



## Begrotingswijzigingen oktober 2021

## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	2
1 Begrotingswijziging oktober 2021 .....	3
1.1 Inleiding .....	3
1.2 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting .....	4
1.3 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij .....	9
1.4 Overige ontwikkelingen.....	12
2 Besluitvorming .....	15
2.1 Besluit.....	15

# 1 Begrotingswijziging oktober 2021

## 1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'Begrotingswijzigingen oktober 2021' leggen wij als college verantwoording af aan de raad over de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2021.

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € -331.000 nadelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 619.000, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 288.000 voordelig.

### **Duiding ontwikkelingen begroting 2021**

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

Actualisatie kapitaallasten 2021	€	206.000	V
Afrekening vervoer GR Jobinder	€	147.000	V
It Vleckehûs	€	93.000	V
Ontwikkeling Personeelskosten	€	173.000	V
Saldo overige verschillen (< € 25.000)	€	pm	
Totaal	€	619.000	V

*In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.*

## 1.2 Begrotingswijzigingen - financiële impact en toelichting

### Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief = nadeel, positief = voordeel).	
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; Actualisatie kapitaallasten 2021</b></p> <p>Actualisatie naar de werkelijke kapitaallasten van 2021. Een aantal investeringen is later gereed dan aanvankelijk aangenomen werd waardoor de bijbehorende kapitaallasten niet in 2021 starten maar een jaar later. Dit betreft bijvoorbeeld de fasering van geplande investeringen op het gebied van riolering en wegen. Bij de actualisatie is rekening gehouden met 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. Ook is rekening gehouden met de realisatie van ombuigingslijn '3.35 temporisering kapitaallasten' voor een (dubbel) bedrag van € 138.000. Per saldo heeft de actualisatie een eenmalig positief effect op het rekeningresultaat 2021 van € 206.000.</p> <p>Journal id 102752</p>	206
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; Actualisatie kapitaallasten vanuit WM</b></p> <p>De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2021 lager dan we vooraf begroot hebben, omdat de geplande investering in servers niet in 2020 zijn gedaan maar in 2021. Dit levert een éénmalig financieel resultaat op in 2021. Dit vertaalt zich in een lagere bijdrage van de beide gemeenten. Per gemeente een bedrag van €11.000.</p> <p>Journal id 102546</p>	11
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; Afrekening 2020 vervoer GR Jobinder</b></p> <p>Het jaar 2020 heeft vooral in het teken gestaan van de coronapandemie en de gevolgen daarvan voor het maatschappelijk leven. De GR Jobinder heeft de aan haar opgedragen taak van het verzorgen van het regionaal vervoer maar deels kunnen uitvoeren. De jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling is in 2021 op een dusdanig laat tijdstip beschikbaar gekomen, dat de financiële gevolgen van de afrekening niet meer in de gemeenterekening 2020 kon worden verwerkt. De geraamde bijdrage 2021 wordt hierdoor beïnvloed. Deze begrotingswijziging zorgt voor het aanpassen van de geraamde bijdrage. De afrekening heeft een voordelig effect van € 147.000.</p> <p>Journal id 102949</p>	147
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; It Vleckeheûs</b></p> <p>In het najaar 2020 is het beheer en de exploitatie van It Vleckeheûs overgenomen van Stichting It Vleckeheûs. Behalve de taakstelling op de exploitatie en de verwachte personeelslasten zijn er nog geen kosten en/of opbrengsten in de begroting opgenomen. Vanuit de B&amp;W- en Raadsvoorstellen over deze overname is een structureel voordeel berekend, dat is in de huidige begroting opgenomen als taakstellende bezuiniging, die wordt hiermee gerealiseerd.</p> <p>Journal id 102980</p>	93
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; Ontwikkeling personeelskosten 2021</b></p> <p>Via deze financiële mutatie worden de ontwikkelingen op de personeelskosten gedurende 2021 functioneel verwerkt.</p> <p>Journal id 103019</p>	173
<p><b>8K: Raad 14-10-2021; Renovatie tennisbanen TV Buitenpost</b></p> <p>In 2018 is de raad geadviseerd om te besluiten om als gemeente (op basis van gravel) voor de komende jaren middelen beschikbaar te stellen voor de renovatie van één baanblok per tenniscomplex (veelal baan 1 en 2) op basis van het meerjaren onderhoudsplan dat destijds is opgesteld door Antea. Bij de behandeling van dit onderwerp in de raad werd middels een amendement het besluit gewijzigd in het volgende:</p> <p>Als gemeente (op basis van huidig gebruikt materiaal) voor de komende jaren middelen beschikbaar te stellen voor de renovatie van één baanblok per tenniscomplex (afhankelijk van het rapport welke eerst) op basis van het meerjaren onderhoudsplan dat is opgesteld door Antea.</p> <p>Voor de tennisbanen van TV Buitenpost dient een wijziging plaats te vinden. Op basis van het aangepaste raadsbesluit dienen baan 3 en 4 als eerst te worden gerenoveerd. Dit betekent dat de geplande investering voor baan 1 en 2 in 2024 komt te vervallen en dat er voor 2021 middelen worden gevraagd om baan 3 en 4 te renoveren. Dit betekent dat de investering van € 80.000 niet in 2024 wordt gedaan, maar naar voren wordt gehaald in 2021. Vanaf het jaar na oplevering, waarschijnlijk 2022, zullen de kapitaallasten van deze investering € 3.500 bedragen. Aangezien naast de investering ook</p>	- 22

andere kosten gemaakt worden die niet geactiveerd kunnen worden zullen de totale lasten (inclusief kapitaallasten) voor 2021 in totaal (incidenteel) € 22.000 bedragen. Vanaf 2023 zullen alleen de kapitaallasten van €3.500 per jaar resteren.

