



Begrotingswijzigingen juni 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Begrotingswijziging	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht	6
1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting	11
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij	18
2 Besluitvorming	20
2.1 Besluit	20

1 Begrotingswijziging

1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'TD – Begrotingswijzigingen juni 2025' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2025.

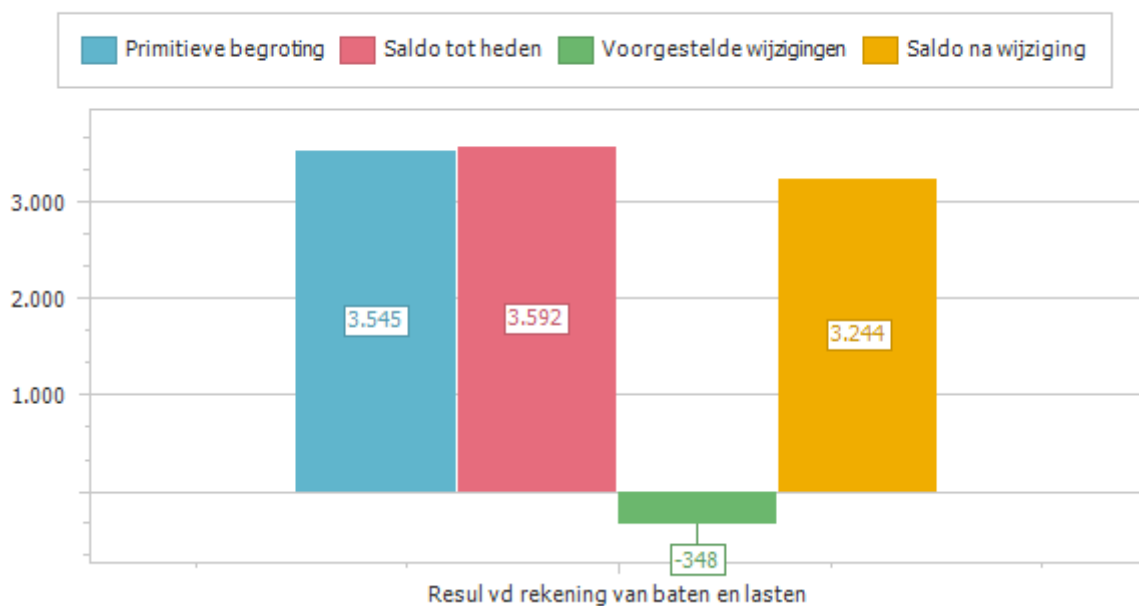
Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € 3.592.000 voordelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € –348.000 nadelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 3.244.000 voordelig.

Ontwikkeling van de begroting gedurende het jaar

Het verloop van het saldo van de primitieve begroting 2025 naar het saldo van de begroting ná wijzigingen heeft zich in de loop van 2025 als volgt ontwikkeld:

<i>(x € 1.000)</i>	
Primitieve begroting	3.545
Begrotingswijzigingen op basis van raadsbesluiten	
– April	–60
– Juni/juli	
– Tussentijdse wijzigingen	108
Gewijzigde vastgestelde begroting	3.592

Begroting x € 1.000



In vogelvlucht

EFFECTEN WIJZIGINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG



Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2025 van de gemeente Tytsjerksteradiel (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	109.345	111.272	1.690	112.962
Bestuur en dienstverlening	23.151	23.672	801	24.472
Bestuur en ondersteuning	23.151	23.672	801	24.472
Samenleving	77.412	78.187	714	78.901
Onderwijs	5.828	6.111	– 350	5.762
Sociaal domein	46.239	46.398	1.232	47.630
Sport, cultuur en recreatie	10.001	10.333	– 169	10.164
Veiligheid	3.306	3.306	– 4	3.303
Volksgezondheid en milieu	12.038	12.038	4	12.042
Wonen en werken	8.782	9.413	176	9.589
Economie	559	572	–	572
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.223	5.615	– 306	5.310
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	3.001	3.226	482	3.707
INKOMSTEN	112.890	114.864	1.342	116.206
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	39.337	41.311	1.342	42.653
Ontvangen wij van het rijk	73.553	73.553	–	73.553
RESULTAAT	3.545	3.592	– 348	3.244

Begrotingswijzigingen juni 2025

Ontwikkelingen op hoofdlijnen	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	- 348
Actualiseren budgetten Interne Dienstverlening	- 59
Actualiseren kapitaallasten 2025	928
Actualiseren kapitaallasten WM 2025	- 7
Actualisering budget Basisregistratie (BAG)	- 8
Bedrijfsvoeringskosten afdeling VTHV	- 27
Bijstellen budgetten Jeugd	- 1.115
Hoogwerker	10
HRM Onderhoudsronde HR 21 2025	- 15
Kosten wervingsprocedure nieuwe Burgemeester	- 43
Opheffen voorziening conservering bruggen	4
Uitvoeren risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) vanuit Arbowet	- 15

1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

Inleiding

Inmiddels zijn we ruim vier maanden onderweg met onze nieuwe organisatie. Stap voor stap krijgt de nieuwe organisatie meer kleur op de wangen en worden de sterktes, zwaktes, kansen en (financiële) dreigingen van de organisatie steeds duidelijker. Tegelijkertijd moeten we ons beseffen dat we ook nog maar ruim vier maanden werken aan onze nieuwe organisatie. Soms betekent dat, dat we elkaar (raad, college en organisatie) de ruimte en de tijd moeten geven, om de zaken netjes voor elkaar te krijgen. In de afgelopen maanden is er de organisatie hard gewerkt, om vanuit alle disciplines een goede invulling te geven aan "in daaldersk plak!". Dat nog niet alles precies duidelijk is, laten bijvoorbeeld de hieronder beschreven ontwikkelingen zien.

