achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich

8K - Begrotingswijzigingen december 2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1 Begrotingswijziging december 2022 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Overige ontwikkelingen.....4
1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting 13
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij 27
2 Besluitvorming 33
2.1 Besluit 33

1 Begrotingswijziging december 2022

1.1 Inleiding

Met dit overzicht '8K - Begrotingswijzigingen december 2022' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2022.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 1.869.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 311.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 2.180.000 voordelig.

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

Onderwerp *Bedragen x € 1.000*	Bedrag	V/N
Actualiseren begroting sportbeleid en sportaccommodaties	27	V
Actualisatie HR budgetten	-65	N
Actualisatie rente belastingdienst	-27	N
Algemene uitkering vorig dienstjaar	-57	N
Beëindiging subsidie gezinscoaches	55	V
Frictiekosten voormalig personeel	-180	N
Maatwerkvoorzieningen Wmo	300	V
Onderbesteding onderwijsbudgetten	58	V
Overige baten en lasten taakmutaties	78	V
Septembercirculaire 2022	253	V
Taakmutaties septembercirculaire 2022	56	V
Veiligheidsregio jaarrekening 2021	48	V
Vrijval reserveringen en bijstellingen, incl. restant Corona	404	V
Ontwikkelingen MOA (raad 24-11)	-194	N
Ontwikkeling personeelslasten WM8KTD	-250	N
Ontwikkelingen personeelslasten 8K	-70	N
Eenmalige uitkering gemeenteambtenaren WM8KTD	-111	N
Eenmalige uitkering gemeenteambtenaren 8K	-45	N
Overige ontwikkelingen	32	V
Totaal	**311**	**V**

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Overige ontwikkelingen

Sociaal Domein
Inkomensregelingen
In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2022 bekend gemaakt. Deze is € 589.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage waarmee in onze begroting rekening mee was gehouden.

Daarentegen laten de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien. De dalende trend zet door waarbij we medio november op circa 575 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast van tussen de € 550.000 en € 650.000. Per saldo verwachten we dat de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2022 binnen de bestaande begrote budgetten te blijven.

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

Naast bovengenoemd effecten zetten we sinds 2020 zelf actief in op beheersmaatregelen. We zien dat kostenbewust werken en tussentijds evalueren en heronderzoeken van de maatwerkvoorziening individuele begeleiding effect hebben op de kostenbeheersing. Op basis van bovenstaande ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 300.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo-maatwerkvoorzieningen.

Beschermd Wonen
Het product Beschermd Wonen wordt op provinciaal niveau uitgevoerd door de centrumregeling Sociaal Domein Fryslân (SDF). De verwachting van SDF is dat we voor 2022 afstevenen op een positief resultaat.

Hoe hoog het positieve resultaat precies zal uitvallen is op dit moment onzeker. Dit omdat er mogelijk een nacalculatie Wet Langdurige Zorg door het Rijk wordt uitgevoerd, omdat de uitstroom stagneert uit Beschermd Wonen vanwege hoge voorschotnota's energie en
omdat de energiekosten voor zorgaanbieders zo enorm stijgen zodat we daar mogelijk enige compensatie voor zullen moeten bieden in 2022.

Het uiteindelijke resultaat Beschermd Wonen zal meegenomen worden in de jaarrekening 2022.

Jeugdzorg
In de cijfers over de eerste 8 maanden van 2022 zien wij terug dat er, na een daling van het aantal jeugdigen die jeugdhulp ontvangen in december 2021, vanaf januari 2022 weer een stijging te zien is. Als wij de gegevens specificeren dan zien wij dat het aantal duurzame trajecten afneemt, maar het aantal hersteltrajecten flink toeneemt. Ook zien wij een daling in de trajecten met een hoge intensiteit. Er zijn veel verschillende oorzaken denkbaar die deze curve zouden kunnen verklaren. In de komende periode zullen wij verder onderzoeken waar deze pieken en dalen vandaan komen, zodat wij hier goed op kunnen anticiperen.

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

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

Opvang vluchtelingen Oekraïne
In Achtkarspelen is het aantal beschikbare bedden voor de locatie Twijzel naar beneden bijgesteld van 70 naar 30. Daarnaast telt de locatie Kootstertille 35 beschikbare bedden. Per 1 november is de Fonteinkerk in Buitenpost beschikbaar voor maximaal 70 vluchtelingen.

In Gerkesklooster zal, naar verwachting vanaf half november, in het Generatiehuis plek worden geboden aan maximaal 75 vluchtelingen. In het voortraject draagt de gemeente de kosten voor de communicatie. Tijdens het verblijf van de vluchtelingen zal de gemeente kosten maken voor onderwijs en sport/recreatie. Alle overige kosten, zoals de verbouw, beveiliging, begeleiding, catering enz. zijn voor de veiligheidsregio.

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

Het indienen van het verzoek van het voorschot voor de periode 1 maart tm 31 december 2022 staat gepland voor 1 december a.s. Met de vergoeding die per persoon per beschikbaar bed wordt toegekend en de vergoeding van de werkelijke kosten van de verbouwingen en het leefgeld, is de prognose dat de begroting sluitend zal zijn. De externe personeelskosten (ingehuurde woonbegeleiders, locatiemanagers en beveiligingsmedewerkers bijvoorbeeld) zijn hierin meegenomen. Op dit moment wordt geïnventariseerd welke kosten van het gemeentelijk apparaat een directe relatie hebben met de opvang van de Oekraïners".
Een aantal afdelingen (o.a. front-office burgerzaken en grondzaken) heeft extern personeel ingehuurd t.b.v. de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Voor andere afdelingen geldt, dat reguliere werkzaamheden zijn uitgesteld of blijven liggen. Aan alle teamleiders is gevraagd om hun medewerkers erop te wijzen om de uren die zij maken t.v.b. de opvang van Oekraïense vluchtelingen, te registeren in de urenverantwoording.

Horizontaal Toezicht Belastingdienst
Al een geruim aantal jaren hebben wij een convenant met de Belastingdienst voor Horizontaal Toezicht. Dit houdt in dat wij periodieke gesprekken voeren met de Belastingdienst over de beheersing van fiscale risico's. De Belastingdienst heeft haar criteria om te voldoen aan Horizontaal Toezicht vanaf 2023 verscherpt.
Ons convenant loopt op 31 december 2022 af. Vanaf 2023 kunnen wij nog niet voldoen aan de nieuwe aangescherpte criteria. Dit betekent dat wij in 2023 niet voldoen aan het Horizontaal Toezicht. Dat is op zich niet erg, de consequentie is dat we gaan vallen onder het 'oude toezichtsregime' waarbij de Belastingdienst, wanneer zij daartoe aanleiding ziet, een controle op locatie (boekenonderzoek) kan uitvoeren. Voldoen aan HT is niet een doel op zich. Ons doel is het aantoonbaar beheersen onze fiscale risico's.
Wij zijn bezig met opstellen van een zogenaamd Tax Control Framework met alle toebehorende analyses en beleidsdocumenten. Hiertoe wordt door een extern fiscaal adviesbureau een zogenaamde nulmeting uitgevoerd waarna een plan van aanpak wordt

opgesteld met een routekaart waarmee we streven naar een nieuw convenant vanaf 2024.

Corona middelen

Ultimo december resteert nog een bedrag aan coronamiddelen van € 299.100. Anders dan voor de uitvoering (2023) van de cultuurnota 2022-2023 wordt op dit moment geen verder beroep op middelen meer verwacht. De raad wordt daarom voorgesteld het restant saldo vrij te laten vallen ten gunste van het begrotingsresultaat.

Totaaloverzicht Coronamiddelen en bestedingen		Bedrag	
Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche (2020 en 2021)		€ 2.767.000	
Bestedingen 2020 en 2021		€ 2.008.000	
Restant c.q. te besteden 1e t/m 5e tranche (dec. 2021)			€ 759.000
Coronasteunpakket december-circulaire 2021 (raad 3-3-2022)		€ 215.100	
Coronasteunpakket mei-circulaire 2022 (raad 13-10-2022)		€ 52.000	
			€ 267.100
	sub.		**€ 1.026.100**
Bestedingen / ramingen 2022			
Verdubbeling cultuursubsidies (motie PvdA, FNP p5-M4)		€ 15.000	
Uitvoering cultuurnota en compensatie terugbetaalde NOW		€ 91.000	
Budget subsidieregeling zelf- en samenredzaamheid		€ 120.000	
Inhuur VTHV		€ 10.000	
Coronamiddelen verkiezingen		€ 20.000	
Extra kosten bedsrijfsvoering corona 2022		€ 25.000	
Coronaschade Caparis (januari t/m oktober 2021)		€ 141.000	
	sub.		€ 422.000
Totaal beschikbare Coronamiddelen			**€ 604.100**
Vrijval opschalingskorting 2020 en 2021			€ -215.000
Uitvoering cultuurnota 2022-2023 (overlopende post)			€ -90.000
Voorstel vrijval coronamiddelen (raad 15-12-2022)			**€ 299.100**

Overlopende posten

Het komt elk jaar voor dat projecten nog niet (helemaal) tot uitvoering zijn gekomen. Waar het gaat om projecten met een incidenteel karakter mogen we de nog niet bestede middelen voor de nog uit te voeren werkzaamheden doorschuiven naar volgend jaar. De overlopende posten maken deel uit van de begrotingswijzigingen van december.

De nog niet bestede, incidenteel beschikbare, middelen worden overgebracht naar het onderdeel overlopende posten van de Reserve. Het gaat hierbij nadrukkelijk om niet-structurele activiteiten (projecten) die we wel gepland hadden maar door verschillende omstandigheden nog niet uitgevoerd zijn. Het is een administratieve handeling om de eerder beoogde maatschappelijke effecten van het oorspronkelijke besluit in een volgend jaar wél te kunnen realiseren.

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

Voor 2022 gaat het om de hierna vermelde activiteiten met een budget dat daarvoor specifiek bedoeld is. Tevens waren er al eerder voor een aantal onderwerpen bedragen meegenomen via de (reserve) overlopende posten naar 2022. Door verschillende reden

zijn deze niet of deels besteed in 2022. Wij stellen voor om deze ook mee te nemen naar 2023.

