

Werkmaatschappij 8KTD

Begroting 2018 – 2021

1.1 Inhoudsopgave

1.1 Inhoudsopgave	2
1.2 Inleiding	3
Visie en programmaplan	4
2.1 Uitgangspunten	5
2.2 Ambities voor 2018	6
2.3 Besluitvorming.....	8
Programma's.....	9
3.1 Burger domein	10
3.2 Sociaal domein	12
3.3 Fysiek domein	13
3.4 Bedrijfsvoering en interne dienstverlening.....	16
Paragrafen	18
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen	21
4.3 Bedrijfsvoering	23
4.4 Financiering.....	26
Bijlagen.....	29
5.1 Recapitulatie bijdragen gemeente per programma	30

1.2 Inleiding

Wij bieden u hierbij de derde begroting van de werkmaatschappij 8KTD aan.

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de inrichting van de vorige twee begrotingen. Op dit moment loopt er een project "Optimalisatie Planning en Controlinstrumentarium" voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en de werkmaatschappij 8KTD. De uitkomsten daarvan zullen worden betrokken bij het samenstellen van de definitieve begroting voor de werkmaatschappij 8KTD.

De samenwerking tussen de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel in de werkmaatschappij 8KTD is gebaseerd op de door de raden gekozen 3C scenario.

De bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel bedragen respectievelijk € 9.776.000 en € 9.413.000.

Het uiteindelijke doel is om te komen tot een geaccepteerd evenwicht voor wat betreft de inbreng van beide gemeenten in de Werkmaatschappij 8KTD.

Dit op basis van een eenvoudige kostentoerekening aan beide gemeenten met zo weinig mogelijk herverdeeleffecten.

Verschillen kunnen en mogen er zijn, mits dit een gevolg is van verschillen in uitvoering ten gevolge van verschillen in beleid van beide gemeenten.

Buitenpost/Burgum, 20 juni 2017

Het Dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

Mr. drs. E.H.C. van der Laan

drs. L.J. Gebben

Visie en programmaplan

2.1 Uitgangspunten

De samenwerking is vanaf de eerste stappen door de beide raden gebaseerd op een aantal centrale uitgangspunten. De steeds benadrukte 4K's (Klanttevredenheid, Kwaliteit, Kostenbesparing, vermindering Kwetsbaarheid) spelen een nadrukkelijke rol. Het financiële kader (de k van kosten) is daarbij als een randvoorwaarde te beschouwen. Een ander nadrukkelijk vastgesteld uitgangspunt is dat de beide gemeenten verschillen in beleid kunnen en mogen hebben. De werkmaatschappij bedient in voorkomende gevallen beide heren/dames. Hierbij hoort dat de werkmaatschappij daar waar nodig het budgethouderschap heeft van de bijbehorende budgetten in de dragende organisaties, daar waar de werkmaatschappij de uitvoering tot taak heeft. In het organisatieplan van de werkmaatschappij staan de kaders en de uitgangspunten van werkmaatschappij beschreven.

Missie, Visie en kernwaarden

Hoe wij in de werkmaatschappij en dragende organisaties werken staat beschreven in onze missie, visie en kernwaarden. Dit is samengevat in één woord: VISIE en staat voor Vertrouwen, Integer, Samenwerken, Innovatief en Eigenheid. Het is een belangrijk handvat voor onze dienstverlening en bedrijfsvoering.

Samenwerken in een netwerkorganisatie

De werkmaatschappij werkt vanuit het principe van een netwerkorganisatie. Dat betekent dat niet altijd met hetzelfde groepje collega's wordt samengewerkt, maar dat per project wordt gekeken wie nodig is om een bepaalde klus te klaren. De verantwoordelijkheden liggen laag in de organisatie en we gaan uit van de professionaliteit van de medewerkers. We kijken hierbij van buiten naar binnen.

De besturing en aansturing

De werkmaatschappij wordt door een Algemeen (AB) en Dagelijks Bestuur (DB) bestuurd. Het AB bestaat uit alle leden van beide colleges van B en W en het DB bestaat uit enkele leden daarvan (burgemeesters en locoburgemeesters). Zij worden bijgestaan door de directie. De leiding van de werkmaatschappij is in handen van de twee managers. De werkmaatschappij bestaat uit tien teams die worden aangestuurd door teamopbouwers.

Dienstverlening en bedrijfsvoering

Basisprincipe voor de dienstverlening is, dat we de burger zo goed mogelijk willen helpen. We werken daarom met het vastgestelde dienstverleningsconcept 2.0., waarin de kantelingsgedachte een belangrijk element is. We vinden het belangrijk dat, wat we doen zo efficiënt en effectief mogelijk gebeurt. Hiervoor hebben gezamenlijk met de dragende organisaties een visie op bedrijfsvoering opgesteld met daarin principes en uitgangspunten, die we hanteren.