Voor de ontvlechting van ICT is eerst verder onderzoek nodig om te komen tot besluitvorming voor na 2027. Voor de opbouw van onze organisatie geldt dat we daar elke dag aan werken en er steeds weer stappen voor verbetering op tal van terreinen worden gezet. Voor de actualisering van de personeelskosten geldt dat we voor het in beeld brengen van de financiële effecten net even iets meer tijd nodig hebben.

Bijstelling budgetten Jeugd

Op dit moment verwachten we dat we er voor 2025 een tekort dreigt te ontstaan van € 1.115.000 op het budget voor jeugdhulp. De betalingen van januari t/m maart dalen niet ten opzichte van de kosten van de laatste maanden van vorig jaar. In de decemberwijziging van 2024 hebben wij aangegeven dat wij gedurende 2025 de ontwikkeling goed blijven monitoren. Uit deze monitoring blijkt dat de piek in 2024 zich voortzet in 2025.

In de decemberwijziging 2024 hebben we aangegeven dat de oorzaken voor het tekort voor jeugdhulp ontstaan door een nieuw inkoopbeleid en een nieuwe indeling en verhoging kostprijs van profielen. Deze oorzaken zijn nog steeds van toepassing. Ter verduidelijk zijn de oorzaken hieronder weergegeven:

Oorzaken

1. Nieuw inkoopbeleid

De belangrijkste oorzaak lijkt te zitten in de nieuwe inkoop Jeugdhulp die per 1 januari 2024 van kracht is. Bij deze trajecten is de financieringssysteem PxQ, waarbij per maand wordt afgerekend. De nieuwe inkoop heeft ervoor gezorgd dat veel duurzame trajecten moeten worden omgezet naar hersteltrajecten waardoor er ineens 70% moet worden betaald. Dit zorgt voor een piek in de betalingen.

2. Nieuwe indeling en verhoging kostprijs van profielen

Er is sinds de nieuwe inkoop sprake van een nieuwe indeling in profielen. Waar voorheen profielen 1 t/m 7/8 mochten worden gebruikt, heb je nu te maken met profielen A. t/m F. De kosten van deze nieuwe profielen zijn gestegen, vanuit de gedachte om beter aan te sluiten bij de werkelijke kosten. Profiel B (een laag profiel dat veel wordt ingezet) is meer dan twee keer zo duur ten opzichte van de vorige inkoop (van € 2.100 naar € 5.000). De nieuwe indeling in profielen lijkt dus kostenverhogend te zijn.

Voor 2025 betekent dit een nadeel van € 1.115.000 ten laste van het begrotingssaldo.

We verwachten overigens op basis van de Voorjaarsnota van het Rijk bij de meicirculaire 2025 extra middelen voor Jeugd te ontvangen. In hoeverre dit voldoende is voor het hierboven gepresenteerde nadeel is nu nog niet bekend. Op basis van de doorrekening van de meicirculaire nemen we dit mee in de begrotingswijzigingen van oktober en zullen de middelen die annex zijn met Jeugd dan weer toevoegen aan het begrotingssaldo.

Ontvlechting ICT

Bij de begrotingswijzigingen van april is besloten om het resterende bedrag uit het budget ontvlechting ten bedrage van € 2.119.000 beschikbaar te houden voor de kosten van de eerste en tweede fase van aanpassing en ontvlechting ICT binnen de Werkmaatschappij (BVO-ICT). Vanwege de keuze om voor ICT werkzaamheden voorlopig door te gaan binnen de Werkmaatschappij is besloten om een deel van de werkzaamheden met betrekking tot de infrastructuur op een later tijdstip uit te voeren. Deels zullen we nu logische scheidingen aanbrengen waar bij een daadwerkelijke splitsing fysieke scheidingen noodzakelijk zullen zijn, wat zal resulteren in investeringen in extra hardware.

Daarnaast is er geld nodig voor onderzoek en afhankelijk van de besluitvorming na 2027 mogelijk voor de implementatie van de daaruit voortvloeiende keuzes en kosten.

Zoals bij de begrotingswijzigingen van april is aangegeven wordt de verdere ontvlechting op een aangepaste manier uitgevoerd. Een deel van de oorspronkelijk geplande werkzaamheden wordt nu uitgesteld. Wat uiteindelijk definitief moet worden uitgevoerd, hangt mede af van de uitkomsten van het onderzoek.

De exacte financiële gevolgen zijn daarom op dit moment nog niet vast te stellen. Via de P&C-cyclus zullen wij u tijdig op de hoogte houden van de tussentijdse ontwikkelingen.

Wij verwachten bij de begroting voor 2026 van beide gemeenten een gedetailleerder beeld te hebben van de verdere financiële gevolgen. Conform de afgelopen jaren nemen we in de begroting van beide gemeenten immers ook de (eventuele tussentijdse) ontwikkelingen vertaald in begrotingswijzigingen van de werkmaatschappij mee.

Voor ontwikkelingen met betrekking tot het begrotingsjaar 2025 nemen we de eventuele wijzigingen vervolgens mee in de begrotingswijzigingen van decemberwijzigingen. Dan kan ook op basis van inhoudelijke onderbouwing een besluit worden genomen over de allocatie van de (eventueel) benodigde incidentele middelen voor 2026 en verder danwel de vrijval hiervan.