Onderstaand is een specificatie opgenomen van de overlopende posten en de in de reserve gereserveerde middelen. De overlopende posten zijn in hoofdstuk 1.3 nader toegelicht:

Omschrijving		2022/2023	Toelichting
Overlopende posten 2022-2023			
Ontsluiting Lauwerskwartier	€	500.000	Oorspronkelijk 2018
Uitvoeringskosten klimaatakkoord	€	216.000	Oorspronkelijk 2020
Impuls weerbaar bestuur	€	32.000	Oorspronkelijk 2020
Geluidshinder	€	31.000	Oorspronkelijk 2020
Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.	€	13.000	Oorspronkelijk 2021
Evaluatie samenwerking 8KTD	€	6.000	Oorspronkelijk 2021
Renovatie tennisbanen Buitenpost	€	22.000	Oorspronkelijk 2021
Correctie journaal 103552 Energiecoaches	€	55.000	Oorspronkelijk 2021
Frictiekosten ombuigingen	€	123.000	Oorspronkelijk 2021
Procesoptimalisatie	€	150.000	
Omgevingswet 2022	€	89.000	
Omgevingswet septembercirculaire 2022	€	242.000	
Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG	€	30.000	
Gemeentelik monumintebelied	€	60.000	
Implementatiekosten scenario 2 De Kruidhof	€	80.000	
Investeren in de ontwikkeling Achtkarspelen	€	10.000	
Krimpgelden mobiliteitsvisie	€	142.000	
Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht	€	53.000	
Taakmutaties: Versterking ondersteuning gebiedsteams	€	59.000	
Taakmutaties: Impuls integraal werken	€	7.000	
Taakmutaties: robuust rechtsbeschermingssysteem	€	33.000	
Taakmutaties: systeemleren	€	8.000	
Communicatie omgevingswet	€	5.000	
Recreatief park/bijenlint Surhuisterveen	€	15.000	
Taakmutaties: Handhaving energielabel C kantoren	€	2.000	
Taakmutaties: Toezicht en Handhaving kinderopvang	€	1.000	
Taakmutaties: Toezicht en Handhaving gastouderschap	€	8.000	
Taakmutaties: Toezicht en Handhaving voor EPBD III	€	2.000	
Wet open overheid vanuit taakmutaties	€	28.000	
	sub €	2.022.000	
Coronamiddelen			
Cultuurbeleid	€	90.000	Oorspronkelijk 2021
Regio			
Krimpgelden	€	529.000	
Totaal	**€**	**2.641.000**	

Ontwikkeling personeelskosten
WM8KTD
Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van reguliere formatie. Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt alleen slaagt via inhuur. De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken.

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

Gevolgen Achtkarspelen
Wij verwachten dat de personeelskosten voor de gemeente die niet onder de WM8KTD vallen (Beheer, Griffie en Directie) de begroting van € 6,1 miljoen met € 70.000 zullen overschrijden. Dit bedrag wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht. De overschrijding van het begrote budget wordt vooral veroorzaakt door inhuur bij ziekte, met name bij de onderdelen Sportbeleid en sportactivering.

Frictiekosten voormalig personeel WM8KTD
Binnen de WM8KTD is er in 2022 sprake van frictiekosten voor een 12-tal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.
De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie hebben met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.
Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. Vorig jaar is voor de frictiekosten, die in 2021 zijn ontstaan reeds een voorziening gevormd voor de lopende verplichtingen. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 moet de voorziening nu worden aangevuld met € 360.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 180.000 omhoog gaat.

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

Vaak wordt aan het eind van het jaar vanuit het ministerie van BZK de definitieve rekenrente bepaald. Mocht de uiteindelijke rekenrente afwijken van de nu gehanteerde rekenrente dan komen we hier in het kader van de jaarrekening 2022 op terug. In de afgelopen maanden heeft de ECB al drie renteverhogingen doorgevoerd met als doel om de hoge inflatie binnen de eurozone terug te dringen. De verhogingen van de rentestanden hebben ook impact op de benodigde omvang van onze pensioenvoorziening. Als gevolg van de renteverhogingen en de daarbij verplicht te hanteren rekenrente voor pensioenvoorzieningen kunnen we voor 2022 wellicht een deel van de opgebouwde pensioenvoorzieningen bij de jaarrekening laten vrijvallen.

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

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

In de CAO-onderhandelingen zijn bonden en werkgevers intussen nog niet veel verder tot elkaar gekomen. De VNG bracht op 22 september jl. het eerste loonbod uit: 3,25 procent voor 2023. Op 11 oktober jl. werd dat percentage verhoogd naar 4 procent. Vakbond FNV liet in reactie daarop haar loonbod zakken van 12 naar 11,25 procent. De onderhandelende partijen stellen na het laatste overleg van vorige week vast dat de afstand tussen beide standpunten 'zeer groot' is. Op 16 november zijn de cao-onderhandelingen voortgezet.

De financiële gevolgen voor 2022 voor onze organisatie(s) bedragen (maximaal):

- Achtkarspelen € 45.000
- Bijdrage Achtkarspelen aan WM8KTD € 111.000 (o.b.v. 50/50)
- Totaal € 156.000

Gemeenten worden verder niet gecompenseerd voor deze eenmalige uitkering. De eenmalige kosten voor 2022 worden in de decemberwijzigingen meegenomen ten laste van het begrotingsresultaat 2022. De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000. Via een begrotingswijziging zijn deze gevolgen voor de bijdrage aan de WM8KTD en de gemeente van in totaal € 156.000 meegenomen ten laste van het begrotingssaldo.

Taakmutaties 2022
Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. In de begrotingswijzigingen van december is hier binnen de diverse clusters uitvoering aan gegeven. Ze komen in deze begrotingswijzigingen van december als volgt terug:

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

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

Ontwikkelingen septembercirculaire 2022
Onlangs is de septembercirculaire gemeentefonds ontvangen. Deze circulaire heeft voor de jaren 2023 en volgende met name betrekking op het nominale acres wegens de forse toename van de prijsstijging. Voor het jaar 2022 is de afrekening van het BCF (btw compensatie fonds) in de algemene uitkering opgenomen. Voor Achtkarspelen een bedrag van € 509.000.

Voor de volgende taakmutaties en decentralisatie uitkeringen is daarnaast geld aan het gemeentefonds toegevoegd.
- Energietoeslag € 685.000
- Asiel inburgering € 30.000
- Maatschappelijke begeleiding statushouders € 19.000
- Invoeringskosten Omgevingswet € 324.000
- Wet kwaliteitsborging bouw € 53.000
- Leerlingenvervoer Oekraïne € 8.000
- Participatie € 26.000

De middelen voor deze mutaties zullen voor de uitvoering van de werkzaamheden worden gereserveerd op de post overige baten en lasten.

Verbetermonitor vierde kwartaal 2022
De (interne) sturing op acties n.a.v. bevindingen uit de interim- en jaarrekeningcontrole vindt plaats aan de hand van de verbetermonitor. Overeenkomstig de afspraken met de controlecommissie informeren wij u in de begrotingswijzigingen over ontwikkelingen omtrent de voortgang van de acties. Er zijn in totaal 31 acties voor opvolging. Hiervan hebben 11 specifiek betrekking op Achtkarspelen, waarvan inmiddels 9 zijn opgevolgd. De overige 18 hebben betrekking op de Werkmaatschappij.

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

1. Subsidievolgsysteem
In het kader van Procesoptimalisatie en rechtmatigheid is het Subsidieverleningsproces in kaart gebracht. Een van de aanleidingen hiervoor betrof het ontbreken van een totaal overzicht van verleende subsidies en geconstateerde verschillen in de uitvoering van het

proces tussen diverse afdelingen. De accountant heeft een aantal jaren geleden hiertoe geadviseerd een zogenaamd 'subsidieregister' of 'subsidieloket" in te richten.
De uitvoering hiervan loopt achter. Het geoptimaliseerde proces is in kaart gebracht en wordt binnenkort vastgesteld door de stuurgroep Procesoptimalisatie. Daarna moet het nieuwe proces geïmplementeerd worden inclusief het inrichten van een integraal overzicht van alle subsidies. Het risico is dat de rechtmatigheid van subsidieverlening niet (eenvoudig) kan worden vastgesteld. Wij kunnen hiertoe niet steunen op het proces en aantoonbaar werkende beheersmaatregelen. Voor de rechtmatigheid voeren wij controles uit op basis van steekproeven.

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

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

1. Vanuit vakafdelingen en zaaksysteem alle vastgoedcontracten inventariseren (november /december 2022).
2. Afdelingen brengen contracten op orde en leveren aan (medio november 2022 t/m januari 2023)
3. Opvoeren contracten in Totallink (november 2022 t/m februari 2023)
4. Proces ontworpen en implementeren (december 2022/januari 2023)
5. In kaart brengen en proces schetsen wat er nog moet gebeuren en onder wiens verantwoordelijkheid (januari 2023)
6. Opleveren lijst van dossiers waarvan geen correct contract aanwezig is en overgaan tot beheerfase (eind februari 2023)
7. Afhankelijk van de grootte van de lijst van dossiers contracten actualiseren.

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

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

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

De projecten zijn urgent, omdat het ontbreken van bepaalde technische maatregelen de nodige risico's geeft op het gebied van informatieveiligheid en privacy. Beschikbaarheid over voldoende capaciteit binnen ICT en de beschikbaarheid van andere afdelingen, die hieraan verbonden zijn is een groot knelpunt voor de vele uitdagingen binnen ICT. We

zijn een gedetailleerde planning aan het opstellen om hier de komende jaren verbetermaatregelen door te voeren.

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

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

1.3 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

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

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten financiën 17

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 verwachten we dat een aantal budgetten binnen team Financiën niet volledig wordt benutten. Voor 8K betekent dit een voordeel van € 7.000 en komt ten gunste van het begrotingssaldo.

In de werkmaatschappij blijkt dat er in 2020 en 2021 te veel premie is betaald voor de werknemersverzekering. Hierdoor ontstaan er in 2022 inkomsten. Dit was van te voren niet begroot. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een voordeel van € 20.000. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 10.000. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105447

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten informatisering en automatisering 7

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 wordt verwacht dat een aantal budgetten binnen WM8KTD bij informatisering en automatisering niet volledig wordt benut. Hierdoor blijft er een bedrag van € 13.000 over. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 6.500. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.

Verwacht wordt dat er voor 2022 een tekort is op het budget basisregistratie adressen/gebouwen (BAG) van € 18.000. De te verwachten extra kosten binnen het genoemde budget kunnen gecompenseerd worden vanuit het bestaande budget WOZ.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten. Het betreft een verschuiving tussen taakvelden OZB woningen en burgerzaken. Hierdoor is er sprake van een verschuiving tussen de bijdrage van beide gemeenten.
Journaal id 105493

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten interne diensten 13

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 verwachten we dat een aantal budgetten binnen interne diensten niet volledig wordt benut en dat er een aantal budgetten worden overschreden. Voor de gemeente betekent dit een nadeel van € 8.500. Dit komt ten laste van het begrotingssaldo.