Journal id 102933

### 8K: Raad 14-10-2021; Verkiezingen

12

Het verkiezingsjaar 2021 mag gerust een bijzondere editie worden genoemd. De coronamaatregelen zorgden voor extra uitdagingen zoals early voting en maatregelen op de verschillende locaties. Vanuit het Rijk waren er extra middelen beschikbaar gesteld om de verkiezingen coronaproof te laten verlopen. Dankzij slim inkopen en vooral ook hulp vanuit de Mienskip, bijvoorbeeld door extra stemlocaties ter beschikking te stellen, is het gelukt om de verkiezingen op een goede manier te laten verlopen. Budgettair gezien is hierdoor scherp aan de wind gezeild, waardoor er zelfs binnen de reguliere budgetten voor verkiezingen kon worden gebleven en de extra middelen verkregen vanwege de coronamaatregelen niet nodig waren. De bijdrage voor verkiezingen uit de coronagelden valt daarmee vrij en blijft nu gereserveerd voor andere coronamaatregelen. Het voordeel op de post verkiezingen is per saldo € 12.000, inclusief de overheveling van € 30.000 voor de organisatorische voorbereiding naar de WM8KTD.

De organisatorische voorbereiding op de verkiezingen van 17 maart jl. is voornamelijk vanuit de Werkmaatschappij 8KTD uitgevoerd. Door de verkiezingen voor beide gemeenten gezamenlijk te organiseren is er efficiënt gewerkt en ingekocht. Gezamenlijke kosten die hiervoor zijn gemaakt zijn verantwoord in de Werkmaatschappij 8KTD. De verkiezingsbudgetten zijn echter alleen beschikbaar in de begroting van de beide gemeenten. Ter dekking van gemaakte kosten in de Werkmaatschappij 8KTD wordt via deze wijziging een deel van de verkiezingsbudgetten overgeheveld vanuit de beide gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Daarbij draagt Tytsjerksteradiel een groter deel bij omdat de organisatie en omvang van de verkiezingen binnen Tytsjerksteradiel groter is dan Achtkarspelen waardoor de kosten voor eerstgenoemde ook hoger zijn uitgevallen. Voor Achtkarspelen wordt een bedrag van € 30.000 overgeheveld naar de WM8KTD. Dit heeft geen effect op het saldo van de gemeente, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102618

## Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

### Naam en omschrijving wijziging

#### 8K: Raad 14-10-2021: Tijdelijke uitbreiding capaciteit werkvoorbereiding Civiel Techniek

Er ligt een grote werkvoorraad aan civieltechnische projecten die voorbereid, bestekgereed en aanbested moet worden. Hierbij gaat het om realisatie van nieuwe projecten maar ook grote onderhoudsprojecten zoals rioolvervangingen en reconstructies. Vrij recentelijk is daar nog een aantal grote projecten bijgekomen zoals herinrichting Surhuisterveen en Lauwerskwartier tweede fase. Met de bestaande formatie aan civieltechnisch medewerkers kunnen we deze werkzaamheden niet meer tijdig realiseren.

In de budgetten voor de projecten zijn de kosten van VAT (voorbereiding, administratie en toezicht) al meegenomen. Met andere woorden het budget voor deze tijdelijke capaciteitsuitbreiding is al gereserveerd.

De kosten van de tijdelijke capaciteitsuitbreiding worden doorberekend aan de diverse projecten, daardoor is er financieel effect.

Journal id 102481

#### 8K: Raad 14-10-2021; Actualisatie interne representatie

Voor het personeel is er een budget beschikbaar voor interne representatie. Voor ieder personeelslid is hiervoor een vast bedrag van toepassing. Momenteel is dit een centraal budget, via deze begrotingswijziging wordt dit budget gedecentraliseerd. Hierdoor kunnen de leidinggevenden zelf beschikken over dit budget voor hun team. Het betreft een budget-neutrale begrotingswijziging waarbij de bijdragen van de beide gemeenten aan de Werkmaatschappij 8KTD per saldo naar beneden wordt bijgesteld.

Journal id 102997

#### 8K: Raad 14-10-2021; Aflossing woningbouwleningen

Het totaal van de woningbouwleningen is in 2021 afgenomen. Er zal hiermee minder rente worden ontvangen van de woningbouwcoöperaties. Voor de batenkant moet hiervoor nog een neutrale begrotingswijziging worden gemaakt voor de doorberekende ontvangen rente.