Opbouw

In het eerste kwartaal is er veel aandacht besteed aan een goede start in de nieuwe organisatie. In dezelfde periode heeft een prioritering en nadere uitwerking van de ontwikkelagenda plaatsgevonden. Dit heeft geresulteerd in centrale doelen en een jaarplan voor 2025, dat in uitvoering is, zoals ook toegelicht tijdens een informele bijeenkomst in maart jl.

Bij deze begrotingswijziging geven we een beknopte samenvatting van de voortgang:

- De vacaturevervulling is grotendeels gelukt; nieuwe medewerkers zijn gefaseerd ingestroomd in Q1 en Q2. Verlenging van inhuur heeft selectief plaatsgevonden

(bedrijfscontinuïteit, tijdelijke werkzaamheden), maar waar mogelijk wordt gekozen voor vaste dienstverbanden.

- Teams zijn nog wel bezig met het goed inregelen van het werk, dit hangt samen met inhoud, werkverdeling en ICT transitie. Ook heeft er nog overdracht en bijstand aan Achtkarspelen plaatsgevonden (en vice versa).
- Werkgeversmerk en arbeidsmarktstrategie zijn van een passende vervolgaanpak voorzien in 2025.
- Het leiderschapstraject is gestart inclusief het bouwen aan sterke teams
- Ieder team heeft een jaarplan 2025 opgesteld waarbij invulling gegeven wordt aan de inhoudelijke doelen als de organisatorische doelen en resultaten. Ook de managementsturing is opgestart.
- De experimentplanner is opgestart, er zijn circa zeven initiatieven ontvangen.
- De dienstverleningsvisie wordt vertaald naar een uitvoeringsprogramma dat na vaststelling in uitvoering zal gaan vanaf 2025.
- De kwartiermaker participatie is gestart waarmee uitvoering gegeven wordt aan het gekozen scenario n.a.v. de startnotitie participatie en het opleveren van een participatieverordening in 2025.
- Ontwikkeling datagedreven werken wordt opgepakt (pilot en bouwstenen Omgevingsvisie) in april/mei een informatie bijeenkomst voor Raad

De middelen die ten behoeve van de opbouw 2025 incidenteel zijn toegekend, worden aangewend voor de volgende aspecten:

- Kosten programmamanager
- Kosten werving en selectie
- Kosten fiscale expertise t.b.v. de nieuwe organisatie
- Kosten ontwikkelagenda, met name bestaande uit: leiderschapsontwikkeling, arbeidsmarktcampagne, bijeenkomsten medewerkers

We verwachten dat de voor 2025 toegekende middelen toereikend zijn voor het uitvoeren van de ontwikkelagenda in 2025.

Stand van zaken personeelskosten begroting 2025

Op 1 januari 2025 zijn we gestart met onze nieuwe eigen ambtelijke organisatie. De basis hiervoor was het op 20 juni 2024 vastgestelde inrichtingsplan. De financiële effecten van het inrichtingsplan zijn in eerste instantie berekend op basis van gemiddelde loonsom en als zodanig als stelpost ten bedrag van € 1.710.000 verwerkt in de begroting 2025.

Naast de financiële vertaling van het inrichtingsplan was uiteraard de concept personeelsbegroting van de bestaande organisaties (TD en deel TD in WM) het financiële kader voor de begroting 2025–2028. Verfijning kon niet eerder plaatsvinden op het moment dat het plaatsingsproces van de werknemers zou zijn afgerond. In de begroting 2025–2028 is toen aangegeven dat we in juni 2025 met een geactualiseerde personeelsbegroting voor 2025 zouden komen.

Na het vaststellen van het inrichtingsplan is er nog een aantal ontwikkelingen geweest, waarmee bij de actualisering rekening moet worden gehouden. Overigens zijn deze ontwikkelingen grotendeels in de begroting 2025–2028 vermeld.

De tijdelijke formatie voor 2025 is tussentijds verhoogd van 10,1 fte naar 12,4 fte. De verhoging van 2,3 fte betreft het ontbreken van de tijdelijke formatie voor beleidsontwikkelaar stikstof (0,3 fte) en adviseur dienstverlening (1,0 fte). Hiervoor is dekking binnen de algemene reserve meegenomen.

Om uitvoering te geven aan de ontwikkelagenda en ter ondersteuning van de directie in de eerste fase van opbouw van de nieuwe organisatie is voor 2025 1,0 fte tijdelijke formatie toegevoegd voor een programmamanager organisatie(ontwikkeling).

Voor de functie van strategisch adviseur I&A, waarmee invulling gegeven kan worden aan de het (gedelegeerd) opdrachtgeverschap aan de GR is voor een periode van drie jaar 0,5 fte toegevoegd.

In de raadsvergadering van 28 november 2024 zijn voor 2025 middelen beschikbaar gesteld voor GIS en jongerenwerk. De GIS middelen hebben betrekking op de tijdelijke formatie. Dit zorgt ervoor dat de tijdelijke formatie toeneemt met 2,25 fte.

Op basis van het inrichtingsplan van de werkmaatschappij (BVO–ICT) is voor de PIOFACH–taken in totaal 1,8 fte extra noodzakelijk.

In de onderstaande tabel is bovenstaande voor zowel de structurele als incidentele formatie in beeld gebracht.

