit een gezamenlijke voorraad werken.

Voor de fte's per 1 januari 2025 ten behoeve van de begroting 2026 leidt dit tot de volgende verdeelsleutel:

Kostenverdeling op basis van fte's uitgedrukt in percentages (bedragen x € 1.000)				
	2026			
	WM	8K	TD	Totaal
Aantal fte's 1-1-2025	25,67	287,27	310,77	623,71
In percentages	4,12%	46,06%	49,83%	100,00%

Software/infra

De lasten voor software/infra (applicaties) worden zodra dit mogelijk is gesplitst naar beide gemeente en dan eveneens als kosten verantwoord bij de eigen gemeente. Hiervan heeft bij de begroting 2025 van de werkmaatschappij (BVO-ICT) al een eerste grote slag plaatsgevonden.

In de loop van de tijd zal het aandeel van de contracten in de werkmaatschappij verder verminderen. De contracten binnen de werkmaatschappij bestaan vooral uit de gezamenlijk gebruikte infrastructuur of applicaties die vanuit de werkmaatschappij (BVO-ICT) worden gefaciliteerd en niet te onderscheiden zijn naar licenties per gemeente.

Iedere keer als zich de gelegenheid voordoet zal de (financiële) consequentie van de splitsing over beide gemeenten binnen de P&C cyclus worden meegenomen.

Een deel van de contracten (nog) in de werkmaatschappij (BVO-ICT). Dit is gelieerd aan de gezamenlijk gebruikte infrastructuur of applicaties die vanuit de werkmaatschappij (BVO) worden gefaciliteerd en niet te onderscheiden zijn naar licenties per gemeente.

Een beperkt deel van de applicaties binnen de werkmaatschappij kan worden gesplitst naar aantallen gebruikers. Dit is bijvoorbeeld het geval bij Microsoft. De beide gemeenten verschillen in omvang en zullen dit in de komende jaren wellicht nog meer gaan doen. Voor deze applicaties hanteren we voor de begroting de verdeelsleutel van het aantal fte's per organisatie per 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar.

Uitgangspunt:

De lasten voor de software/infra (infrastructuur) die nu nog binnen de BVO –ICT blijven worden voor wat betreft de kosten 50–50 verdeeld, behalve een aantal specifiek benoemde contracten die op basis van de verdeelsleutel van de fte's van de nieuwe organisatie worden verdeeld. De specifieke contracten betreffen Bechtle (Microsoft), HPS Connectivity Solutions en Nexxt.

Infrastructuur/software <i>(bedragen x € 1.000)</i>		2026	
	8K	TD	Totaal
50%–50% verdeling	525.138	525.138	1.050.276
verdeling op basis fte	242.000	262.000	504.000
Totaal	767.138	787.138	1.554.276

Software en infra eenmalig

Voor eenmalige kosten op het gebied van software en infra is op jaarbasis binnen de begroting een budget van € 45.000 beschikbaar. Dit budget is vooral bedoeld voor ondersteuning vanuit leveranciers bij implementatie van nieuw applicaties of wijzigingen in bestaande applicaties binnen de werkmaatschappij. Bijvoorbeeld op basis van nieuwe wet- en regelgeving. De kosten hiervan worden 50–50 verdeeld tussen beide gemeenten.

Uitgangspunt:

De lasten voor de software en infra eenmalig worden 50–50 verdeeld.

PIOFACH-taken

Naast de reguliere taken op het gebied van ICT maakt de werkmaatschappij gebruik van een aantal ondersteunende functies, die we kortweg PIOFACH-taken noemen. PIOFACH als afkorting staat voor Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Algemene zaken, Communicatie en Huisvesting.

In de begroting voor beide gemeenten is de inzet medewerkers van de gemeenten ten behoeve van PIOFACH-taken voor de werkmaatschappij (BVO–ICT) opgenomen. Hiervoor gelden afspraken die worden vastgelegd in de regeling, het inrichtingsplan en de dienstverleningsovereenkomst. De PIOFACH-taken voor de werkmaatschappij (BVO–ICT) zijn ingeschat op 3,05 fte. Per fte is uitgegaan van een gemiddelde loonsom van € 100.000 per fte (prijspeil 2025).

Het benodigde budget voor deze taken bedraagt € 305.000. Beide gemeenten dragen voor de helft bij aan dit budget.