Journal id 102987

### **8K: Raad 14-10-2021; Derde voorschot TOZO 2021**

In juni is het derde voorschot ontvangen van de TOZO Overbruggingsregeling zelfstandigen voor 2021. De voorschotten worden overgemaakt naar de gemeente Leeuwarden, omdat zij deze regeling voor ons uitvoert. Daarom is deze wijziging budgettair neutraal. Er is reeds € 1.192.412 ontvangen en het derde voorschot bedraagt € 255.517. Het totale voorschot bedraagt nu € 1.447.929.

Journal id 102845

### **8K: Raad 14-10-2021; Dienstverlening "Samen Verder"**

Om de dienstverlening aan onze burgers verder te optimaliseren is een afspraak gemaakt met onze softwareleverancier om processen verder te ontwikkelen, ondersteuning goed te regelen, inzicht en kennis te vergroten van de applicatie, productie te monitoren en om ervaringen van collega gemeenten te delen. Het product dat de softwareleverancier hiervoor aanbiedt heet "Samen verder" en kost € 8.000 per jaar. Dit budget wordt ondergebracht bij de Werkmaatschappij 8KTD. Dekking van de kosten vindt plaats vanuit de bestaande budgetten die zijn bestemd voor het optimaliseren van de dienstverlening binnen de beide gemeenten.

Deze wijziging heeft geen effect op het resultaat maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102515

### **8K: Raad 14-10-2021; Inhuur Toezicht en Handhaving tlv vast personeelsbudget**

Door de krapte op de arbeidsmarkt en de wijziging van bepaalde functies i.v.m. de komst van de Omgevingswet (bouwtoezicht) wordt er in het team Toezicht en Handhaving een aantal formatieplaatsen niet vast ingevuld. Hier wordt bewust personeel ingehuurd. Voor dit deel wordt het vast salarisbudget omgezet naar een inhuurbudget.

De omzetting van dit budget heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat. Het budget voor inhuur of vast salaris zit wel op verschillende taakvelden waardoor er wel taakveldmutaties ontstaan.

Journal id 102520

### **8K: Raad 14-10-2021; Meicirculaire - anti-discriminatievoorzieningen**

Voor de versterking van de gemeentelijke anti-discriminatievoorzieningen zijn in de meicirculaire 2021 Gemeentefonds extra middelen beschikbaar gesteld. In Fryslân worden deze taken uitgevoerd door Tûmba. De anti-discriminatievoorzieningen zijn opgenomen in programma Veiligheid.

Discriminatie is een diepgeworteld en structureel probleem van de samenleving. In haar reactie op het rapport Ongekend onrecht van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag10 heeft het kabinet aangekondigd structurele middelen vrij te maken voor de aanpak van discriminatie, waaronder de versterking van de antidiscriminatievoorzieningen (ADV).

In 2009 is de Wet gemeentelijke antidiscriminatievoorzieningen (Wga) in werking getreden. Het doel van deze wet is een landelijk dekkend stelsel van meldpunten voor onafhankelijke bijstand aan slachtoffers van discriminatie en de registratie van klachten over discriminatie. Alle gemeenten zijn verplicht te voorzien in een ADV. Voor de uitvoering van de Wga is in 2009 een bedrag toegevoegd aan de algemene uitkering. Uit onderzoeken blijkt dat deze huidige financiering voor de uitvoering van de Wga-taken al enige jaren tot knelpunten leidt. De meeste ADV's zijn op dit moment zeer krap bemeten en bij het grotere publiek relatief onbekend. Om die reden wordt er vanaf 2021 structureel ruim € 6,9 miljoen extra aan de algemene uitkering toegevoegd, zodat de ADV's ruimere budgetten kunnen krijgen om meer activiteiten te kunnen ontplooiën, om zodoende een betere beschikbaarheid en bereikbaarheid voor melders mogelijk te maken.

Journal id 103002

### **8K: Raad 14-10-2021; Meicirculaire 2021**

In de afgelopen jaren stelden we in oktober de begroting bij op basis van de uitkomsten van de mei- en septembercirculaire. Inmiddels is de meicirculaire 2021 gepubliceerd en doorgerekend. Echter de septembercirculaire konden we nog niet verwerken. Het voorstel is om mede gezien de ontwikkelingen op het gebied van het sociaal domein en personeelskosten de uitkomst van de meicirculaire 2021 eerst neutraal mee te nemen en deze gezamenlijk met de doorrekening van de septembercirculaire en de inschattingen van het sociaal domein en de personeelskosten in de decemberwijziging goed uit te werken. De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt € 1.053.828. Dit bedrag bestaat met name uit Jeugdzorgmiddelen voor 2021.

Journal id 102639

### **8K: Raad 14-10-2021; Toekenning extra uren Omgevingswet vast personeel Vergunningen**

In verband met de introductie van de Omgevingswet is het contract van een aantal medewerkers van team Vergunningen binnen de Werkmaatschappij 8KTD tijdelijk uitgebreid. Het budget voor kosten van implementatie Omgevingswet is aan de teamleider VTHV toegekend met het idee dat hiervan voornamelijk externe arbeidskrachten zouden worden ingehuurd. Door deze begrotingswijziging wordt een beperkt deel overgebracht naar het vast salarisbudget van team Vergunningen. Hieruit worden de extra uren uitbetaald.