2.2 Ambities voor 2018

De werkmaatschappij staat voor de uitdaging om het uitvoeren van taken voor beide gemeenten verder te operationaliseren en te optimaliseren. Er wordt gewerkt vanuit een afzonderlijke rechtspositionele eenheid, de gemeenschappelijke regeling 'werkmaatschappij 8ktd', waarbij het uitgangspunt is dat voor beide gemeenten wordt geleverd conform wensen en afspraken op een zo effectief en efficiënt mogelijke manier.

De basisbeginselen zijn geformuleerd, er is voor het overgrote deel helder wat er moeten gebeuren. De verdere ontwikkeling en verandering naar het realiseren daarvan is een mooie uitdaging waar we ook in 2018 voor gaan. We maken verdere stappen op het gebied van personele/professionele ontwikkeling, passende huisvesting, gedragen werkwijzen en bijbehorende procesaanpassingen etc. De bedrijfsvoering in brede zin, waaronder ook ICT ontwikkeling, wordt hierop verder aangepast: de basis op orde.

De cultuurverandering in de zin van het toegroeien van werknemers met verschillende 'bloedgroepen' naar een 'wij-gevoel' is goed op weg. Zaken als teamopbouw, relaties met de dragende organisaties, realisatie van de kanteling krijgen volop aandacht. We werken steeds meer vanuit de netwerkgedachte: daar waar het goed is wordt werk gedaan vanuit projectgroepen waarin deelnemers uit de drie organisaties samen optrekken.

In 2017 is de samenwerking geëvalueerd. De uitkomsten van deze evaluatie worden in 2018 en volgende jaren omgezet in plannen en maatregelen. Dit uiteraard waar de evaluatie daartoe aanleiding geeft.

We werken in 2018 met minder middelen, ten gevolge van de eerdere bezuinigingstaakstelling, terwijl er meer taken zijn bijgekomen. We houden inzichtelijk waar en hoe is bezuinigd ten gevolge van de voordelen van samenwerking én we houden inzichtelijk wat erbij gekomen is aan werk ten gevolge van interne en vooral ook externe ontwikkelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de decentralisaties.

Het streven is om per 2018 de (financiële) inbreng van beide gemeenten zo evenwichtig als mogelijk is te hebben en dat de verschillen in inbreng inzichtelijk zijn op basis van de wensen van de beide gemeenten. Het nagestreefde resultaat is dat we een door beide gemeenten geaccepteerde inbreng hebben. Deze inbreng is gekoppeld aan de door beide gemeenten gewenste wijze van uitvoering van (3c-)taken.

De begroting 2018 van de werkmaatschappij komt € 1.426.000 voordeliger uit dan de begroting 2017. Ook de onderlinge verschillen in inbreng tussen Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel laten zien dat er meer evenwicht in inbreng tussen beide gemeenten. Om u inzicht te geven in de verschillen op hoofdlijnen tussen de begroting 2016 en 2017 zijn onderstaande tabellen opgenomen.

In 2017 wordt verder toegewerkt naar het geaccepteerde evenwicht qua inbreng op basis van wat beide gemeenten willen. Dit betekent dat eind 2017 een begrotingswijziging zal volgen,

waarin dit zichtbaar zal zijn. We maken dan zichtbaar wat we voor beide gemeenten op dezelfde wijze doen en wat we anders doen, omdat de gemeenten dat vragen. We brengen daarbij in beeld welke kosten daarvoor worden gemaakt.

Werkmaatschappij 8kTD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	20.229.000 N	21.200.000 N	20.272.000 N	20.280.000 N	20.308.000 N	20.308.000 N
Baten	-79.000 V	-155.000 V	-161.000 V	-155.000 V	-161.000 V	-155.000 V
Bezuinigingstaakstelling 8K	- V	-250.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V
Bezuinigingstaakstelling TD	- V	-250.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V
Bijdrage 8K (onderling)	-17.000 V	122.000 N	122.000 N	122.000 N	122.000 N	122.000 N
Bijdrage TD (onderling)	51.000 N	-52.000 V	-44.000 V	-44.000 V	-44.000 V	-44.000 V
Saldo	<u>20.184.000 N</u>	<u>20.615.000 N</u>	<u>19.189.000 N</u>	<u>19.203.000 N</u>	<u>19.225.000 N</u>	<u>19.231.000 N</u>
Bijdrage dragende organisaties						
Bijdrage 8K	10.208.000	10.713.000	9.776.000	9.785.000	9.822.000	9.822.000
Bijdrage TD	9.976.000	9.902.000	9.413.000	9.418.000	9.403.000	9.409.000
Totaal	<u>20.184.000</u>	<u>20.615.000</u>	<u>19.189.000</u>	<u>19.203.000</u>	<u>19.225.000</u>	<u>19.231.000</u>