De inschatting is dat de gemeente TD 1,9 fte verricht aan PIOFACH-taken en de gemeente 8K 1,15 fte. De werkzaamheden worden op basis van een urenverantwoording aan de werkmaatschappij (BVO–ICT) in rekening gebracht. Jaarlijks wordt als onderdeel van het begrotingsproces van de werkmaatschappij (BVO–ICT) geëvalueerd of de ingeschatte formatie van de PIOFACH-taken geactualiseerd moeten worden.

De afspraken over de PIOFACH taken tussen de gemeenten en de BVO–ICT zijn per 1 januari 2025 vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst en gelden eveneens voor de begroting 2026.

Digitalisering en Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid ook toe. We merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen fors toenemen. Ook de complexiteit en de impact van security-incidenten nemen toe op zowel bestuurlijk als uitvoerend niveau. Betrouwbare (en veilige) informatievoorziening is een absolute randvoorwaarde voor een gemeente.

Er worden daartoe diverse maatregelen ondernomen, zoals het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), die geldt als basishorizontaal kader binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen) voor informatiebeveiliging. Deze is leidend voor onze organisatie.

Cybersecurity, Informatiebeveiliging en Privacy

Door de toenemende digitalisering wordt het steeds belangrijker om informatie veilig te houden en onze privacy te beschermen. Er worden steeds meer maatregelen genomen om de veiligheid te waarborgen, omdat de dreigingen steeds geavanceerder worden. Het is daarom belangrijk dat we ons bewust zijn van de risico's en weten hoe we moeten handelen als er iets misgaat.

Het is niet alleen de verantwoordelijkheid van de werkmaatschappij (ICT-afdeling) om de informatie veilig te houden, maar ook van de beide gemeenten. De bestuurders hebben hierbij de eindverantwoordelijkheid. Om de veiligheid te kunnen garanderen, moet er worden samengewerkt. De maatregelen die genomen worden om de veiligheid te waarborgen zijn onder andere het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), het investeren in upgrades en maatregelen om de veiligheid van onze diensten te waarborgen en het uitvoeren van risicoanalyses en audits.

Informatiebeveiliging en privacy

Alle burgers en medewerkers hebben er recht op dat de gemeente zorgvuldig met zijn of haar gegevens omgaat. Vanaf mei 2018 geldt de AVG en per januari 2020 is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht.

Datalekken

Datalekken worden geregistreerd en betreffen voornamelijk verkeerd verstuurd informatie (per mail of fysieke post). Na elke melding wordt beoordeeld of er technische of organisatorische aanpassingen gedaan moeten worden om in de toekomst zo veel mogelijk te voorkomen dat eenzelfde soort datalek plaatsvindt.

3.2.4 Wet Open Overheid (Woo)

Inleiding

Vanaf 2022 is er een nieuwe paragraaf die gaat over openbaarheid. Dit moet vanwege een besluit om informatie actief openbaar te maken en om de informatiehuishouding bij overheden te verbeteren. Dit staat in de Wet open overheid (Woo). In deze paragraaf wordt beschreven wat we doen op het gebied van verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Om informatie goed te kunnen delen met de maatschappij en politiek, moet deze informatie aan de voorkant goed worden opgeslagen en moeten processen en systemen in orde zijn. Het is ook belangrijk om als professionals te denken en werken vanuit transparantie en openbaarheid.

Ontwikkelingen

1. Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding ondernemen we de volgende activiteiten:

1.1 Competenties medewerkers

Medewerkers krijgen trainingen over informatieveiligheid. Periodiek worden medewerkers getest via interne phishing campagnes met automatische opvolging over de resultaten.

1.2 Digitaal loket

De Werkmaatschappij ondersteunt de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel bij het digitaal regelen van zaken voor inwoners en bedrijven. Dit is vormgegeven door middel van een digitaal loket. Hierin kunnen onder andere WOZ-aanslagen, Woo-verzoeken, producten burgerzaken en omgevingsinitiatieven worden aangevraagd. Inwoners en bedrijven kunnen eenvoudig, snel en op een zelfgekozen moment hun zaken regelen. Dit digitaal loket is beveiligd aangevuld met een verplicht jaarlijkse audit.

1.3 Systemen en procedures

Het is belangrijk dat automatisering goed werkt binnen de Werkmaatschappij. Hierbij werken we onder architectuur, verbonden aan de informatiestrategie met een sterke focus op Cloud en "versaasing" van applicaties. Het beheer van dergelijke applicaties wordt momenteel verder geprofessionaliseerd door middel van protocollen, (continuïteit)procedures en specifieke (beheers)functies.