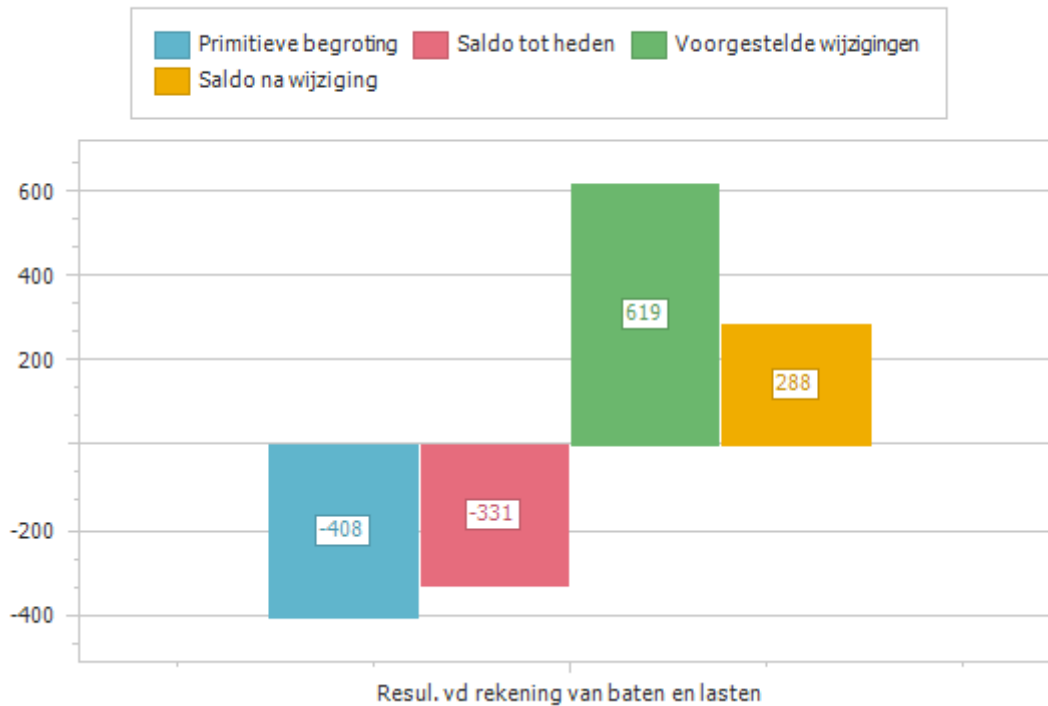
Een stuk van het bestaand budget inhuur personeel Omgevingswet wordt herverdeeld en daardoor heeft

## Begrotingswijzigingen oktober 2021

de wijziging geen invloed op het begrotingsresultaat. Doordat het vast salarisbudget en het inhuurbudget wel op verschillende taakvelden worden geadministreerd, ontstaan er wel taakveldmutaties in de bijdragen aan de Werkmaatschappij 8KTD.  
Journaal id 102512

### Ontwikkeling begrotingssaldo

Begroting x € 1.000



Effecten wijzigingen in één oogopslag

## BEGROTING 2021 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Dit overzicht geeft u in één oogopslag informatie over de inkomsten en uitgaven in 2021 van de gemeente Achtkarspelen (bedragen x € 1.000).

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
<b>UITGAVEN</b>	<b>85.175</b>	<b>91.629</b>	<b>730</b>	<b>92.359</b>
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>14.209</b>	<b>15.978</b>	<b>1.100</b>	<b>17.078</b>
Bestuur en ondersteuning	14.209	15.978	1.100	17.078
<b>Samenleving</b>	<b>62.393</b>	<b>66.595</b>	<b>- 93</b>	<b>66.502</b>
Onderwijs	3.484	3.445	- 295	3.149
Sociaal Domein	43.739	46.800	232	47.032
Sport, cultuur en recreatie	5.780	6.550	9	6.559
Veiligheid	2.034	2.119	1	2.120
Volksgezondheid en milieu	7.356	7.682	- 40	7.642
<b>Wonen en werken</b>	<b>8.572</b>	<b>9.056</b>	<b>- 276</b>	<b>8.780</b>
Economie	573	605	-	605
Verkeer, vervoer en waterstaat	5.215	5.865	- 228	5.637
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	2.784	2.586	- 49	2.537
<b>INKOMSTEN</b>	<b>84.767</b>	<b>91.298</b>	<b>1.350</b>	<b>92.647</b>
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	32.137	37.303	296	37.599
Ontvangen wij van het rijk	52.630	53.995	1.054	55.048
<b>RESULTAAT</b>	<b>- 408</b>	<b>- 331</b>	<b>619</b>	<b>288</b>



### 1.3 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 € 21.000 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.