Ook in de werkmaatschappij blijkt dat een aantal budgetten niet volledig wordt benut. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een voordeel van € 43.500. Dit leidt voor Achtkarspelen tot een lagere bijdrage van € 21.750 (voordeel). Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105475

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie HR budgetten - 65

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 is er sprake van een overschrijding van de HR (wervings)budgetten bij de WM8KTD voor wervingskosten personeel. We hebben voor 2023 hiervoor extra geld gevraagd via de Kadernota en begroting 2023-2026, echter we zien voor 2022 eveneens een beeld van gestegen kosten. De twee voornaamste redenen zijn het hoge personeelsverloop en het ziekteverzuim.
De overschrijding van werving en selectie komt door het personeelsverloop binnen de organisatie. Het afgelopen jaar zijn vaak externe bureaus ingeschakeld voor de werving van nieuw personeel, omdat traditionele werving te weinig opleverde.
De overschrijding van de Arbo activiteiten komt door het ziekteverzuim binnen de organisatie. Hierdoor zijn er meer aanvragen geweest bij bedrijfsartsen, ergonomische producten aangeschaft en door teamleiders die hierover trainingen krijgen. Tevens is het personeelsverloop ook een reden van overschrijdingen.
In totaliteit wordt voor de WM8KTD een stijging van de kosten verwacht van ruim € 130.000. Deze wijziging heeft effect op de bijdrage aan de WM8KTD, waarvoor elke gemeente € 65.000 bijdraagt aan de kosten. Deze extra kosten komen voor onze gemeente ten laste van het begrotingsresultaat 2022.
Journaal id 105477

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie rente belastingdienst - 27

Voor 2022 zijn, in lijn met voorgaande jaren, geen kosten voor te betalen belastingrente begroot. Er zijn in 2022 wel rentekosten betaald aan de Belastingdienst voor een incidenteel hoger bedrag. De belastingdienst heeft besloten dat met terugwerkende kracht naar 2015 de gescheiden inzameling van huishoudelijk afval niet een overheidstaak maar een ondernemerstaak betreft. Hierdoor is de btw op de gescheiden inzameling van huishoudelijk afval de afgelopen jaren ten onrechte gecompenseerd en dat dit verrekend moeten worden met de fiscus. Over de ten onrechte gecompenseerde Btw moet de gemeente over de jaren 2015 tot en met 2020 naheffingsrente betalen.
Journaal id 105452

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie rente langlopende leningen 19

Op basis van de planning en bestedingen tot en met medio oktober 2022 wordt verwacht dat het budget betaalde rente langlopende leningen niet volledig wordt benut door een aflossing van een lening. Ook wordt verwacht dat we meer baten genereren voor ontvangen rente langlopende leningen. Dit komt doordat we kasgeldleningen hebben aangetrokken tegen een negatieve rente. Voor de gemeente betekent dit een voordeel van € 19.000. Dit komt ten gunste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105450

8K: Raad 15-12-2022; Actualiseren begroting sportbeleid en sportaccommodaties. 27

In de begroting voor sportbeleid is een bedrag opgenomen voor de vervanging van de inventaris (het sportmateriaal) van de sporthallen en gymnastieklokalen. Dit sportmateriaal wordt elk jaar gekeurd, het afgekeurde materiaal wordt vervangen. Het bestaande budget blijkt de laatste jaren te laag, dit jaar is er naar verwachting € 30.000 meer nodig dan begroot. In de begroting 2023-2026 is rekening gehouden met deze aanzienlijk hogere kosten.

Voor sportaccommodaties, de sporthallen en de gymzalen, geldt dat de onderhoudskosten voor klein onderhoud zoals die zijn opgenomen in de MeerJaren OnderhoudsPlanning (MJOP) meevallen. In totaal bedraagt dit € 50.000. Ook de kosten voor elektriciteit vallen mee. Door corona zijn de gebouwen een tijd gesloten geweest en de opbrengst van de zonnepanelen valt mee. Per saldo gaat het hier om € 25.000.

Daar staat tegenover dat de huurinkomsten, ook mede door corona lager zijn dan begroot. Een deel van de lagere huurinkomsten wordt wel vergoed door het Rijk, middels de regeling "tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties" (de TVS regeling), maar een ander deel is structureel van aard. Sportverenigingen hebben minder leden en door de alom stijgende kosten zijn ze ook voorzichtiger met huren van accommodaties. In eerste instantie wordt uitgegaan van € 15.000 minder huurinkomsten.

Op dit moment is er geen pachter voor één van de kantines van de sporthallen. Dat heeft een negatief effect op de begroting van € 3.000.

Voor 2022 hebben deze onderwerpen per saldo een positief effect op het begrotingsresultaat van € 27.000
Journaal id 105514

8K: Raad 15-12-2022; Algemene uitkering vorig dienstjaar - 57

Op basis van de septembercirculaire 2022 is er nog een aantal maatstaven in de algemene uitkering 2021 aangepast of definitief vastgesteld. De aanpassingen hebben betrekking op de actualisatie van de gegevens over het aantal huishoudens naar leeftijdsgroepen, het aantal minderheden en de omgevingsadressendichtheid. De algemene uitkering 2021 is met deze aanpassingen nog met € 57.000 verlaagd. Dit komt ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105524

8K: Raad 15-12-2022; Beëindiging subsidie gezinscoaches 55

Wij hebben de Kwadrantgroep op 12 oktober 2021 laten weten dat de subsidiebeschikking voor gezinscoaches per 1 juli 2022 wordt beëindigd. De gemeentebegroting voor 2022 dient hierop nog te worden aangepast. Voor 2022 betekent dit een besparing van € 55.000. Dit heeft een positief effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 105439

8K: Raad 15-12-2022; Dekking afschrijvingslasten renovatie slechte sportvelden - 8

In de periode 2014-2015 is een aantal slechte sportvelden gerenoveerd. Daarbij is besloten om de afschrijvingslasten van deze investering te dekken uit een speciaal daarvoor in te stellen bestemmingsreserve. Dat is conform besluitvorming uitgevoerd.
In 2017 is besloten om het aantal bestemmingsreserves drastisch in te perken en op te laten gaan in de Algemene Reserve (AR). Ook dat is conform besluitvorming uitgevoerd. Daarmee is ook de

bestemmingsreserve 'Afschrijvingslasten renovatie slechte sportvelden' opgeheven.
Tot dit moment worden de afschrijvingslasten van de renovaties gedekt uit de AR. Gebleken is dat dat op grond van de voorschriften (BBV) niet mag. Afschrijvingslasten mogen alleen uit de reserve worden gedekt als dat een bestemmingsreserve is.
Om deze onrechtmatigheid in de begroting te herstellen, wordt voorgesteld om de afschrijvingslasten van € 8.000 ten laste van de exploitatie te brengen.
Dit heeft een structureel nadelig effect op het begrotingsresultaat.

Het alternatief is om de bestemmingsreserve opnieuw in te stellen. Gezien het besluit in 2017 om het aantal bestemmingsreserves in te perken én de geringe omvang van het bedrag wordt dit alternatief afgeraden.
Journaal id 105445

8K: Raad 15-12-2022; Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten c.a. - 156

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

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

Achtkarspelen	€ 45.000
Bijdrage Achtkarspelen aan WM8KTD	€ 111.000 (o.b.v. 50/50)
Totaal	€ 156.000

De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000. Via een begrotingswijziging zijn deze gevolgen voor de bijdrage aan de WM8KTD en de gemeente van in totaal € 156.000 meegenomen ten laste van het begrotingssaldo.
Journaal id 105573

8K: Raad 15-12-2022; Exploitatie De Kruidhof - 8

De Kruidhof is 15 oktober gesloten voor het winterseizoen. Dat betekent dat nu een voorlopig resultaat kan worden berekend, inclusief een aantal aannames over de nog te maken kosten.

De Kruidhof kan in 4 onderdelen worden gesplitst.
1. Huisvesting; dit betreft het hebben van een gebouw. De kosten die hiermee annex zijn, zijn onder meer de gemeentelijke- en waterschapslasten en de nutsvoorzieningen.
Op al deze kosten wordt in totaal € 4.000 voordeel behaald.
2. De tuinen en museum. Hier gaat het om de bezoeker, het aantal en wat ze besteden in de verkooptuin en winkel. Er zijn meer betalende bezoekers geweest. Er is ook meer verkocht, maar daar staat tegenover dat er ook meer inkoop is geweest. De kosten die gerelateerd zijn aan het hebben van de verkooptuin en winkel vielen ook mee. Er is een overeenkomst met het IJstijdenmuseum dat die een vast bedrag per betalende bezoeker van De Kruidhof krijgt. Meer bezoekers houdt dus automatisch een hogere bijdrage in.
Al met al is er op dit onderdeel € 18.000 voordeel behaald.
3. Het tuincafé. De afgelopen jaren was er steeds een pachter voor het tuincafé. Vorig jaar is dit contract beëindigd, waardoor er voor dit jaar een nieuwe pachter moest worden gevonden. Dat heeft enige tijd geduurd, in augustus is de nieuwe pachter begonnen. Dat betekent dat een groot deel van de begrote huurinkomsten niet zijn gerealiseerd in 2022.
Bovendien is er een definitieve verrekening met de vorige pachter geweest. die heeft mede als gevolg van de coronaperikelen nog wat van de betaalde voorschotten terug ontvangen. Daarnaast is hier nog een investering in keukenmateriaal gedaan.
Per saldo is op dit onderdeel € 32.000 nadeel behaald.
4. De organisatie. Het geheel van mensen (vrijwilligers, want de salariskosten worden in dit kader niet besproken), en middelen om de gestelde doelen te realiseren.
Per saldo leiden de ontwikkelingen van de kosten en opbrengsten tot een voordeel van € 2.000.