1.4 Cybersecurity

Er is binnen de Werkmaatschappij aandacht voor informatiebeveiliging en privacy. Naast het overkoepelend "informatiebeveiliging- en privacybeleid", zijn er aanvullende beleidsstukken opgesteld als wachtwoordbeleid, gebruikerscontrole en camerabeleid. Daarnaast zijn er fysieke en digitale maatregelen om informatie te beschermen. Er zijn korte lijnen met de IBD en de werkmaatschappij ontvangt informatie over actuele of specifieke dreigingen en/of kwetsbaarheden. In 2023 is een applicatie ingezet die de interne ICT-inrichting scant op kwetsbaarheden en hierover alarmeert.

2. Actieve openbaarmaking

Vanuit de Werkmaatschappij wordt niet gewerkt aan actieve openbaarmaking gezien het karakter van de Werkmaatschappij.

3. Passieve openbaarmaking

Als er een verzoek wordt ingediend om informatie te openbaren, dan wordt hieraan voldaan. tot nu toe is hier geen sprake van geweest.

4 FINANCIELE BEGROTING

4.1 Overzicht van baten en lasten

4.1.1 Meerjarenbegroting

Na de ontvlechting van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel wordt een deel van de bedrijfsvoering nog uitgevoerd door de BVO-ICT. Deze werkzaamheden zijn administratief ondergebracht in de programma Bestuur en Ondersteuning en programma Overhead. De overige programma's (1 tot en met 8) zijn leeg en kunnen daarom niet worden getoond in deze begroting.

Meerjarenbegroting 2026 – 2029

Programma (x € 1.000)	2026			2027			2028			2029		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	365	365	–	365	365	–	–	–	–	–	–	–
Overhead	5.085	5.085	–	5.122	5.122	–	5.145	5.145	–	5.152	5.152	–
Reservemutaties												
BEGROTINGSRESULTAAT	5.450	5.450	–	5.487	5.487	–	5.145	5.145	–	5.152	5.152	–

4.1.2 Toelichting

Rekening 2023

Programma (x € 1.000)	2023 rekening		
	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	3.474	3.474	–
1. Veiligheid	803	803	–
3. Economie	455	455	–
4. Onderwijs	503	503	–
5. Sport, cultuur en recreatie	716	716	–
6. Sociaal domein	14.058	14.058	–
7. Volksgezondheid en milieu	1.118	1.118	–
8. Vrosh	3.568	3.568	–
Overhead	22.094	22.094	–
Mutaties reserves	6.323	6.323	–
TOTAAL	53.112	53.112	–

WM8KTD – Programmabegroting 2026–2029

Begroting 2025–2026

Hieronder vergelijken we de begroting voor 2025 met die van 2024. We laten ook zien hoe de begroting voor 2024 is veranderd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Programma (x € 1.000)	BEGROTING 2025					
	primitief			incl. wijzigingen		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Bestuur en ondersteuning	4.131	4.131	–	365	365	–
Veiligheid	1.057	1.057	–	–	–	–
Economie	683	683	–	–	–	–
Onderwijs	566	566	–	–	–	–
Sport, cultuur en recreatie	904	904	–	–	–	–
Sociaal domein	13.279	13.279	–	–	–	–
Volksgesondheid en milieu	1.484	1.484	–	–	–	–
Volkhuysvesting, RO en stedelijke vern	5.257	5.257	–	–	–	–
Overhead	20.887	20.887	–	4.910	4.910	–
Mutaties reserves						
TOTAAL	48.247	48.247	–	5.275	5.275	–

Begroting 2026

(x € 1.000)	BEGROTING 2026		
	primitief		
	lasten	baten	saldo
Bestuur en ondersteuning	365	365	–
Overhead	5.085	5.085	–
Mutaties reserves			
TOTAAL	5.450	5.450	–

4.1.3 Baten en lasten per taakveld

Geraamde baten en lasten per taakveld

Taakveld <i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	5.450	5.450	–	5.487	5.487	–	5.145	5.145	–	5.152	5.152	–
Overhead	5.085	5.085	–	5.122	5.122	–	5.145	5.145	–	5.152	5.152	–
Overige baten en lasten	365	365	–	365	365	–	–	–	–	–	–	–
Begrotingsresultaat	5.450	5.450	–	5.487	5.487	–	5.145	5.145	–	5.152	5.152	–

4.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

4.2.1 EMU-saldo

Volgens het Verdrag van Maastricht mogen landen geen tekort hebben van meer dan 3% van het Bruto Binnenlands Product. Dit geldt ook voor de lokale overheden, waaronder de Werkmaatschappij als gemeenschappelijke regeling.