Omschrijving	In fte's uitgedrukt voor 2025		
	structureel	incidenteel	totaal
Bestaande formatie concept personeelsbegroting 2025			
Personeelskosten directie en afdeling beheer	92,31		92,31
Personeelskosten WM deel TD	210,29		210,29
	302,60	–	302,60
Overige ontwikkelingen			
Inrichtingsplan (raad 20–06–2024); inclusief ICT (werkmaatschappij)	18,00	–	18,00
Tijdelijke formatie 2025 (tlv AR; raad 07–11–2024)		11,40	11,40
Strategisch adviseur I&A (raad 07–11–2024)		0,50	0,50
Programma manager organisatieontwikkeling (raad 07–11–2024)		1,00	1,00
GIS en jongerenwerk		2,25	2,25
Piofach taken t.b.v. werkmaatschappij		1,80	1,80
Totaal beschikbaar	320,60	16,95	337,55

Op basis van bovenstaande gegevens is de personeelsbegroting op hoofdlijnen opnieuw doorgerekend. In de begrotingswijzigingen van juni hebben we dit nog niet definitief in geld

uitgedrukt, omdat we onder meer de effecten van de nieuwe CAO ook nog graag willen meenemen in een geactualiseerde stand van zaken voor 2025.

Daarnaast zien we een ontwikkeling, dat bij het invullen van de vacatures als gevolg van de druk op de arbeidsmarkt de gemiddelde loonsom hoger uitvalt dan begroot.

Op basis van de gemiddelde bezetting over het gehele jaar afgezet tegen de hiervoor beschikbare formatie gaan we ervan uit dat we hiervoor een bijstelling moeten doen.

Verder is binnen de werkmaatschappij op basis van de huidige arbeidsmarkt voor acht vacatures rekening gehouden met externe inleen, die gemiddeld op jaarbasis € 50.000 per persoon hoger uitvalt. De meerkosten voor onze gemeente hiervan zijn € 200.000.

De verwachting is dus dat we per saldo niet helemaal uitkomen met de € 1.710.000, die bij de vaststelling van het inrichtingsplan en de begroting 2025–2028 is toegekend. We komen hier bij de begrotingswijzigingen van oktober op terug.

Actualisering kapitaallasten

Jaarlijks worden de kapitaallasten geactualiseerd, nadat de werkelijke stand van investeringen van het vorige jaar bekend is. We zien dat een aantal projecten (investeringen) een langere doorlooptijd hebben, bijvoorbeeld als gevolg van vertraging in de werkzaamheden door nutsbedrijven, waardoor de projecten later gereed zijn dan was gepland. Dit heeft als gevolg dat de projecten, ook financieel, niet afgesloten kunnen worden en conform ons beleid er nog niet gestart wordt met de kapitaallasten (afschrijving). Hierdoor starten de bijbehorende kapitaallasten van deze investeringen niet in 2026 maar een jaar later. Dit levert een eenmalig positief resultaat op in 2025 van € 928.000.

1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting

Nu voorliggende begrotingswijzigingen

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

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

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

Actualiseren budgetten Interne Dienstverlening – 59

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2024 is gebleken dat verschillende budgetten binnen de afdeling Interne Dienstverlening geactualiseerd moeten worden. Dit is een gevolg van de ontvlechting waardoor de kosten voor de twee afzonderlijke hoger uitvallen en door het structureel verwerken van een aantal kostenstijgingen in de begroting.

De portokosten laten de afgelopen jaren al een stijging zien. De oorzaak ligt vooral in de prijsstijgingen die de afgelopen jaren zijn doorgevoerd. Dit effect is nooit structureel verwerkt in de begroting. Het budget voor portokosten wordt structureel verhoogd met € 39.000.

Voor wat betreft de kantine zijn de inkoopkosten de afgelopen jaren gestegen en de opbrengsten zijn de afgelopen jaren gedaald. Ook dit effect is nog niet structureel verwerkt in de begroting. De kosten stijgen ten opzichte van de begroting met € 35.000 en de opbrengsten stijgen met € 15.000. Per saldo leidt dit tot € 20.000 aan hogere kosten.

De meerkosten voor 2025 bedragen in totaal € 59.000 en worden ten laste van het begrotingssaldo van de gemeente gebracht. Vanaf 2026 worden deze meerkosten ten laste van de stelpost loon- en prijscompensatie gebracht.

Journal id 119608

Actualiseren kapitaallasten 2025 928

Deze wijziging betreft een actualisatie van de werkelijke kapitaallasten voor het jaar 2025. Een aantal projecten (investeringen) hebben een langere doorlooptijd bijvoorbeeld als gevolg van vertraging in de werkzaamheden door nutsbedrijven, waardoor de projecten later gereed zijn dan was gepland. Dit heeft als gevolg dat de projecten, ook financieel, niet afgesloten kunnen worden en er nog niet gestart wordt met de kapitaallasten (afschrijving). Hierdoor starten de bijbehorende kapitaallasten niet in 2026 maar een jaar later. Dit levert een eenmalig positief resultaat op in 2025 van € 928.000. Deze actualisatie van kapitaallasten is inclusief het resultaat op taakveld Riolering (7.2) en taakveld Afval (7.3), waarbij conform de bestendige gedragslijn de voordelige ontwikkeling wordt verrekend met de voorziening.