Dat betekent dat De Kruidhof als geheel € 8.000 nadeel ten opzichte van de begroting gaat behalen en dat komt ten laste van het begrotingsresultaat.
Journaal id 105404

8K: Raad 15-12-2022; Frictiekosten voormalig personeel WM8KTD - 180

Binnen de WM8KTD is er in 2022 sprake van frictiekosten voor een achttal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.
De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie heeft met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.
Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. Vorig jaar is voor de frictiekosten, die in 2021 zijn ontstaan reeds een voorziening gevormd voor de lopende verplichtingen. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 moet de voorziening nu worden aangevuld met € 360.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 180.000 omhoog gaat.
Journaal id 105578

8K: Raad 15-12-2022; Maatwerkvoorzieningen Wmo 300

Op basis de ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 300.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo-maatwerkvoorzieningen. Dit voordeel is meegenomen ten gunste van het begrotingsresultaat.
Journaal id 105418

8K: Raad 15-12-2022; Onderbesteding onderwijsbudgetten 58

Door de afgelopen coronapandemie en door een hoog personeelsverloop binnen het programma onderwijs was sprake van een lager activiteitenniveau dan verwacht. Mede door de krapte op de arbeidsmarkt viel het niet mee op korte termijn vervanging te realiseren en de achterstand in te lopen. Dit heeft tot gevolg dat binnen het programma onderwijs sprake is van gedeeltelijke onderbesteding op budgetten. Deze budgetten zouden vooral worden ingezet voor een campagne om meer peuters te bereiken voor ondersteuning in hun ontwikkeling en om activiteiten voor jeugdigen te initiëren. Voor de begroting 2022 levert dit een voordeel op van € 58.000.
Journaal id 105424

8K: Raad 15-12-2022; Ontwikkeling personeelslasten WM8KTD en 8K - 320

Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van reguliere formatie. Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt vaak alleen slaagt via inhuur. De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken.

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

Wij verwachten dat de personeelskosten voor de gemeente die niet onder de WM8KTD vallen (Beheer, Griffie en Directie) de begroting van € 6,1 miljoen met € 70.000 zullen overschrijden. Dit bedrag wordt ten laste van het begrotingssaldo gebracht. De overschrijding van het begrote budget wordt vooral veroorzaakt door inhuur bij ziekte, met name bij de onderdelen Sportbeleid en sportactivering.
Journaal id 105570

8K: Raad 15-12-2022; Overige baten en lasten taakmutaties 78

In de jaarlijkse circulaires van het Gemeentefonds wordt voor nieuw beleid verschillende bedragen beschikbaar gesteld via taakmutaties. De middelen voor deze taakmutaties worden in eerste instantie gereserveerd op de overige baten en lasten. In de loop van het jaar worden deze taakmutaties via begrotingswijzigingen toegevoegd aan de reguliere posten in de begroting. De volgende taakmutaties die niet in de begroting zijn verwerkt kunnen worden toegevoegd aan het begrotingssaldo:
- Restant Wet open Overheid € 1.000
- Versterking omgevingsveiligheidsdiensten € 7.000 (in de begroting van de Veiligheidsregio opgenomen)

- Gezond in de stad € 75.000
- Subsidieregeling continuïteitsregeling cruciale jeugdzorg € -18.000
- Inburgering € 8.000
- Einde lening inburgeringsplicht € 5.000

Journaal id 105302

8K: Raad 15-12-2022; Septembercirculaire 2022 253

Onlangs is de septembercirculaire gemeentefonds ontvangen. Deze circulaire heeft voor de jaren 2023 en volgende met name betrekking op het nominale acres wegens de forse toename van de prijsstijging. Voor het jaar 2022 is de afrekening van het BCF (btw compensatie fonds) in de algemene uitkering opgenomen. Voor Achtkarspelen een bedrag van € 509.000.

Voor de volgende taakmutaties en decentralisatie uitkeringen is daarnaast geld aan het gemeentefonds toegevoegd.
- Energietoeslag € 685.000
- Asiel inburgering € 30.000
- Maatschappelijke begeleiding statushouders € 19.000
- Invoeringskosten Omgevingswet € 324.000
- Wet kwaliteitsborging bouw € 53.000
- Leerlingenvervoer Oekraïne € 8.000
- Participatie € 26.000

De middelen voor deze mutaties zullen voor de uitvoering van de werkzaamheden worden gereserveerd op de post overige baten en lasten.

Journaal id 105348

8K: Raad 15-12-2022; Taakmutaties septembercirculaire 2022 56

In de septembercirculaire 2022 zijn de nodige taakmutaties opgenomen. Deze bedragen zijn gereserveerd onder de overige baten en lasten. Voor de taakmutaties Asiel inburgering € 30.000 en Participatie € 26.000 is het niet noodzakelijk extra middelen op te nemen in de begroting. Deze middelen kunnen vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.

Journaal id 105504

8K: Raad 15-12-2022; Veiligheidsregio jaarrekening 2021 48

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio heeft in de vergadering van 30 juni 2022 besloten een deel van het jaarrekeningsaldo 2021 terug te storten naar de deelnemende gemeenten. Voor Achtkarspelen betreft dit een bedrag van € 48.000.
Dit bedrag wordt toegevoegd aan het begrotingssaldo.

Journaal id 105367

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

Tijdens de inspectie van de externe partij is gebleken dat de AED’s vervangen moesten worden. Het vervangen van de AED's is noodzakelijk. In de begroting van 2022 van WM8KTD is geen rekening gehouden met deze extra kosten van € 16.000. Dit betekent per gemeente een verhoging van de bijdrage met € 8.000.

Journaal id 105403

8K: Raad 15-12-2022; Vrijval reserveringen en bijstellingen overige baten en lasten 404

Vrijval restant coronamiddelen
Van ontvangen corona steunpakketten is ultimo 2022 nog een restantsaldo beschikbaar van € 299.000. De raad wordt voorgesteld dit bedrag vrij te laten vallen t.g.v. het begrotingsresultaat. Toekomstige corona gerelateerde uitgaven in voorkomende gevallen incidenteel ten laste van de reserve te nemen via separate voorstellen.

Vrijval restant opschalingskorting
Deze begrotingswijziging regelt de vrijval ten gunste van het resultaat van de onbenutte gereserveerde middelen voor opschalingskorting 2020 en 2021 (resp. € 35.000 en 182.000).

Vrijval onbenutte taakmutaties
Tevens wordt voorgesteld het restant aan onbenutte gereserveerde taakmutaties uit de decembercirculaire 2021 (€ 116.000) vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat. Deze middelen konden binnen de reguliere budgetten worden opgevangen.

Bijstelling toegepaste indexeringen
Ook wordt voorgesteld een bedrag van € -228.000 ten laste van het resultaat te nemen voor toepassing voor benodigde prijsontwikkelingen/indexeringen.

Het totale effect op het begrotingsresultaat bedraagt daarmee € 404.000 positief. De wijziging heeft geen effect op de bijdrage aan de werkmaatschappij.
Journaal id 105467

8K: Raad 24-11-2022; Ontwikkelingen MOA - 194

Het stichtingsbestuur van de MOA heeft de concept jaarstukken 2021, de concept begrotingswijziging 2022 en de conceptbegroting 2023 voorlopig vastgesteld en legt deze ter goedkeuring voor aan de raad. Het college neemt kennis van deze stukken. Het stichtingsbestuur van de MOA stelt de concepten definitief vast na de verkregen goedkeuring van de raad. Deze begrotingswijziging is de financiële vertaling van het raadsbesluit van 24 oktober 2022.
Journaal id 105391

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

8K: Raad 15-12-2022: Opvang ontheemde Oekraïners
In de raadsvergadering van 13 oktober jl. hebben wij u op de hoogte gebracht van de stand van zaken opvang ontheemde Oekraïners. Er is toen nog niet ingegaan op de daarmee verband houdende lasten en baten. Toegezegd is hierop bij de begrotingswijzigingen voor de raadsvergadering van december terug te komen. Wij hebben een prognose gemaakt van de verwachte uitkomsten op grond van de stand van zaken per oktober. De prognose voor 2022 komt uit op een totaalbedrag van € 3.077.000. In deze prognose is ook de opvanglocatie de Fontein te Buitenpost verwerkt, waar met ingang van 1 november a.s. ook ontheemde Oekraïners worden opgevangen. Wij gaan er van uit, dat wij door het Rijk gecompenseerd worden voor alle lasten en daarom is bij de begrotingswijziging sprake van budgetneutraliteit en zijn er geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Het totaalbedrag is als volgt opgebouwd:
• Vergoeding per dag per beschikbaar bed € 2.555.000
• Vergoeding leefgeld in particuliere opvang € 367.000
• Bouw en transitievergoedingen € 155.000
Journaal id 105487

8K: Raad 15-12-2022; Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs
Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld via het nationaal programma onderwijs aan gemeenten. Gemeenten worden daarmee in staat gesteld in samenwerking met het onderwijsveld activiteiten te organiseren gericht op het wegnemen van de nadelige gevolgen van de coronapandemie bij schoolgaande kinderen. De uitvoering hiervan is belegd bij de WM8KTD. Hiervoor is in beeld gebracht met welk budget dit mogelijk gemaakt wordt. Het gaat om een bedrag van € 88.000 (per gemeente). Deze begrotingswijziging actualiseert de te verstrekken bijdrage aan WM8KTD. Door het budgettair neutrale karakter van de wijziging heeft dit geen gevolgen voor het begrotingssaldo, maar wordt de bijdrage aan de WM8KTD wel met dit bedrag verhoogd.
Journaal id 105357

8K: Raad 15-12-2022; Actualisatie reiniging
Op basis van het beeld van de betaalde facturen t/m augustus 2022 is een inschatting gemaakt van het voorlopig afvalresultaat. Dit komt uit op een positief resultaat van € 113.000 en bestaat uit de volgende elementen:

- De verwerkingskosten van de deelstromen afval worden € 80.000 lager ingeschat. Dit komt doordat het totaal aantal bezoekers op de milieustraat is gedaald.
- De opbrengst van de deelstromen liggen € 100.000 hoger dan begroot door meer inkomsten uit verkoop oud ijzer door fors herstel van de grondstofprijzen en meeropbrengst van het heffingstarief aan de poort voor de bouwgelieerde afvalstromen.
- De kosten voor nascheiding kunststof/drankenkartons leveren een nadeel op van € 50.000 door een hoger ingezameld volume dan begroot (ca. 100 ton) en een hoger verwerkingstarief (€ 20/ton).
- Het dividend van Afvalsturing Friesland NV (verwerking) lag € 21.000 hoger dan begroot.
- Het dividend van NV Fryslân Miljeu (inzameling) lag € 39.000 hoger dan begroot.
- Tot slot zullen in het vierde kwartaal conform begroting nog twee vervroegde afwaarderingen plaatsvinden (KGA depot en werk t.b.v. de milieuvergunning) in totaal € 77.000.