Het EMU-saldo wordt bepaald door twee factoren:

- Het overschot of het tekort op de rekening
- Het saldo van investeringen minus afschrijvingen

Het is dus mogelijk dat een organisatie een sluitende begroting heeft maar dat er in EMU-termen toch sprake is van een tekort. Dat kan als er relatief veel wordt geïnvesteerd (gemeenten en GR-en sturen op de kapitaallasten en niet op het investeringsbedrag als zodanig) of als er veel bestedingen ten laste van de reserves zijn.

Maatregelen die de Werkmaatschappij kan nemen om het EMU-tekort terug te brengen, zijn:

- Minder investeren
- Huren/leasen in plaats van kopen

In de tabel hieronder staat hoeveel EMU-saldo onze Werkmaatschappij verwacht te hebben in de jaren 2025–2027.

	2025	2026	2027
Omschrijving	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
	Volgens realisatie t/m sept. 2025, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2026	Volgens meerjaren raming in begroting 2026
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-	-	-
2 Mutatie (im)materiële vaste activa	-	-	-
3 Mutatie voorzieningen	-	-	-
4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)			
5 Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop van (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo	-	-	-

4.2.2 Investeringsen

Hieronder vindt u een overzicht van de geplande investeringen voor 2026, zoals voorgeschreven door artikel 20.2 van het BBV. Dit zijn vooral investeringen die nodig zijn als vervanging van oude investeringen die al afgeschreven zijn. Elk jaar wordt er gekeken of deze investeringen nog steeds nodig zijn en of er genoeg geld beschikbaar is om ze uit te voeren. Als het nodig is, kunnen de investeringen worden uitgesteld. De bedoeling van deze werkwijze is dat er altijd genoeg geld is om de investeringen te doen wanneer dat nodig is.

Investering	Jaar	Bedrag in €
Werkplekken gemeentehuis	2026	11.000
Laptops (205 stuks)	2026	153.750
Telefoons	2026	136.400
Ipad VTH + vervanging	2026	8.400
Ipad Ambtenaren	2026	7.500
Randapparatuur en beeldschermen thuiswerken	2026	20.000
Commvaultserver Backup	2026	28.000
PRTG	2026	6.000
Ipad raad/raden	2026	75.000
Totaal		446.050

4.2.3 Financiering

Volgens de regels (artikel 20.2.d van het BBV) moeten we in de uitleg over onze financiële situatie vertellen hoe we ons geld krijgen.

De Werkmaatschappij heeft geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel heeft de Werkmaatschappij vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen.

Meer informatie staat in de Paragrafen, bij het onderdeel Financiering.

4.2.4 Reserves

Wij informeren u op grond van met Artikel 20.2.c van het BBV over de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves.

Volgens de regels moeten we laten zien hoeveel geld we opzij hebben gezet als reserve. De Werkmaatschappij heeft naar verwachting in 2026 geen reserves.

4.2.5 Voorzieningen

We laten op grond van Artikel 20.2.c van de BBV zien hoeveel geld we apart hebben gezet (voorzieningen) voor zaken die we in de toekomst nodig hebben.

Dit is volgens de regels die gelden voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Voorzieningen (x € 1.000)	Werkelijk ultimo 2024	Verwacht ultimo 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
• Voormalig personeel	93	47	–	–	–	–
• Spaarverlof	1.437	147	100	–	–	–
Totaal voorzieningen	1.530	194	100	–	–	–

4.3 Meerjarenbalans

Geprognosticeerde meerjarenbalans per 1 januari (x € 1.000)

ACTIVA	2026		2027		2028		2029	
VASTE ACTIVA								
Materiële vaste activa								
Investerings met een economisch nut	1.313		1.308		1.156		1.181	
Totaal materiële vaste activa		1.313		1.308		1.156		1.181
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.313		1.308		1.156		1.181
Overlopende activa								
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	118		76		–		–	
Totaal overlopende activa		118		76		–		–
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		118		76		–		–
TOTAAL		1.431		1.384		1.156		1.181

PASSIVA	2026		2027		2028		2029	
VASTE PASSIVA								
Voorzieningen								
Voorzieningen	147		100		–		–	
Totaal voorzieningen		147		100		–		–
TOTAAL VASTE PASSIVA		1.431		1.384		–		–
VLOTTENDE PASSIVA								
Overlopende passiva								
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	–		–		1.156		1.181	
Totaal overlopende passiva		–		–		1.156		1.181
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		–		–		1.156		1.181
TOTAAL		1.431		1.384		1.156		1.181