Journal id 119673

Actualiseren kapitaallasten WM 2025 – 7

De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2025 hoger dan we vooraf begroot hebben. Dit levert een éénmalig nadelig financieel resultaat op in 2025 binnen de WM8KTD van € 15.000 en vertaalt zich in een hogere bijdrage van de beide gemeenten, te weten een bedrag van € 7.500 per gemeente. We brengen dit bedrag ten laste van het begrotingssaldo.

Journal id 119575

Actualisering budget Basisregistratie (BAG) – 8

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2024 is gebleken dat het budget voor van de BAG voor 2025 te laag is begroot. De oorzaak ligt in de ontvlechting. De huidige leverancier voor de mutatiesignalering (VGI

Support) is gevraagd of beide gemeenten de komende jaren nog gebruik zouden kunnen blijven maken van hun diensten. Zodat er de komende tijd geen verplichting is om hiervoor een aanbesteding te doen. Voor onze gemeente betekent dit dat er een nieuwe offerte is uitgebracht, waarbij de basis de overeenkomst van VGI met de WM8KTD was. Omdat er nu twee aparte gemeenten bedient moeten worden, is een prijsverhoging onoverkomelijk. Jaarlijks, tot en met 2027, is er sprake van oplopende kosten. In 2027 moet er weer aanbesteed worden.

Ten opzichte van 2024 vallen de kosten voor 2025 € 8.000 hoger uit, voor 2026 € 12.000 en voor 2027 € 14.000.

De meerkosten voor 2025 worden ten laste van het begrotingssaldo van de gemeente gebracht. Voor 2026 en 2027 e.v. zullen de meerkosten ten laste van de stelpost Loon- en prijscompensatie worden gebracht.

Journal id 119588

Bedrijfsvoeringskosten afdeling VTHV

– 27

De bedrijfsvoeringskosten van de afdeling Veiligheid, toezicht en handhaving en verunningen (VTHV) zijn op een aantal onderdelen hoger dan begroot.

Budget crisisbeheersing

Het bestaande budget was reeds onvoldoende om onze taak met betrekking tot de crisisbeheersing te volbrengen. Met de ontvlechting is dit verder verslechterd. Waar wij voorheen met twee budgetten een crisisorganisatie voor de Werkmaatschappij 8KTD moesten onderhouden moeten wij nu met de helft van dit geld een crisisorganisatie onderhouden en opzetten. Dit is onmogelijk. Het is noodzakelijk om het budget voor crisisbeheersing te corrigeren. De extra kosten bedragen € 13.000 en worden ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Budget Uitvoering Milieuwetgeving en budget Handhaving volkshuisvesting

Gemeenten hebben een wettelijke plicht tot handhaving. Gemeenten krijgen steeds meer taken en bevoegdheden, ook onder de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging bouw. Maar ook in het kader van bijvoorbeeld nieuwe handhaving op te hoge huren en de verschuiving van toezichthoudende taken van politie/OM naar gemeente.

Efficiency is te halen uit samenwerking tussen gemeenten maar ook in de basis voldoende budget om deze efficiency ook daadwerkelijk waar te maken. Gebleken is dat de hiervoor beschikbare budgetten, reeds laag waren en flink waren verlaagd.

Als gevolg van de ontvlechting kunnen wij niet meer zo effectief onze middelen inzetten en dienen deze budgetten nu te worden geactualiseerd. De extra kosten bedragen € 6.000 en worden ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Budget dienstauto's

Team Toezicht, handhaving en veiligheid beschikt over leaseauto's ten behoeve van onze toezichthouders en BOA's. De gemeente is gebaat bij een correct weergegeven begroting. Het bestaande budget was reeds jaren niet dekkend. Als gevolg van de ontvlechting dient dit nu te worden geactualiseerd. Het structureel laten voortbestaan van tekorten is onwenselijk. De extra kosten bedragen € 8.000 en worden ten laste van het begrotingssaldo gebracht.

Journal id 119783

Bijstellen budgetten Jeugd

– 1.115

Aanleiding

Op dit moment signaleren wij dat er eind van dit kalenderjaar een tekort dreigt te ontstaan van € 1.115.000 op het budget voor jeugdhulp. De betalingen van januari t/m maart dalen niet ten opzichte van de kosten van de laatste maanden van vorig jaar. In de decemberwijziging van 2024 hebben wij aangegeven dat wij gedurende 2025 de ontwikkeling goed blijven monitoren. Uit deze

monitoring blijkt dat de piek in 2024 zich voortzet in 2025.

Oorzaken

1. Nieuw inkoopbeleid

De belangrijkste oorzaak lijkt te zitten in de nieuwe inkoop Jeugdhulp die per 1 januari 2024 van kracht is. 'Oude' trajecten mochten uitdienen tot uiterlijk eind juni 2024 en moeten, bij een blijvende zorgvraag, vanaf dat moment worden omgezet naar een nieuw traject. Omdat bij hersteltrajecten de 70/30 financieringsregel geldt (70% wordt betaald bij de start van zorg en 30% bij het afsluiten), betekent dit dat er veel 30% betalingen zijn gedaan rond eind juni. Tegelijkertijd zijn er veel nieuwe trajecten opgestart omdat de zorgvraag nog doorliep. Hierdoor zijn er ook veel 70% betalingen gedaan in de periode juli en augustus.

Een ander gevolg van de nieuwe inkoop heeft betrekking op duurzame trajecten. Bij deze trajecten is de financieringssysteem PxQ, waarbij per maand wordt afgerekend. De nieuwe inkoop heeft ervoor gezorgd dat veel duurzame trajecten moeten worden omgezet naar hersteltrajecten waardoor er ineens 70% moet worden betaald. Dit zorgt voor een piek in de betalingen.