Door het gesloten systeem van de afvalstoffenheffing leidt het verwacht positieve afvalresultaat van € 113.000 tot een begrote toename van de voorziening reiniging.
Journaal id 105419

8K: Raad 15-12-2022; actualisatie riolering
Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 verwacht de Beheerafdeling een aantal budgetten binnen riolering niet volledig te benutten. Hierdoor blijft er een bedrag van € 25.000

over.
Daarnaast is het in 2022 nog niet gelukt om een extra vakspecialist riolering aan te trekken waarvoor in het personeelsbudget wel ruimte is. Hierdoor blijft er op het personeelsbudget voor riolering nog een bedrag over van € 90.000.
Binnen het gesloten stelsel van de rioolheffing wordt het verwacht voordeel van € 115.000 toegevoegd aan de voorziening riolering. Deze wijziging heeft daardoor geen gevolgen voor het verwachte begrotingsresultaat.
Journaal id 105440

8K: Raad 15-12-2022; Bijdrage Wetterskip Fryslân in verband met onderhoud vijvers.
Van Wetterskip Fryslân (WF) wordt een bijdrage ontvangen voor het onderhoud van de vijvers. Dat onderhoud is de verantwoordelijkheid van WF, maar de taak wordt uitgevoerd door de gemeente. De vergoeding staat al enige jaren ter discussie en is daarom niet structureel in de begroting opgenomen. De verwachting is dat er met ingang van 2023 een nieuwe regeling met WF wordt afgesproken. In de nota kapitaalgoederen, die begin dit jaar is vastgesteld, is besloten dat deze specifieke bijdrage wordt gestort in de voorziening baggeren. Per saldo is er daarom geen effect van deze begrotingswijziging op het begrotingssaldo.
Journaal id 104009

8K: Raad 15-12-2022; Herschikken formatie binnen taakvelden 5.1 en 5.2
Bij het team sportbeleid is door urenvermindering van een medewerker formatieruimte beschikbaar gekomen. Gegeven het geringe aantal beschikbare uren in relatie tot de werkvoorraad is het wenselijk/noodzakelijk om die functieomvang iets uit te breiden.
Dit kan binnen team beheer worden opgelost door formatieruimte van sporthalbeheer over te hevelen. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105039

8K: Raad 15-12-2022; Inkomensregelingen (BUIG)
In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG (inclusief de Loonkostensubsidie) over 2022 bekend gemaakt. Deze is € 589.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage waarmee in onze begroting rekening mee was gehouden.

Tegelijk laten ook de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien. De dalende trend zet door waarbij we medio november op circa 575 verstrekkingen zitten. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast van tussen de € 550.000 en € 650.000. Per saldo verwachten we dat de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2022 binnen de bestaande begrote budgetten te blijven.
Journaal id 105420

8K: Raad 15-12-2022; Overbrengen diverse taakmutaties naar juiste taakvelden
Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. Deze begrotingswijziging zorgt voor de verwerking van de taakmutaties naar de juiste taakvelden. In dit geval gaat het om leerlingenvervoer Oekraïne (€ 8.000), maatschappelijke begeleiding statushouders (€ 19.000), energietoeslag (€ 685.000) armoedebestrijding kinderen (€ 4.000), prenataal huisbezoek door jeugdgezondheidszorg (€ 5.000), rijksvaccinatieprogramma meningokokken (€ 7.000), gezond in de stad (€ 11.000) en rijksvaccinatieprogramma HPV mannen (€ 5.000). De wijziging heeft een budgettair neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105512

8K: Raad 15-12-2022; Project Spitkeet, motie 357 Raad 08-07-2021
In de raadsvergadering van 8 juli 2021 is bij de behandeling van de kadernota 2022-2025, een motie ingediend voor het project Spitkeet. Dit project behelsde het afbouwen van de overkapping op het bezoekerscentrum. De motie kreeg raadsbrede steun. Als het project niet afgerond zou zijn per 1 januari, werd het college opgeroepen om in de loop van 2022 met een begrotingswijziging te komen voor aanvullende middelen, zodat het project kon worden afgerond. Wij hebben aangegeven deze motie te willen uitvoeren en via deze begrotingswijziging geven wij gehoor aan de oproep van de raad. Voor de afbouw is in totaal € 112.000 nodig, Gemeente Tytsjerksteradiel draagt de andere helft bij. Het bedrag van € 56.000 is een incidentele uitgave en komt volgens bestendige gedragslijn ten laste van de algemene reserve.
Journaal id 105186

8K: Raad 15-12-2022; Subsydzjeregeling Sichtberens Fryske taal
Wij hebben een subsidieaanvraag gedaan op grond van de provinciale subsidieregeling "Sichtberens Fryske taal". De subsidie is bestemd voor de uitvoering van activiteiten die voortkomen uit de lange termijn agenda 2030. Het doel van de activiteiten is de zichtbaarheid van de Fryske taal binnen en

buiten de organisatie meer aandacht te geven. Het gaat om een bedrag van € 10.000 en leidt tot een wijziging op de begroting. De wijziging is budgettair neutraal.
Journaal id 105416

8K: Raad 15-12-2022; Ventilatie in scholen (Lauwerscollege)
Voor de school van het voortgezet onderwijs het Lauwerscollege is een aanvraag gedaan voor verbetering van ventilatie. Deze aanvraag is ingediend bij de rijksdienst voor ondernemend Nederland. De specifieke uitkering die hiervoor bestaat is gericht op het op orde krijgen van het binnenklimaat in schoolgebouwen ten gevolge van Covid-19. Het toegekende bedrag in de beschikking voor het Lauwerscollege bedraagt € 64.000. Omdat het een specifieke uitkering betreft wordt het bedrag budgettair neutraal opgenomen in de begroting vanwege de voorgeschreven bestedingsrichting.
Journaal id 105423

Overlopende posten

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag

8K: Raad 15-12-2022; Correctie journaal 103552 Energiecoaches
Op basis van de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 is een boeking als foutief beoordeeld. De in 2021 ontvangen subsidie voor energiecoaching moet worden aangemerkt als vooruit ontvangen bedrag en is op deze wijze in 2021 gecorrigeerd.
De ontvangst van het bedrag is daarmee in 2021 niet meer zichtbaar in de exploitatie. Daarmee is de overlopende post vanuit 2021 naar 2022 ook ongeldig en de retourboeking vanuit de algemene reserve in 2022 ook. Door middel van deze begrotingswijziging wordt de eerder gedane wijziging van april onder journaal nummer 103552 weer ongedaan gemaakt.
Journaal id 105375

8K: Raad 15-12-2022; Cultuurbeleid
De gemeente is bij de diverse pakketten steunmaatregelen als gevolg van de coronapandemie ruimschoots gecompenseerd om activiteiten te ontplooien in de culturele sector. Bij de vaststelling van de begrotingswijziging op 16 december 2021 heeft de raad besloten om ten laste van de coronamiddelen hiervoor € 90.000 beschikbaar te stellen voor uitvoering van de cultuurnota 2022 - 2023. In 2022 is hiervan nog niets gerealiseerd, maar de gevraagde middelen zijn bedoeld voor 2022 en 2023. Daarom wordt dan ook voorgesteld om het volledige bedrag door te schuiven naar 2023 via de reserve overlopende posten. Voor het begrotingssaldo heeft dit geen gevolgen.
Journaal id 105534

8K: Raad 15-12-2022; Evaluatie samenwerking 8KTD
In 2021 hebben de evaluatie en de benchmark plaatsgevonden en in navolging daarvan verschillende presentaties en vragensessies voor bestuurders en de ambtelijke organisaties. In 2022 resteert in beide gemeenten een klein deel van het eerder door de raden beschikbaar gestelde budget. In 2023 is een follow up gepland als vervolg op de evaluatie.
Journaal id 105527

8K: Raad 15-12-2022; Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG
Er is door het Rijk voor extra capaciteit van de BOA’s in 2022 € 34.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen worden ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. Het gaat hier om een wettelijke taak waar nog niet aan wordt voldaan. De reden om dit geld in te zetten voor de WPG is om zo snel mogelijk aan de wettelijke taak te voldoen. De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.
Dit jaar wordt er per gemeente nog € 4.000 gebruikt voor kosten die nog gemaakt worden. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. Hiervoor zal de bijdrage in 2022 aan de WM8KTD nog met € 4.000 worden verhoogd. De resterende middelen van € 30.000 gaan via de reserve overlopende posten over naar 2023.
Deze wijziging heeft geen invloed op het begrotingssaldo maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD. Ook vanuit Achtkarspelen worden op dezelfde wijze middelen naar de WM8KTD en de overlopende posten gebracht.
Journaal id 105454

8K: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen
In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021-2024 via de beide gemeenten een bedrag beschikbaar gesteld van € 245.000 (per gemeente € 122.500) om de frictiekosten (5.4) op te

vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1). In 2022 hoefde dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar is gesteld is in 2022 voorgesteld om dit bedrag via de overlopende posten over te hevelen naar 2023. Voor de WM8KTD betekent dit dat de bijdrage voor 2022 wordt verlaagd met € 245.000 (per gemeente € 122.500).
Journaal id 105523

8K: Raad 15-12-2022; Geluidhinder: sanering B lijst woningen Surhuisterveen

In 2020 is gestart met het saneren tegen verkeerslawaai van de zogenaamde B lijst woningen in Surhuisterveen. Voor de voorbereiding, begeleiding van en toezicht op de uitvoering is inmiddels een Rijkssubsidie toegekend van € 13.200. Het ontwerp saneringsprogramma is in 2021 door het Rijk goedgekeurd.
In 2022 is de uitvoering van het saneringsproject gestart onder begeleiding van de FUMO. Er worden in 2022 kosten gemaakt voor het inmeten, berekenen huidige geluidwering en berekening gevelmaatregelen. De inschatting van de kosten bedraagt € 12.000.
De uitvoering van het project loopt door in 2023. In dit jaar zullen de daadwerkelijke bouwkundige gevelmaatregelen worden getroffen. Hiervoor is ook nog een aanvullende uitvoeringssubsidie van het Rijk beschikbaar die zal worden aangevraagd. Deze is naar verwachting voldoende om de uitvoeringskosten te betalen. Besloten is om het resterend budget voorbereiding, begeleiding van en toezicht (VAT kosten) van € 31.000 over te brengen naar 2023.
Journaal id 105483

8K: Raad 15-12-2022; Gemeentelik monumintebelied

De raad van Achtkarspelen heeft bij de behandeling van de kadernota 2022 een motie m.b.t. gemeentelijk monumentenbeleid aangenomen.
De motie roept op om aan de eerdere inventarisatie een vervolg te geven en bij de raadsbehandeling is aangegeven dat dit niet tot een formele monumentenstatus zal leiden. Reden hiervoor is vooral gelegen in betere informatie die kan leiden tot de bescherming van de karakteristieke en beeldbepalende panden die de aantrekkelijkheid, het aanzicht en de ruimtelijke kwaliteit van de dorpen binnen de gemeente verhogen.
De inventarisatie zal bestaan uit het op laten stellen van de redengevende beschrijving voor een deel van de panden van de inventarisatie. De redengevende beschrijvingen worden vertaald in de bestemmingsplannen (en later omgevingsplannen) ter onderbouwing van de aanduiding ‘karakteristiek’.
De kosten voor het opstellen van de redengevende beschrijvingen worden geschat op ca. € 60.000. In 2022 is nog geen uitvoering gegeven aan de inventarisatie. Deze werkzaamheden zullen worden opgepakt in 2023.
Journaal id 105430