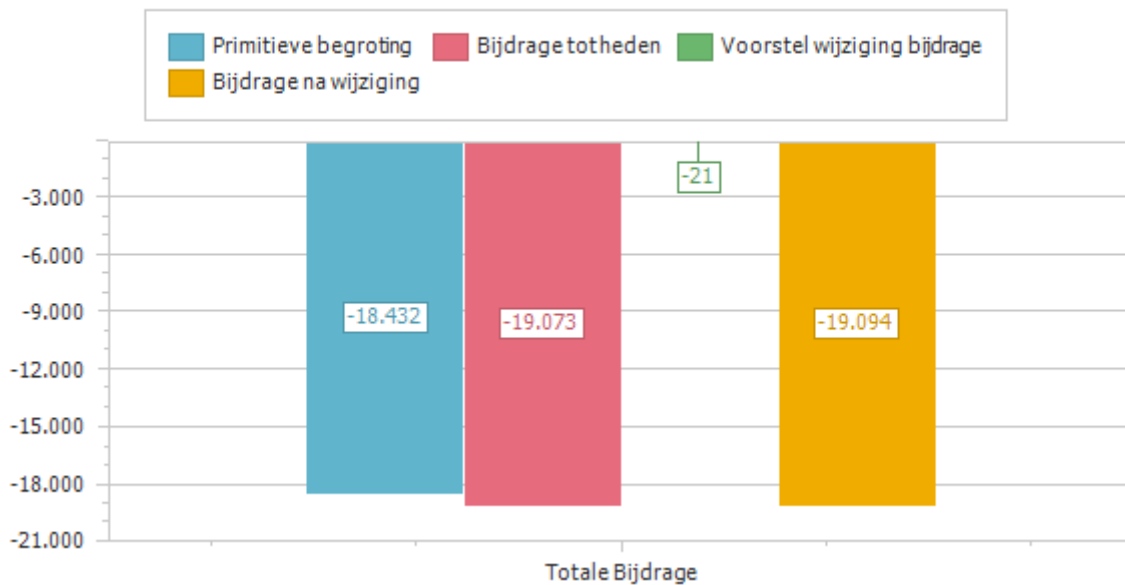
Effecten op de bijdrage aan WM8KTD (bedragen x € 1.000)	2021		
	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
<b>Bijdragen na 'Begrotingswijzigingen juli 2021'</b>	<b>19.048</b>	<b>19.940</b>	<b>38.987</b>
<b>Begrotingswijzigingen t/m oktober 2021</b>	<b>21</b>	<b>30</b>	<b>51</b>
WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie interne representatie	- 2	- 3	- 5
WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie kapitaallasten	- 11	- 11	- 22
WM: Raad 14-10-2021; Dienstverlening "Samen Verder"	4	4	8
WM: Raad 14-10-2021; Inhuur Toezicht en Handhaving tlv vast personeelsbudget	-	-	-
WM: Raad 14-10-2021; Toekenning extra uren Omgevingswet vast personeel Vergunningen	-	-	-
WM: Raad 14-10-2021; Verkiezingen	30	40	70
WM: Raad 16-12-2021; Functioneel verwerken taakstelling 1.32	-	-	-
<b>Bijdragen begroting na wijziging t/m oktober 2021</b>	<b>19.069</b>	<b>19.970</b>	<b>39.038</b>

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 2021.

## Begrotingswijzigingen oktober 2021

Bedragen x € 1.000



### Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

#### Naam en omschrijving wijziging

##### WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie interne representatie

Voor het personeel is er een budget beschikbaar voor interne representatie. Voor ieder personeelslid is hiervoor een vast bedrag van toepassing. Momenteel is dit een centraal budget. Via deze begrotingswijziging wordt dit budget gedecentraliseerd. Hierdoor kunnen de leidinggevenden zelf beschikken over dit budget voor hun team. Het betreft een budget-neutrale begrotingswijziging waarbij de bijdragen van de beide gemeenten aan de Werkmaatschappij 8KTD per saldo in totaal met € 5.000 naar beneden wordt bijgesteld.

Journal id 102999

##### WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie kapitaallasten

De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2021 lager dan we vooraf begroot hebben, omdat de geplande investering in servers niet in 2020 zijn gedaan maar in 2021. Dit levert een éénmalig financieel resultaat op in 2021. Dit vertaalt zich in een lagere bijdrage van de beide gemeenten. Per gemeente een bedrag van €11.000.

Journal id 102545

##### WM: Raad 14-10-2021; Dienstverlening "Samen Verder"

Om de dienstverlening aan onze burgers verder te optimaliseren is een afspraak gemaakt met onze softwareleverancier om processen verder te ontwikkelen, ondersteuning goed te regelen, inzicht en kennis te vergroten van de applicatie, productie te monitoren en om ervaringen van collega gemeenten te delen. Het product dat de softwareleverancier hiervoor aanbiedt heet "Samen verder" en kost € 8.000 per jaar. Dit budget wordt ondergebracht bij de Werkmaatschappij 8KTD. Dekking van de kosten vindt plaats vanuit de bestaande budgetten die zijn bestemd voor het optimaliseren van de dienstverlening binnen de beide gemeenten.

Deze wijziging heeft geen effect op het saldo van de gemeenten, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102514

##### WM: Raad 14-10-2021; Inhuur Toezicht en Handhaving tlv vast personeelsbudget

Door de krapte op de arbeidsmarkt en de wijziging van bepaalde functies i.v.m. de komst van de Omgevingswet (bouwtoezicht) wordt er in het team Toezicht en Handhaving een aantal formatieplaatsen niet vast ingevuld. Hier wordt bewust personeel ingehuurd. Voor dit deel wordt het vast salarisbudget omgezet naar een inhuurbudget.