2. Nieuwe indeling en verhoging kostprijs van profielen

Er is sinds de nieuwe inkoop sprake van een nieuwe indeling in profielen. Waar voorheen profielen 1 t/m 7/8 mochten worden gebruikt, heb je nu te maken met profielen A. t/m F.

De kosten van deze nieuwe profielen zijn gestegen, vanuit de gedachte om beter aan te sluiten bij de werkelijke kosten. Profiel B (een laag profiel dat veel wordt ingezet) is meer dan 2 keer zo duur ten opzichte van de vorige inkoop (van € 2.100 naar € 5.000). De nieuwe indeling in profielen lijkt dus kostenverhogend te zijn.

Voor 2025 betekent dit een nadeel van € 1.115.000 ten laste van het begrotingssaldo.

We verwachten op basis van de Voorjaarsnota van het Rijk bij de meicirculaire 2025 extra middelen voor Jeugd te ontvangen. In hoeverre dit voldoende is voor het hierboven gepresenteerde nadeel is nu nog niet bekend. Op basis van de doorrekening van de meicirculaire nemen we dit mee in de begrotingswijzigingen van oktober en zullen de middelen die annex zijn met Jeugd dan weer toevoegen aan het begrotingssaldo.

Journal id 119782

Hoogwerker

10

De hoogwerker maakt onderdeel uit van het vervangingsprogramma voertuigen 2025. Het oorspronkelijk budget van € 57.000 was vastgesteld op basis van een offerte uit 2024 exclusief kar en volledige BTW compensatie voor de investering.

Bij definitieve levering blijkt er € 11.000 meer benodigd. Dit wordt veroorzaakt door aanpassing indexatie naar prijspeil 2025, bijbehorende kar en daarnaast blijkt dat mede door gebruik in eigen gebouwen het BTW mengpercentage van toepassing is. Hierdoor kan niet alle BTW worden verrekend en is een deel van de BTW kostprijsverhogend.

De kredietverhoging van € 11.000 leidt vanaf 2026 tot hogere kapitaalslasten van € 800 voor een periode van 15 jaar.

Bij inruil van de oude hoogwerker blijkt dat deze nog een restwaarde had van € 10.000. Conform Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) mag dit voordeel niet direct worden verrekend met de aanschafprijs. Deze meevaller van € 10.000 wordt meegenomen als incidenteel voordeel voor het begrotingssaldo.

Journal id 119758

HRM Onderhoudsronde HR 21 2025

- 15

Jaarlijks verzorgt HRM een onderhoudsronde HR 21. Doel hiervan is om bestaande en nieuwe functieprofielen op functiewaardering te beoordelen. Daar waar nodig worden functiewaarderingen aangepast. Met het oog op de ontvlechting is in 2024 besloten om geen onderhoudsronde te draaien.

Als gevolg van de ontvlechting is onze gemeente opnieuw ingericht. Dit heeft geleid tot aanpassingen van oude functies en het creëren van nieuwe functies. Bijvoorbeeld door het samenvoegen van verschillende functies of het anders vormgeven van een functie. Hierdoor moeten deze nieuwe functies opnieuw beoordeeld worden. De verwachting is dat 45 functieprofielen opnieuw worden beoordeeld. Om dit proces zo objectief mogelijk te laten verlopen, is de wens om hiervoor het bureau Leeuwendaal in te huren. Dit bureau heeft in de afgelopen jaren naar tevredenheid dit proces voor onze gemeente uitgevoerd.

Op basis van 45 profielen schatten wij in dat de (meer)kosten voor deze onderhoudsronde € 15.000 bedragen. In de reguliere begroting is beperkt budget opgenomen voor de onderhoudsronde. Als gevolg van deze inhaalslag, vallen de kosten eenmalig hoger uit.

Deze wijziging heeft een nadelig effect op het begrotingssaldo van onze gemeente.

Journal id 119647

Kosten wervingsprocedure nieuwe Burgemeester

– 43

Eind 2024 kondigde toenmalige burgemeester Gebben aan per maart 2025 te stoppen als burgemeester van Tytsjerksteradiel. Vanaf toen is de vertrouwenscommissie voortvarend van start gegaan. De inwonersconsultatie heeft inmiddels plaatsgevonden. Binnenkort wordt een profielschets vastgesteld en zal de vacature voor nieuwe burgemeester worden opengesteld. Met de kosten voor deze procedure is in de begroting geen rekening gehouden. Door middel van deze begrotingswijziging wordt budget gevraagd om de kosten, geschat € 53.000 te dekken. Van deze kosten heeft € 43.000 betrekking op 2025 en € 10.000 betrekking op 2026.

In 2025 worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Opstellen profielschets, € 7.000
- Inwonersconsultatie, € 7.500
- Gesprekstraining, € 7.000
- Eventuele afname van assessments, € 7.000
- Communicatie, € 2.000
- Verblijfskosten, € 12.500

In 2026 worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Installatie van de burgemeester in de raad, € 10.000

De kosten voor de wervingsprocedure in 2025 (€ 43.000) en in 2026 (€ 10.000) worden ten laste van het begrotingssaldo van de gemeente gebracht.

Journal id 119474

Opheffen voorziening conservering bruggen

4

In het verleden is een onderhoudsvoorziening ingesteld voor het stralen en schilderen (conserveren) van de twee beweegbare bruggen in onze gemeente: Aldtsjerk en Eastermar.