8K: Raad 15-12-2022; Implementatiekosten scenario 2 De Kruidhof

Door de Raad is € 100.000 budget beschikbaar gesteld voor het implementeren van scenario 2 uit het uitvoeringsplan. De implementatie is in volle gang, maar zal niet dit jaar worden afgerond. Dat betekent dat wij verwachten dat een deel van het budget volgend jaar pas besteed gaat worden. Om die reden willen we € 80.000 van het budget middels de overlopende posten meenemen naar volgend jaar. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105459

8K: Raad 15-12-2022; Impuls weerbaar bestuur

In de decembercirculaire 2019 gemeentefonds heeft de gemeente Achtkarspelen € 120.000 ontvangen voor een Impuls weerbaar bestuur. De middelen zijn voor innoverende initiatieven die bijdragen aan het versterken van een preventieve bestuurlijke aanpak en maatschappelijke weerbaarheid.
Er resteert nu nog een bedrag van € 32.000. Deze gelden zullen worden ingezet voor ondermijning en kunnen gekoppeld worden aan het, vanuit de Friese Norm, op te stellen plan van aanpak voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De activiteiten in het plan van aanpak worden onder meer beleidsontwikkeling, educatie en communicatie. Een concrete activiteit zou voor het vergroten van de bewustwording binnen verschillende afdelingen van de gemeenten de inzet kunnen zijn van de drugscontainer van Bureau Drugszaken. In de gemeente Smallingerland heeft dit inmiddels plaatsgevonden waarbij collega’s van alle afdelingen deelgenomen hebben aan de presentaties en dat is goed ontvangen. Een goed idee om dit ook voor onze gemeente op te pakken. Met deze begrotingswijziging hevelen we de resterende middelen van € 32.000 via de reserve overlopende posten over naar 2023. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat.
Journaal id 105508

8K: Raad 15-12-2022; Investeren in de ontwikkeling Achtkarspelen

Bij de behandeling van de kadernota 2022 is een motie aangenomen om externe partijen te zoeken die ontwikkelmogelijkheden uit kunnen werken voor de gemeente, zodat er meer ‘faazje’ in de ontwikkeling van bestemmingsplannen komt.
De raad zal een voorstel worden voorgelegd waarbij de raad keuzes kan maken in het beschikbaar te stellen budget en de mogelijkheden die dat budget biedt, waarbij rekening gehouden is met

ontwikkeling van alle dorpen in Achtkarspelen.
Deze werkzaamheden zullen worden opgepakt in 2023.
Journaal id 105431

8K: Raad 15-12-2022; Krimpgelden

In het gemeentefonds is een decentralisatie uitkering opgenomen voor gebieden die te maken hebben met de gevolgen van bevolkingsdaling. Deze zg. krimpgelden zijn bedoeld om initiatieven in de Mienskip aan te jagen, te experimenteren met beleid, overige fondsen te activeren of andere initiatieven uit te breiden of te combineren. Dit alles om de gevolgen van bevolkingsdaling in de krimpregio te begeleiden. Noordoost is onze krimpregio en Agenda Netwerk Noordoost is onze krimpagenda. Achtkarspelen is penvoerder regio. De Krimpgelden zijn ontvangen in de periode 2016 t/m 2021. In 2022 volgt er nog een specifieke uitlering van ook € 326.000. In 2022 resteert er nog € 529.278. Deze middelen moeten voor de regio beschikbaar blijven en via een overlopende post mee overgaan naar 2023.
Journaal id 105428

8K: Raad 15-12-2022; Krimpgelden mobiliteitsvisie

Binnen de ontvangen Krimpgelden is een van de te ontwikkelen projecten het opstellen en uitwerken van de mobiliteitsvisie. In 2022 is een aantal gebiedsvisies gestart. De verdere uitwerking loopt ook nog door in het komende jaar. Het resterende budget van € 142.000 nemen we daarom als overlopende posten mee naar 2023.
Journaal id 105472

8K: Raad 15-12-2022; Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht

Voor 2022 is er via het Rijk 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 2023 gefaseerd in werking. De Wkb heeft als doel de bouwkwaliteit en het bouwtoezicht te verbeteren door inschakeling van private kwaliteitsborgers. Onder deze wet zullen kwaliteitsborgers zorgdragen voor het voldoen aan de bouwtechnische regels. Deze taken vervallen hiermee bij gemeenten die overigens wel het bevoegd gezag blijven houden. Tegelijkertijd wijzigen bepaalde wettelijke taken en krijgen gemeenten er extra wettelijke taken bij, zoals registratie en beoordeling van de Wkb-meldingen. Hieronder vallen onder andere bouwmeldingen, gereed meldingen en informatieverstrekking van de start en einde van bouwwerkzaamheden.
In 2022 is het implementeren van deze processen en werkwijze nog niet gebeurd aangezien er pas aan het einde van het jaar duidelijk is geworden wat de precieze bedoeling is van de Wkb en hoe dit zich verhoudt tot de Omgevingswet. Door dit budget als overlopende post door te schuiven naar 2023 is het mogelijk om dan de implementatie te realiseren van de Wkb in het team, in de processen, in de werkwijze, het specifiek opleiden van mensen en het (laten) herinrichten van het systeem zodat het ook mogelijk wordt om te werken volgens de Wkb. Deze wijziging heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat.
Journaal id 105461

8K: Raad 15-12-2022; Nog te reserveren taakmutaties

Via de circulaires met betrekking tot de algemene uitkering gemeentefonds worden middelen voor taken beschikbaar gesteld die door ons als gemeenten moeten worden uitgevoerd. Deze middelen reserveren we in eerste instantie vaak centraal binnen programma 0. Later wanneer meer bekend is over de besteding, worden deze middelen overgebracht naar de taakvelden waarop ze daadwerkelijk betrekking hebben, of dat de middelen via de reserve overlopende posten meegaan naar het volgende jaar als er geen uitgaven meer vallen te verwachten. Deze begrotingswijziging zorgt voor de verwerking van de nog te reserveren taakmutaties ten bedrage van € 107.000 die via de reserve overlopende posten van 2022 naar 2023 worden overgebracht. In dit geval gaat het om versterking ondersteuning gebiedsteams (€ 59.000), impuls integraal werken (€ 7.000), robuust rechtsbeschermingssysteem (€ 33.000) en systeemleren (€ 8.000). De wijziging heeft een budgettair neutraal karakter en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.
Journaal id 105513

8K: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022

De inwerking treding van de Omgevingswet zal niet per 1-1-2023 ingaan maar is met een half jaar uitgesteld. De resterende middelen die aan het einde van een jaar nog beschikbaar zijn worden jaarlijks via de overlopende posten overgeheveld naar het volgende dienstjaar. Met name de werkzaamheden voor de ontwikkeling van het omgevingsplan en de implementatie van de werkprocessen lopen ook nog door in 2023. De implementatie van de omgevingswet is hiermee nog niet volledig afgerond. De resterende middelen in 2022 bedragen nog € 178.700. Voor elke gemeente 50% is € 89.350.
Journaal id 105436

8K: Raad 15-12-2022; Omgevingswet septembercirculaire 2022

Vanuit het gemeentefonds draagt het Rijk in totaal € 150 miljoen bij aan de transitiekosten die gemeenten hebben gemaakt in aanloop naar de invoering van de Omgevingswet. Voorwaarde hierbij is dat er een stelselevaluatie volgt waarbij de daadwerkelijk gemaakte
kosten opnieuw in kaart worden gebracht.

In de septembercirculaire 2022 is voor Achtkarspelen € 324.000 beschikbaar gesteld. In 2022 is hiervan € 82.000 gebruikt. De overige middelen zullen worden ingezet in 2023 en lopen nu via de overlopende posten mee naar volgend jaar.
Journaal id 105433

8K: Raad 15-12-2022; Ontsluiting Lauwerskwartier

De tweede ontsluiting van het Lauwerskwartier is een project van de provincie Fryslân waarvoor een bijdrage beschikbaar is gesteld. Het project is ultimo 2022 nog niet in uitvoering genomen. Daarom stellen wij voor om de beschikbare bijdrage d.m.v. de overlopende posten over te brengen naar 2023. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105386

8K: Raad 15-12-2022; Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.

Het team Administratie & Belastingen is bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2022 benut binnen het organisatiebrede project ‘procesoptimalisatie’. Om de snelheid en de ‘flow’ in deze optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2023. Deze uitvoering kan gericht zijn op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid. Door deze nog beschikbare middelen over te hevelen naar 2023 kan de vaart in dit proces worden behouden.
Journaal id 105456

8K: Raad 15-12-2022; Overlopende post communicatie omgevingswet

De participatie-website is dienstbaar om burgerinitiatieven vorm te geven en om beleidsontwikkeling (zoals de Omgevingsvisie) interactief met de inwoners te delen. Door beide gemeenten is € 10.000 beschikbaar gesteld voor het implementeren van de participatie-website inclusief een goede borging in de beleidsontwikkeling en bij burgerinitiatieven. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. In totaal heeft WM8KTD € 20.520 ontvangen. In 2022 heeft WM8KTD € 5.000 gebruikt voor de participatie-website. Doordat de omgevingswet is uitgesteld, is echter € 15.520 niet gebruikt voor de implementatie en goede borging van de participatie-website. Dit betekent dat het overige budget van € 15.520 overgaat naar 2023.

In het gebruik van de participatiewebsite kiezen de samenwerkende gemeenten voor verschil in uitvoering. Tytsjerksteradiel ondersteunt jaarlijks 4 burgerinitiatieven terwijl Achtkarspelen hier niet voor kiest. Hierdoor ontstaat er een nieuwe uitzondering in de bijdragen vanuit de gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD.