De omzetting van dit budget heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat. Het budget voor inhuur of vast salaris zit wel op verschillende taakvelden waardoor er wel taakveldmutaties ontstaan.

Journal id 102513

### **WM: Raad 14-10-2021; Toekenning extra uren Omgevingswet vast personeel Vergunningen**

In verband met de introductie van de Omgevingswet is het contract van een aantal medewerkers van team Vergunningen tijdelijk uitgebreid. Het budget voor kosten van implementatie Omgevingswet is aan de teamleider VTHV toegekend met het idee dat hiervan voornamelijk externe arbeidskrachten zouden worden ingehuurd. Door deze begrotingswijziging wordt een beperkt deel overgebracht naar het vast salarisbudget van Vergunningen. Hier vandaan worden de extra uren uitbetaald. Een deel van het bestaand budget inhuur personeel Omgevingswet wordt herverdeeld en daardoor heeft de wijziging geen invloed op het begrotingsresultaat.

Journal id 102510

### **WM: Raad 14-10-2021; Verkiezingen**

Het verkiezingsjaar 2021 mag gerust een bijzondere editie worden genoemd. De corona-maatregelen zorgden voor extra uitdagingen zoals early voting en maatregelen op de verschillende locaties. Vanuit het Rijk waren er extra middelen beschikbaar gesteld om de verkiezingen coronaproof te laten verlopen. Dankzij slim inkopen en vooral ook hulp vanuit de Mienskip, bijvoorbeeld door extra stemlocaties ter beschikking te stellen, is het gelukt om de verkiezingen op een goede manier te laten verlopen.

De organisatorische voorbereiding op de verkiezingen van 17 maart jl. is voornamelijk vanuit de Werkmaatschappij 8KTD uitgevoerd. Door de verkiezingen voor beide gemeenten gezamenlijk te organiseren is er efficiënt gewerkt en ingekocht. Gezamenlijke kosten die hiervoor zijn gemaakt zijn verantwoord in de Werkmaatschappij 8KTD. De verkiezingsbudgetten zijn echter alleen beschikbaar in de begroting van de beide gemeenten. Ter dekking van gemaakte kosten in de Werkmaatschappij 8KTD wordt via deze wijziging een deel van de verkiezingsbudgetten overgeheveld vanuit de beide gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Daarbij draagt Tytsjerksteradiel een groter deel bij omdat de organisatie en omvang van de verkiezingen binnen Tytsjerksteradiel groter is dan Achtkarspelen waardoor de kosten voor eerstgenoemde ook hoger zijn uitgevallen.

Deze wijziging heeft geen effect op het saldo van de gemeenten, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102263

### **WM: Raad 16-12-2021; Functioneel verwerken taakstelling 1.32**

Met deze wijziging wordt de taakstelling 1.32 vacatureruimte Burgerparticipatie functioneel verwerkt in de interne order. De omzetting van de taakstelling heeft geen gevolgen voor het begrotingsresultaat maar wel op de taakvelden waardoor er taakveldmutaties ontstaan.

Journal id 103009

## 1.4 Overige ontwikkelingen

### Sociaal Domein

#### *Wmo*

In de afgelopen jaren nam het beroep op de Wmo maatwerkvoorzieningen, in het bijzonder de huishoudelijke hulp en begeleiding, substantieel toe. Corona en bijbehorende maatregelen hebben voor een deel van de maatwerkvoorzieningen wel voor een trendbreuk gezorgd. Ook in de eerste maanden van de 2021 zien we een lager gebruik van voorzieningen (met name Wmo dagbesteding) dan voor Corona gebruikelijk was. We gaan ervan uit dat de effecten van Corona in de 2<sup>e</sup> helft van het jaar minder zichtbaar zullen zijn en de kosten voor zowel dagbesteding als begeleiding hoger zullen zijn dan in de 1<sup>e</sup> helft van het jaar. Bij de huishoudelijke hulp zien we inmiddels alweer een duidelijk stijgende lijn voor het aantal cliënten.

Naast de effecten van Corona zetten we zelf ook nog steeds actief in op beheersmaatregelen die in 2020 zijn ingezet. We zien dat kostenbewust werken en tussentijds evalueren effect heeft op de kostenbeheersing. Op basis van bovenstaande ontwikkelingen verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat in de kostenontwikkeling (€ 500.000 - € 1.000.000) ten opzichte van de begroting op de Wmo-maatwerkvoorzieningen. Hier tegenover staat wel dat we in de risicoparagraaf nog een remweg hebben van circa € 1 miljoen aan de inkomstenkant uit rijksbijdrage. In december zullen wij opnieuw een inschatting maken van het totale effect en deze dan doorvoeren in een begrotingswijziging. We hebben dan ook de effecten van Corona na de zomerperiode beter in beeld.