De voorziening is zeer beperkt in omvang en de laatste jaren niet benut. Dit komt omdat de brug in Aldtsjerk in 2020 totaal is gerenoveerd en de brug van Eastermar op de planning staat voor een totale renovatie. In beide gevallen is het schilderwerk ook meegenomen.

Eind 2024 is deze voorziening daarom opgeheven en de jaarlijkse dotatie aan de voorziening van € 4.000 komt te vervallen en komt ten gunste van het begrotingsresultaat.

Journal id 119678

Uitvoeren risico-inventarisatie en –evaluatie (RI&E) vanuit Arbowet

– 15

Volgens artikel 5 van de Arbowet is een werkgever verplicht een RI&E met bijbehorend Plan van Aanpak op te stellen om de arbeidsrisico's voor de werknemers in kaart te brengen. De huidige RI&E's zijn in 2019 gemaakt en geüpdatet in 2022. Omdat onze gemeente na de ontvlechting een nieuwe organisatie

Begrotingswijzigingen juni 2025

is geworden, moeten deze RI&E's opnieuw worden opgesteld. Daarmee voldoet onze gemeente aan de wettelijke verplichting en voldoen de RI&E's aan de wettelijke eisen.

In artikel 2.1 van de Arboregeling staat dat de RI&E getoetst moet worden door een gecertificeerde Arbodeskundige. Dit betekent dat een externe partij deze uitvoering verzorgd. De RI&E bestaat uit meerdere onderdelen. Allereerst de systeemtoets. Deze systeemtoets is te beschouwen als een bepaling van waar de organisatie staat op gebied van zijn wettelijke verantwoordelijkheid voor de veiligheid, gezondheid en welzijn van zijn medewerkers. In de rapportage wordt aangegeven waaraan moet worden gewerkt om te voldoen aan de Arbowetgeving. Na de systeemtoets volgt de scopetoets (verdiepende RI&E). De scopetoets kan zich bijvoorbeeld richten op Psychosociale arbeidsbelasting (PSA), zoals: agressie, pesten, discriminatie, werkdruk en werkstress, enz.

In totaal worden deze eenmalige kosten geschat op € 15.000. De kosten bestaan uit:

- Systeemtoets	€ 4.500
- Twee extra locaties in onderzoek meenemen	€ 2.000
- Scopetoets	€ 6.000
- Rapportage	€ 2.500

Het is mogelijk dat de uitkomsten van de gehele RI&E leidt tot vervolgacties. Dit kan betekenen dat er in 2026 ook kosten gemaakt gaan worden. Op dit moment is daar nog geen indicatie over af te geven. Indien er sprake is van extra kosten, zal de raad opnieuw om budget gevraagd worden.

De kosten voor het uitvoeren van de RI&E en toetsing in deze wijziging hebben een negatief effect op het begrotingssaldo van onze gemeente.

Journal id 119649

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

Antidiscriminatie voorzieningen

De subsidie ten behoeve van de antidiscriminatie voorziening Tûmba werd de afgelopen jaren uitbetaald binnen het programma veiligheid, terwijl de werkzaamheden liggen binnen het programma sociaal domein. Door middel van deze begrotingswijziging wordt het subsidiebedrag van € 25.000 verschoven van het programma veiligheid naar het programma sociaal domein. Dit betreft een verschuiving tussen programma's en heeft geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Journal id 119469

Bestemming ESF subsidies

Wij ontvangen al een aantal jaren subsidie uit het Europees Sociaal Fonds (ESF) voor de uitvoering van participatiebeleid. Dit geldt ook voor de andere Friese gemeenten. Alleen centrumgemeente Leeuwarden kan namens de Friese gemeenten ESF subsidie aanvragen bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. In december 2023 heeft Leeuwarden subsidie aangevraagd voor de regeling ESF+ Actieve Inclusie. Deze aanvraag is toegekend. De subsidie heeft betrekking op de jaren 2024 en 2025. Wij nemen deel aan deze ESF regeling en hebben hiervoor een overeenkomst gesloten met de gemeente Leeuwarden. Het voorstel is om de ESF subsidie Actieve Inclusie van € 75.000 over 2023-2024 toe te voegen aan het Participatiebudget.

Daarnaast hebben wij besloten om voor extra personele inzet in verband met het uitvoeren van de ESF administratie in 2025 € 20.000 ten laste brengen van het ESF saldo 2020-2023.

Deze wijziging heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 119769

Budgettering omgevingswet middelen 2025

De afgelopen jaren heeft de gemeente bijdragen vanuit het Rijk toegekend gekregen voor de implementatie omgevingswet. Deze bijdragen zijn deels besteed en het restant van circa € 983.000 is via de reserve overlopende posten meegenomen naar 2025.

De omgevingswet is 1 januari 2024 in werking getreden, maar er vinden nog steeds werkzaamheden plaats om de omgevingswet te implementeren en te optimaliseren binnen de gemeente. Voor 2025 en 2026 is een bestedingsplan opgesteld en dit plan is aan het College voorgelegd op 11 december 2024. Het college heeft besloten met het plan in te stemmen en bij de begrotingswijzigingen de Raad voor te stellen de voorgestelde financiële opzet te dekken uit de gereserveerde rijksmiddelen. Voor 2025 wordt een bedrag van € 480.000 geraamd en voor 2026 € 498.000.