Doordat er sprake is van een uitzondering, betekent dat 8K € 5.100 en TD € 10.420 via de reserve overlopende posten overgaat naar 2023.
Journaal id 105518

8K: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie

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

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

Wij verwachten dat de totale realisatie in 2022 zo'n € 300.000 zal bedragen. Resteert aan budget nog zo'n € 300.000. Wij verzoeken dit bedrag mee te nemen naar 2023 ter continuering van de werkzaamheden. Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingsresultaat, maar wel op de bijdrage aan WM8KTD.
Journaal id 105499

8K: Raad 15-12-2022; Recreatief park/bijenlint Surhuisterveen

In de kadernota 2022-2025 is voorgesteld en bij de vaststelling van de begroting 2022 is besloten om in Surhuisterveen een recreatief park/bijenlint aan te leggen. De uitvoering daarvan was gepland in 2022. Door met name de coronamaatregelen zijn we niet in staat gebleken om voldoende met de betrokkenen, dorpsbelang, bewoners etc. in overleg te treden. We zijn er daarom nog niet in geslaagd

om het plan in voldoende mate uit te werken en te realiseren.
De planning is nu om het recreatief park/bijenlint in het eerste halfjaar van 2023 uit te werken en aan te leggen, met een stukje uitloop naar de herfst omdat dat het geëigende plantseizoen voor bloembollen is. Daarom willen we het beschikbare budget middels de overlopende posten meenemen naar komend jaar.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105429

8K: Raad 15-12-2022; Renovatie tennisbanen Buitenpost

Voor de renovatie van de tennisbanen Buitenpost is in 2021 geld beschikbaar gesteld en dat is middels de overlopende posten overgebracht naar 2022. Ook dit jaar is het geld niet besteed, mede omdat de tennisvereniging bezig is met plannen voor padelbanen en dus nog niet exact weet wat de renovatie gaat behelzen.
Om die reden willen we dit gereserveerde budget nogmaals meenemen in de overlopende posten. Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo.
Journaal id 105480

8K: Raad 15-12-2022; Taakmutaties

Handhaving energielabel C Kantoren: In het Bouwbesluit is vastgelegd dat per 1 januari 2023 een kantoor energielabel C of beter moet hebben om nog als kantoor gebruikt te mogen worden. De gemeente is het bevoegde gezag en handhaaft de wetgeving. Om hier uitvoering aan te kunnen geven is het van belang om het budget wat er in 2022 voor is vrijgekomen, € 2.000, via een overlopende post door te schuiven naar 2023.

Kinderopvang toezicht en handhaving: Voor het ondersteunen van gemeenten bij hun handhavingstaak in de kinderopvang is er via de algemene uitkering € 1.000 beschikbaar gesteld. Dit geld is beschikbaar gesteld voor training, kennisontwikkeling, beleidsadvisering en innovatie op het terrein van handhaving kinderopvang. Deze taak is nog niet afgerond en daarom wordt het budget via een overlopende post overgeheveld naar 2023.

Toezicht en handhaving gastouderschap:
Voor het ondersteunen van gemeenten bij hun handhavingstaak in de kinderopvang in het kader van het intensiveren van toezicht en handhaving van de gastouderopvang is er een budget vrijgekomen van € 8.063. Dit budget is in 2022 niet gebruikt, maar de taak blijft er wel daarom is het van belang dat dit via een overlopende post over gaat naar 2023.

Toezicht en handhaving voor EPBD III:
Via de algemene uitkering is er € 2.000 beschikbaar gesteld in verband met de tweede herziening van de Europese richtlijn energieprestatie van gebouwen (EPBD III). De regeling is op 10 maart 2020 geïmplementeerd en heeft als doel om de energie-efficiëntie van gebouwen te verbeteren. Naar aanleiding van EPBD III is er een verplichting geïntroduceerd voor de Septembercirculaire gemeentefonds 2021 15 documenteren van de energieprestatie van een installatie, voor het installeren van zelfregulerende apparatuur per verblijfsruimte en voor laadinfrastructuur voor elektrische auto's. Ook zijn de eisen voor de energieprestatie van technische bouwsystemen en de keuring van verwarmingsinstallaties en airconditioningssystemen aangepast. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het toezicht en de handhaving. Deze taak wordt in 2023 uitgevoerd, in 2022 was hier nog te veel onduidelijk over. Daarom wordt dit budget via een overlopende post overgevoerd naar 2023.
Journaal id 105484

8K: Raad 15-12-2022; Uitvoeringskosten klimaatakkoord

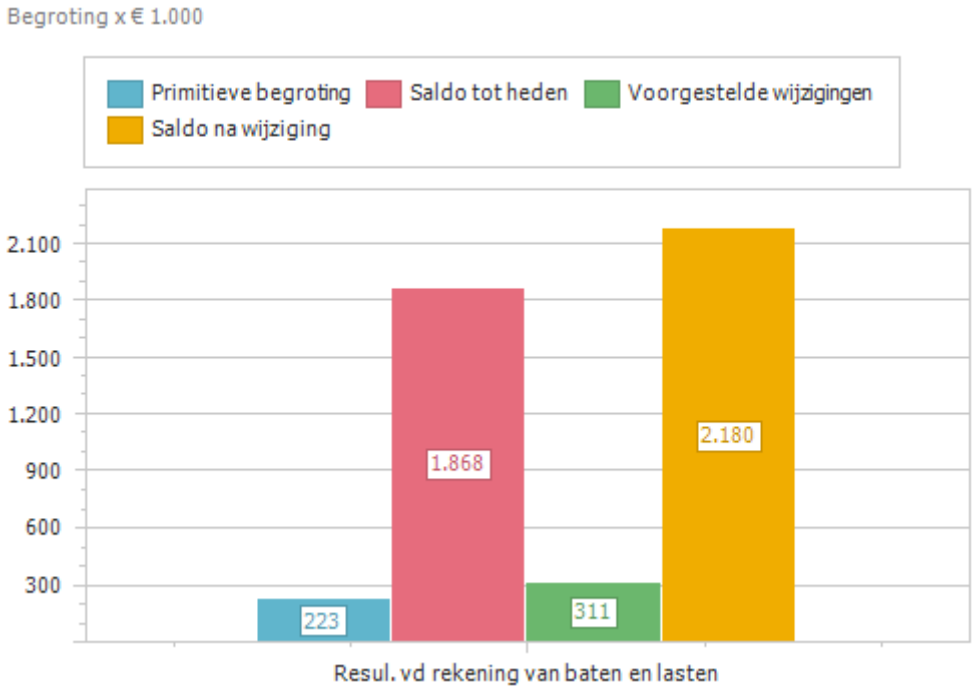
In de meicirculaire is € 216.000 vrij gekomen voor uitvoeringskosten klimaatakkoord. In 2022 zijn voor de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord nog geen plannen voor besteding gemaakt. Door middel van deze begrotingswijziging willen we het bedrag wat hiervoor is ontvangen via de reserve overlopende posten overbrengen naar 2023.
Journaal id 105486

8K: Raad 15-12-2022; Wet open overheid vanuit taakmutaties

Er is vanuit het Rijk nog onduidelijkheid over de planning rondom de Woo. Hierdoor nemen wij zelf ook iets meer tijd om op de voorgrond meer onderzoek/scholing te doen. Vanaf volgend jaar moeten wij aan de wettelijke verplichtingen voldoen. Hierdoor vindt er meer scholing plaats, worden meer mensen ingehuurd en worden nieuwe systemen aangeschaft. Zo zijn wij nu bezig met een nieuwe anominiseringstool.

Om hier uitvoering aan te kunnen geven is het van belang om € 27.750 via een overlopende post door te schuiven naar 2023.
Journaal id 105497

Ontwikkeling begrotingssaldo



Effecten wijzigingen in één oogopslag

BEGROTING 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG

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

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	**87.845**	**93.392**	**1.737**	**95.129**
Bestuur en dienstverlening	**14.291**	**16.926**	**- 575**	**16.351**
Bestuur en ondersteuning	14.291	16.926	- 575	16.351
Samenleving	**65.020**	**67.427**	**2.788**	**70.215**
Onderwijs	3.660	3.579	14	3.592
Sociaal Domein	44.615	46.103	- 81	46.022
Sport, cultuur en recreatie	6.649	7.249	- 295	6.954
Veiligheid	2.202	2.291	3.049	5.340
Volksgezondheid en milieu	7.894	8.205	102	8.306
Wonen en werken	**8.534**	**9.039**	**- 476**	**8.563**
Economie	654	759	-	759
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.477	5.884	- 466	5.418
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.403	2.395	- 10	2.385
INKOMSTEN	**88.068**	**95.260**	**2.049**	**97.309**

Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	31.345	34.995	790	35.786
Ontvangen wij van het rijk	56.723	60.265	1.258	61.523
RESULTAAT	**223**	**1.868**	**311**	**2.180**

1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

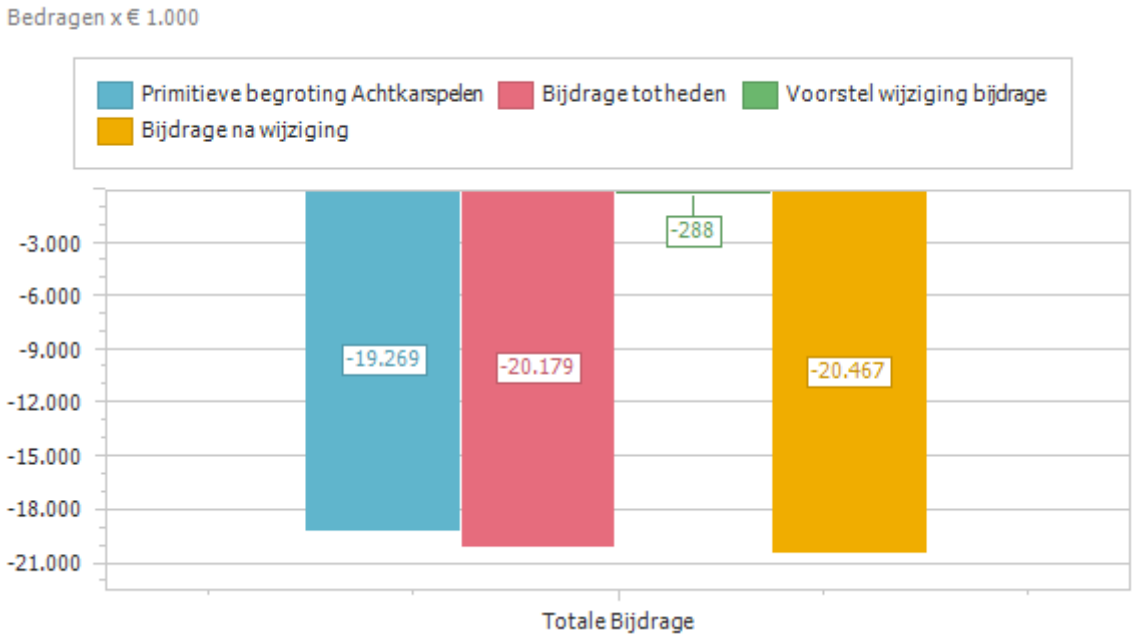
De activiteiten die de Werkmaatschappij uitvoert voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel worden betaald uit de bijdrage die beide organisaties verstrekken. Soms, maar niet altijd, hebben wijzigingen in de begroting van de organisaties als gevolg van (beleids)-ontwikkelingen ook effect op de werkzaamheden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