#### *Jeugd*

De vraag naar en het beroep op Jeugdzorg blijft onverminderd groot. Het aantal jeugdzorg cliënten stijgt nog steeds licht en we zien een toenemende vraag naar specialistische zorg. Aanbieders van specialistische zorg hebben aangegeven dat de aard en ernst van de specialistische zorg is toegenomen. Gevolg hiervan is dat de gemiddelde prijs per cliënt is toegenomen. Voorlopig gaan we ervan uit dat de gestegen kosten (grotendeels) opgevangen kunnen worden door de incidentele extra inkomsten voor de Jeugdzorg die het rijk voor 2021 bij de meicirculaire beschikbaar heeft gesteld. Landelijk is dit 613 miljoen, wat voor onze gemeente omgerekend € 1.000.000 betreft. In december zullen wij opnieuw een inschatting maken van de kosten en deze dan (indien noodzakelijk) doorvoeren in een begrotingswijziging.

### **Ontwikkeling personeelslasten**

Op het personeelsbudget van onze gemeente is sprake van onderbesteding. Vanuit het Flankerend beleid is één traject afgesloten in 2020 waardoor de geraamde kosten voor 2021 zijn komen te vervallen. Per saldo levert dit € 103.000 op. Daarnaast is er binnen de afdeling Beheer sprake geweest van niet-ingevulde vacatureruimte in het eerste half jaar waardoor er een voordeel van € 70.000 is ontstaan.

Het personeelsbudget van de Werkmaatschappij zal dit jaar waarschijnlijk volledig worden benut. De huidige prognose vertoont zelfs een heel licht tekort. Dit wordt veroorzaakt door de hoge kosten voor ziektevervangings. Er is namelijk sprake van een hoog ziekteverzuim dat over de afgelopen 2,5 jaar een stijgende lijn vertoont. Daarnaast kent de organisatie een hogere uitstroom van personeel dan verwacht. De huidige arbeidsmarktomsomstandigheden zijn moeilijk, waardoor het lastig is om tijdig en adequaat te voorzien in de benodigde vervanging. In financieel opzicht dempt dat de kosten die de ziektevervangings met zich meebrengt, maar door de ontstane gaten in de organisatie wordt de werkdruk op het zittend personeel steeds hoger met het risico op nog meer uitval. Bovendien zet het niet tijdig en adequaat kunnen vullen van de vacatureruimte een goede taakuitvoering sterk onder druk. De organisatie blijft de ontwikkeling van de personeelskosten nauwlettend volgen en laat onderzoek doen naar de aard en oorzaak

van het hoge ziekteverzuim. Ook wordt gezocht naar mogelijkheden om personeel te kunnen behouden en in voorkomend geval sneller in nieuw personeel te kunnen voorzien. Het doel is om te voorzien in structurele en duurzame oplossingen die de organisatie versterken.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

De landelijke richtlijn met betrekking tot de afgifte van een rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt een jaar uitgesteld. Op 18 februari 2021 heeft de gemeenteraad en op 19 januari 2021 het bestuur van de Werkmaatschappij het normenkader 2021 en het Controleprotocol 2021-2024 vastgesteld. Deze documenten vormen de eerste stap naar het kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college.

In tegenstelling tot de verwachting dat het college vanaf 2021 een rechtmatigheidsverantwoording moet gaan afgeven, is dit als gevolg van landelijke politieke keuzes, doorgeschoven naar 2022. Dit betekent dat onze accountant voor het verantwoordingsjaar 2021 nog zelf een oordeel afgeeft over de rechtmatigheid. Daar waar wij de uitvoering van de controlewerkzaamheden in voorgaande jaren hadden uitbesteed, worden de werkzaamheden beschreven in het meerjarenplan en jaarplan onverminderd voortgezet, ondanks dat de rechtmatigheidsverantwoording een jaar wordt uitgesteld. De accountant kan haar oordeel omtrent de rechtmatigheid vervolgens voor 2021 (grotendeels) baseren op de Verbijzonderde Interne Controles die door onze organisatie(s) zelf worden uitgevoerd.

### **Verbetermonitor**

De (interne) sturing op acties n.a.v. bevindingen uit de interim- en jaarrekeningcontrole vindt plaats aan de hand van de verbetermonitor. Er zijn in totaal 21 acties voor opvolging. In de eerste helft 2021 zijn hiervan 4 volledig afgehandeld. Van de resterende 17 acties zijn 11 conform de planning of binnen de benodigde tijdlijn in afronding. Van de 6 acties die (deels) niet conform planning verlopen ontvangt u onderstaand een update op de opvolging en afhandeling:

#### *Change managementproces (HRM)*

Bij de interimcontrole 2018 is een aanbeveling gedaan op het automatiseren van de workflow op in-, door- en uitstroomprocessen (personeelsmutaties). Dit deel van de actie wordt naar verwachting dit jaar afgerond. Daarnaast zijn er gewenste verbeteringen op het vlak van koppeling tussen geautomatiseerde systemen om het functie- en autorisatiebeheer te borgen. Dit blijkt omvangrijker dan voorzien. De oorspronkelijk beoogde einddatum van medio 2019 bleek hierdoor al niet haalbaar. Verwacht wordt dat dit pas in het eerste kwartaal 2022 kan worden afgerond. Tussentijdse borging vindt plaats door periodieke toetsing aan de hand van de functie-/autorisatiematrix.