Met deze begrotingswijziging worden de middelen in de begroting van 2025 geraamd. De begrotingswijziging heeft voor de gemeente geen effect op het begrotingssaldo aangezien dekking plaatsvindt vanuit de omgevingswet middelen vanuit het Rijk. Daarnaast wordt het bestedingsplan meegenomen in de kadernota 2026–2029 en de begroting 2026–2029.

Journal id 119515

Subsidieregeling bloeiweken Tytsjerksteradiel

In de raadsvergadering van 11 juli 2024 is een motie aangenomen om meer ambitie te tonen rondom het thema Bloeizone. Doordat er op dat moment niet voldoende ambtelijke capaciteit aanwezig was, is voor 2025 incidenteel € 25.000 gereserveerd in programma 0. In 2025 hebben we besloten om dit geld in te zetten voor de Subsidieregeling bloeiweken Tytsjerksteradiel 2025 (€ 20.000) en het organiseren van een inspiratiebijeenkomst over Bloeizones en Bloeiweken (€ 5.000). Door middel van deze begrotingswijziging wordt € 25.000 van de overige baten en lasten overgeheveld naar het taakveld samenwerking en burgerparticipatie. Doordat de middelen al gereserveerd staan in programma 0, heeft deze wijziging geen impact op het begrotingsresultaat.

Op 16 april 2025 is de Subsidieregeling bloeiweken gepresenteerd in de Raad. Hierop heeft de Raad een motie aangenomen om het subsidieplafond in de Subsidieregeling bloeiweken Tytsjerksteradiel 2025 te verhogen met een bedrag van € 65.000 naar € 85.000 om alle dorpen in de gemeente de kans te geven een subsidieaanvraag in te dienen. Door middel van deze begrotingswijziging wordt hiervoor € 65.000 ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

Journal id 119551

Verdeling voorziening spaarverlof werkmaatschappij

De jaarstukken 2024 van de werkmaatschappij zijn door de accountant gecontroleerd en goedgekeurd inclusief de voorziening spaarverlof. De jaarstukken 2024 zijn inmiddels ook door het Bestuur vastgesteld. De plaatsing van het personeel vanuit de werkmaatschappij naar beide gemeenten heeft per 1 januari 2025 plaatsgevonden. Daarom kan de voorziening spaarverlof op basis van het principe "geld volgt mens" worden overgeheveld naar de beide gemeenten.

De voorziening spaarverlof bedraagt 31 december 2024 € 1.437.000. Hiervan wordt € 745.000 overgeheveld naar de gemeente Tytsjerksteradiel. Dit bedrag wordt binnen de eigen administratie weer gereserveerd binnen de voorziening spaarverlof. Deze begrotingswijziging heeft verder geen consequenties voor het begrotingssaldo.

Journal id 119792

Voorziening Baggeren

De onderhoudsbijdrage voor vijveronderhoud van Wetterskip Fryslân is verhoogd met € 7.000 in verband met indexatie van de kosten voor baggeren. Om dit geld beschikbaar te houden voor vijveronderhoud moet het worden toegevoegd aan de voorziening baggeren.

Deze begrotingswijziging heeft geen invloed op het begrotingsresultaat.

Journal id 119660

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 Werkmaatschappij verandert als gevolg van diverse wijzigingen met € 7.500.

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. Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht.

Effecten op de bijdrage aan WM8KTD	2025		
<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
Primitieve begroting	23.830	24.291	48.121
Vastgestelde begrotingswijzigingen tot heden	- 21.206	- 21.640	- 42.846
Voorgestelde wijzigingen nu	7	7	15
Actualiseren kapitaallasten 2025	7	7	15
Verdeling voorziening spaarverlof	-	-	-
Bijdragen begroting inclusief voorgestelde wijzigingen	2.632	2.658	5.290

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

Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Actualiseren kapitaallasten 2025

De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2025 hoger dan we vooraf begroot hebben. Dit levert een éénmalig nadelig financieel resultaat op in 2025 binnen de WM8KTD van € 15.000 en vertaalt zich in een hogere bijdrage van de beide gemeenten, te weten een bedrag van € 7.500 per gemeente.

Journal id 119574

Specificatie wijzigingen zonder effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

Verdeling voorziening spaarverlof

De jaarstukken 2024 zijn door de accountant gecontroleerd en goedgekeurd inclusief de voorziening spaarverlof. De jaarstukken 2024 zijn inmiddels ook door het Bestuur vastgesteld. De plaatsing van het personeel vanuit de werkmaatschappij naar beide gemeenten heeft per 1 januari 2025 plaatsgevonden. Daarom kan de voorziening spaarverlof op basis van het principe "geld volgt mens" worden overgeheveld naar de beide gemeenten.

De voorziening spaarverlof bedraagt 31 december 2024 € 1.437.000. Hiervan wordt € 572.000 overgeheveld naar de gemeente Achtkarspelen en € 745.000 naar de gemeente Tytsjerksteradiel, zodat beide gemeenten binnen hun eigen administratie deze bedragen voor hun personeel kunnen reserveren in de eigen voorziening spaarverlof. Voor de werknemers binnen de Werkmaatschappij blijft een bedrag achter van € 119.000.

Deze begrotingswijziging heeft verder geen consequenties voor de bijdragen van beide gemeenten aan de werkmaatschappij.

Journal id 119787

2 Besluitvorming

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2025 zoals vermeld in paragraaf 1.3.
2. 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 2025 van de WM8KTD.
3. Kennis te nemen van de beschreven ontwikkelingen in paragraaf 1.2.