De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 288.000 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	2022		
(bedragen x € 1.000)	**Bijdrage 8K**	**Bijdrage TD**	**Totaal**
Bijdragen primitieve begroting Werkmaatschappij	**18.082**	**18.774**	**36.856**
Bijdragen vastgestelde begrotingswijzigingen	20.179	20.872	41.051
Voorgestelde begrotingswijzigingen	288	493	781
WM: Raad 15-12-2022; Aanwenden middelen Nationaal Programma Onderwijs	88	88	177
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten financiën	- 10	- 10	- 20
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten HR	65	65	130
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten informatisering en automatisering	- 7	- 7	- 13
WM: Raad 15-12-2022; Actualisatie budgetten interne diensten	- 22	- 22	- 44
WM: Raad 15-12-2022; Communicatie omgevingswet	- 5	- 10	- 16
WM: Raad 15-12-2022; Eenmalige uitkering voor ambtenaren gemeenten c.a.	111	111	222
WM: Raad 15-12-2022; Extra capaciteit BOA's inzetten voor implementatie WPG	4	4	7
WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten (voormalig) personeel WM8KTD	180	180	360
WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen	- 123	- 123	- 245
WM: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022	- 89	- 89	- 179
WM: Raad 15-12-2022; Onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.	- 13	- 13	- 25
WM: Raad 15-12-2022; Ontwikkeling personeelskosten WM8KTD	250	250	500
WM: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie	- 150	- 150	- 300
WM: Raad 15-12-2022; Uitvoering project "Omtinken foar elkenien"	-	210	210
WM: Raad 15-12-2022; Vervanging AED's	8	8	16
Bijdragen begroting na wijziging t/m december 2022	**20.467**	**21.365**	**41.832**

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

Onderstaande grafiek toont de ontwikkeling van de bijdrage door Achtkarspelen aan de Werkmaatschappij in 2022.



Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

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

Het Rijk heeft middelen beschikbaar gesteld via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) aan gemeenten. Gemeenten worden hiermee in staat gesteld, in samenwerking met het onderwijs, activiteiten te organiseren gericht op het wegnemen van de nadelige gevolgen van de coronapandemie bij schoolgaande kinderen. De uitvoering hiervan is belegd bij de WM8KTD. Er is in beeld gebracht hoeveel budget nodig is. Het gaat om een bedrag van € 88.000 per gemeente, waardoor de bijdrage aan de WM8KTD wordt verhoogd met € 176.000.

Journaal id 105469

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

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

Journaal id 105531

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

Op basis van de planning en bestedingen t/m medio oktober 2022 is er sprake van een overschrijding van de HR budgetten bij de WM8KTD voor werving en selectie van personeel. We hebben voor 2023 hiervoor extra geld gevraagd via de Kadernota en begroting 2023-2026, echter we zien voor 2022 eveneens een beeld van gestegen kosten. De twee voornaamste redenen zijn het hoge personeelsverloop en het ziekteverzuim.

De overschrijding van werving en selectie komt door het personeelsverloop binnen de organisatie. Het

afgelopen jaar zijn vaak externe bureaus ingeschakeld voor de werving van nieuw personeel, omdat traditionele werving te weinig opleverde.
De overschrijding van de Arbo activiteiten komt door het ziekteverzuim binnen de organisatie. Hierdoor zijn er meer aanvragen geweest bij bedrijfsartsen, ergonomische producten aangeschaft en door teamleiders die hierover trainingen krijgen. Tevens is het personeelsverloop ook een reden van overschrijdingen.
In totaliteit wordt voor de WM8KTD een stijging van de kosten verwacht van ruim € 130.000. Deze wijziging heeft effect op de bijdrage aan de WM8KTD, waarvoor elke gemeente € 65.000 bijdraagt aan de kosten. Deze extra kosten komen voor onze gemeente ten laste van het begrotingsresultaat 2022.
Journaal id 105462

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

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

Verwacht wordt dat er voor 2022 een tekort is op het budget basisregistratie adressen/gebouwen (BAG) van € 18.000. De te verwachten extra kosten binnen het genoemde budget kunnen gecompenseerd worden vanuit het bestaande budget WOZ.
Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo van beide gemeenten. Het betreft een verschuiving tussen taakvelden OZB woningen en burgerzaken.
Journaal id 105479

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

In de werkmaatschappij blijkt dat een aantal budgetten niet volledig wordt benut. Voor de begroting van de WM8KTD betekent dit een voordeel van € 44.000. Doordat dit binnen de werkmaatschappij is, betekent dit voor elke gemeente een voordeel van € 22.000. Deze wijziging leidt derhalve tot een verlaging van de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD.
Journaal id 105471

WM: Raad 15-12-2022; Communicatie omgevingswet

Door beide gemeenten is budget beschikbaar gesteld voor het implementeren van de participatie-website inclusief een goede borging in de beleidsontwikkeling en bij burgerinitiatieven. Deze participatie-website is dienstbaar om burgerinitiatieven vorm te geven en om beleidsontwikkeling (zoals de Omgevingsvisie) interactief met de inwoners te delen. De uitvoering vindt plaats vanuit de WM8KTD. In totaal heeft WM8KTD € 21.000 ontvangen. In 2022 heeft WM8KTD € 5.000 gebruikt voor de participatie-website. Doordat de omgevingswet is uitgesteld, is echter € 16.000 niet gebruikt voor de implementatie en goede borging van de participatie-website. Dit restant willen we via de reserve overlopende posten bij de beide gemeenten overbrengen naar 2023.
In het gebruik van de participatiewebsite kiezen de samenwerkende gemeenten voor verschil in uitvoering. Tytsjerksteradiel ondersteunt jaarlijks vier burgerinitiatieven terwijl Achtkarspelen hier niet voor kiest. Hierdoor is er sprake van verschil in de bijdrage vanuit de gemeenten aan de WM8KTD. Door middel van deze wijziging wordt de bijdrage van 8K verlaagd € 5.000 en van TD € 11.000.
Journaal id 105517

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

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

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

De gevolgen voor de WM8KTD leiden tot een verhoging van de bijdragen van beide gemeenten van in totaal € 222.000 (€ 111.000 per gemeente).
Journaal id 105574

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

Er is voor extra capaciteit van de BOA's voor 2022 in totaal € 68.000 beschikbaar voor TD en 8K. Dit budget van 2022 wordt ingezet om de beheersmaatregelen die voortvloeiend uit de Wet politiegegevens (WPG) te implementeren. Het gaat hier om een wettelijke taak waar nog niet aan wordt voldaan. De reden om dit geld in te zetten voor de WPG is om zo snel mogelijk aan de wettelijke taak te voldoen.
De WPG gaat over BOA's en over de manier waarop BOA's moeten werken. Dit budget is dus bij uitstek geschikt om te gebruiken voor de implementatie van de WPG eisen nu deze juist gaan over professionalisering van de BOA's.
Dit jaar wordt er per gemeente nog € 4.000 gebruikt voor kosten die nog gemaakt worden voor het aantrekken van een Jurist voor het uitvoeren van de WPG taken. Deze kosten hebben geen effect op het resultaat bij de gemeenten, maar wel op de bijdrage van de WM8KTD. Het overige budget gaat via de overlopende posten bij beide gemeente over naar 2023.
Journaal id 105457

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

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

WM: Raad 15-12-2022; Frictiekosten ombuigingen

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

WM: Raad 15-12-2022; Omgevingswet 2022

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

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

Het team Administratie & Belastingen is bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2022

benut binnen het organisatie brede project ‘procesoptimalisatie’. Om de snelheid en de ‘flow’ in deze optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2023. Deze uitvoering kan gericht zijn op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid. Door deze nog beschikbare middelen over te hevelen naar 2023 kan de vaart in dit proces worden behouden. Als gevolg van deze wijziging wordt de bijdrage van beide gemeenten aan de WM8KTD verlaagd met in totaal € 25.000.
Journaal id 105458

WM: Raad 15-12-2022; Ontwikkeling personeelskosten WM8KTD

Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim wordt meer personeel dan gemiddeld ingehuurd. Dekking van de inhuurkosten loopt veelal via de begrote salariskosten van reguliere formatie. Kosten voor vervanging bij ziekteverzuim zijn niet volledig voorspelbaar en blijven een risico, maar leiden wel tot een forse overschrijding op het budget van ziekteverzuim. Voor ziektevervanging verwachten een overschrijding rond de € 1,5 miljoen ten opzichte van het begrote ziektebudget binnen de WM8KTD. Daarnaast hebben we extra inhuur kosten omdat het invullen van vacatures in de huidige arbeidsmarkt vaak alleen slaagt via inhuur. De krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met een hoog ziekteverzuim veroorzaakt een oplopende werkdruk, waardoor het hier en daar in de organisatie(s) soms knelt in de uitvoering van de taken.

Bij de oktoberwijziging uitgaande van de realisatiecijfers tot en met augustus, was onze verwachting dat we deze overschrijding zouden kunnen opvangen binnen de bestaande personeelskosten en mocht dit niet het geval zijn, we hier in de decemberwijziging bij u op terug zouden komen. Uitgaande van de realisatiecijfers tot en met oktober verwachten wij een tekort van € 500.000 op een totale begroting van € 35 miljoen. De verwachte overschrijding zien we met name terug binnen het cluster Sociaal Domein als gevolg van relatief hoog ziekteverzuim.
Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 250.000 wordt verhoogd.
Journaal id 105571

WM: Raad 15-12-2022; Procesoptimalisatie

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

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

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

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

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

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

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

Journaal id 105399

2 Besluitvorming

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2022 zoals vermeld in paragraaf 1.3;
2. Akkoord te gaan met het in 2022 toevoegen van overlopende posten aan de Reserve met de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel 'Overlopende posten';
3. Akkoord te gaan met het doorschuiven van de niet benutte overlopende posten vanuit 2021 naar 2023 via de Reserve van overlopende posten zoals genoemd onder 1.3 onderdeel 'Overlopende posten';
4. Akkoord te gaan met het in 2023 onttrekken aan de Reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel 'Overlopende posten';
5. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2022 van de WM8KTD;
6. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen, zoals vermeld in paragraaf 1.2.