#### *Aantoonbaarheid van de prestatielevering (facturatieproces)*

N.a.v. de interimcontrole 2020 zijn aanbevelingen geformuleerd om te komen tot een efficiëntere procesgang en beheersing van (potentiële) risico's. De beheersing hiervan is voornamelijk ingericht met gerichte interne controles. Binnen het project procesoptimalisatie wordt onderzocht hoe meer efficiency kan worden bereikt en hoe de beoordeling van de prestatielevering hierin kan worden geborgd. Dit is na de zomer dit jaar verder opgepakt. Verwacht wordt dat de uitrol op zijn vroegst in 2022 kan plaatsvinden. De planning was eind dit jaar.

#### *Procesverbeteringen belastingen*

N.a.v. de interimcontrole 2019 zijn controls geïmplementeerd om te komen tot verbetering op beheersing van risico's (functiescheiding) en toetsing op de procesgang belastinginning (juistheid en volledigheid). De uitrol van beperking op gebruiksrechten in de heffingsapplicatie is kritisch en vraagt fysieke 'kantoortijd'. Dit is mede door coronaperikelen en andere organisatieprioriteiten vertraagd. De oorspronkelijke planning van medio 2020 is daarom doorgeschoven naar eind dit jaar.

### *General IT Controls*

De aanbevelingen uit de interimcontrole 2019 op strategisch en tactisch niveau zijn ingevuld waarbij de informatiestrategie is vastgesteld en het IT-contractbeheer is geüpdatet. Op operationeel niveau zijn er belangrijke stappen gezet op het gebied van logische toegangsbeveiliging, wijzigingsprocedures en back-up en recovery. Momenteel wordt gewerkt aan een continuïteitsplan.

Mede door corona is vertraging ontstaan op de verdere inrichting van het raamwerk General IT controls en het beschrijven van werkprocessen. Documenteren van incidenten en activiteiten. De oorspronkelijke planning van medio juli 2020 is niet gehaald. De actie wordt dit jaar afgerond.

### *Implementatie WOO*

Er is nog onduidelijkheid over de wettelijke fasering van de Wet Open Overheid. De volledige implementatie en uitrol is daardoor vertraagd. Waar mogelijk wordt in de inrichting van werkzaamheden geanticipeerd en gefaciliteerd op de invoering. De deadline is verschoven van december 2021 naar december 2022.

### *Contractmanagement, vastgoedregistratiesysteem*

Naar aanleiding van de interimcontrole 2018 zijn aanbevelingen geformuleerd ten aanzien van contractmanagement op vastgoed. De beoogde implementatie eind 2020 is vertraagd. Inmiddels is een vastgoedcontractsysteem aangeschaft. De vastgoed- en grondcontracten worden uiterlijk eind 2021 in het systeem geïmplementeerd. Daarmee kan de actie worden afgerond.

### **Herijking gemeentefonds**

Begin dit jaar zijn de eerste resultaten bekend geworden en was er sprake van een sterk negatief verdeel effect voor de gemeente. Eind maart is de raad bijgepraat over de wijze waarop de lobby vorm heeft gekregen. Er is daarbij sprake van een bestuurlijke kerngroep waarin Tytsjerksteradiel vertegenwoordigd is. Vanuit 8KTD vindt de ambtelijke ondersteuning plaats. Als gemeente zitten we daarmee dicht op de lobby. Naar aanleiding van de kritiek van ons, VFG/VGG, ROB en andere gemeenten op het 1e voorstel is er in juli een aangepast voorstel gekomen. Dit voorstel had nog steeds een sterk negatief herverdeeleffect voor Achtkarspelen en de doorrekening van dit aangepaste model van 2017 naar 2019 heeft tot een negatieve herverdeling geleid van - 84 euro per inwoner. Achtkarspelen heeft daarmee het meest negatieve herverdeeleffect van Fryslân. Het totale Friese beeld is wel verbeterd. De relatie met de Groningse gemeenten wordt daarmee steeds belangrijker omdat ook deze gemeenten stevige negatieve herverdeel effecten hebben. Naar aanleiding van de aanpassingen in het model zetten wij stevig in op de lobby. De verwachting is dat begin oktober het nieuwe advies van de ROB komt en in oktober en november de VNG consultatie plaatsvindt.

### **Meicirculaire**

In de afgelopen jaren stelden we in oktober de begroting bij op basis van de uitkomsten van de mei- en septembercirculaire. Inmiddels is de meicirculaire 2021 gepubliceerd en doorgerekend. Echter de septembercirculaire konden we nog niet verwerken. Het voorstel is om mede gezien de ontwikkelingen op het gebied van het sociaal domein en personeelskosten de uitkomst van de meicirculaire 2021 eerst neutraal mee te nemen en deze gezamenlijk met de doorrekening van de septembercirculaire en de inschattingen van het sociaal domein en de personeelskosten in de decemberwijziging goed uit te werken. De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt € 1.054.000. Dit bedrag bestaat met name uit Jeugdzorgmiddelen voor 2021.

## 2 Besluitvorming

### 2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2021 zoals aangegeven in paragraaf 1.2. van de bijlage.
2. Akkoord te gaan met het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.3. van de bijlage.
3. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen zoals vermeld in paragraaf 1.4. van de bijlage.