Totaal generaal 8K

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	10.254.000 N	10.976.000 N	10.289.000 N	10.298.000 N	10.335.000 N	10.335.000 N
Baten	-29.000 V	-135.000 V	-135.000 V	-135.000 V	-135.000 V	-135.000 V
Bezuinigingstaakstelling 8K	- V	-250.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V
Bijdrage 8K (onderling)	1.000 N	172.000 N	172.000 N	172.000 N	172.000 N	172.000 N
Bijdrage TD (onderling)	-18.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V
Saldo	<u>10.208.000 N</u>	<u>10.713.000 N</u>	<u>9.776.000 N</u>	<u>9.785.000 N</u>	<u>9.822.000 N</u>	<u>9.822.000 N</u>

Totaal generaal TD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	9.975.000 N	10.224.000 N	9.983.000 N	9.982.000 N	9.973.000 N	9.973.000 N
Baten	-50.000 V	-20.000 V	-26.000 V	-20.000 V	-26.000 V	-20.000 V
Bezuinigingstaakstelling TD	- V	-250.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V	-500.000 V
Bijdrage 8K (onderling)	-11.000 V	-180.000 V	-172.000 V	-172.000 V	-172.000 V	-172.000 V
Bijdrage TD (onderling)	62.000 N	128.000 N	128.000 N	128.000 N	128.000 N	128.000 N
Saldo	<u>9.976.000 N</u>	<u>9.902.000 N</u>	<u>9.413.000 N</u>	<u>9.418.000 N</u>	<u>9.403.000 N</u>	<u>9.409.000 N</u>

2.3 Besluitvorming

Wij stellen u voor:

1. De begroting van de werkmaatschappij 8KTD voor het jaar 2018 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting voor de jaren 2019 –2021.

Programma's

3.1 Burger domein

Inleiding

Het burgerdomein bestaat uit Publieksdiensten en Informatiebeheer.

De centrale doelstelling van Publieksdiensten is dat de burger vertrouwen heeft in onze dienstverlening. We willen ons daarin presenteren met excellente dienstverlening waarbij de integrale klantvraag centraal staat. Of het nu balie, telefonie of internet is, de burger krijgt bij ieder kanaal dezelfde kwaliteit van diensten.

Dit houdt voor de Werkmaatschappij 8KTD in dat zij een vraaggerichte organisatie is. De vraag van de klant staat centraal. De wijze waarop we dit vormgeven kenmerkt zich door een laagdrempelige toegang en een dienstverlening waar maximale zeggenschap van de burger aanwezig is.

De uitgangspunten voor onze werkwijze staan nader uitgewerkt in het Dienstverleningsconcept 2.0 dat door de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen is vastgesteld.

Informatiebeheer draagt zorg voor een moderne en betrouwbare ICT–infrastructuur waarmee de dienstverlening aan burgers gefaciliteerd kan worden. Dat betreft backoffice systemen voor het beheren en ontsluiten van basisregistraties en voorzieningen die digitale dienstverlening mogelijk maken voor de zelfredzame burger. Naast de technische infrastructuur zorgt Informatiebeheer voor betrouwbare basisgegevens en de proces– en zaakformatie die nodig is voor goede dienstverlening aan de burgers.

Actuele ontwikkelingen en speerpunten 2018–2021

Ontwikkelingen Publieksdiensten

Telefonische bereikbaarheid.

Het aantal telefoontjes dat onze organisatie ontvangt blijft naar verwachting gelijk als voor 2017. De aard van de telefoontjes verandert wel. De gemiddelde gespreksduur neemt toe omdat de vraagstelling complexer is geworden en meer persoons–aangelegenheden betreffen. Zeker met de komst van het Sociaal Domein is dit merkbaar. De telefonische bereikbaarheid is echter niet toereikend om aan deze veranderende vraag te voldoen. Bij onvoorzienbaar meer drukte of in piektijden is dit merkbaar. De oplossingsrichting wordt gezocht in een flexibele inzetbaarheid van een personeelspool die extern wordt beheerd.

Daarnaast zullen ook andere communicatie kanalen, zoals chat en app, verder worden ontwikkeld. Hierdoor kan de klant meer direct worden gestuurd naar een rechtstreeks bereikbare medewerker. Het telefonische kanaal wordt hierdoor ontlast waardoor telefonische bereikbaarheid beter wordt.

Deze inzet vraagt een inzet van jaarlijks € 40.000.

Organiseren van de klantreis

De zeggenschap van de burger over wat hij belangrijk vindt in de gemeentelijke dienstverlening krijgt vorm met de zogenaamde klantreis. De klantreis is een initiatief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, ondersteund door KING (Kwaliteit Instituut Nederlandse Gemeenten) en wordt breeduit operationeel gemaakt door tal van gemeenten. Essentie van de klantreis is dat de dienstverlening wordt aangepast in datgene wat de burger werkelijk ervaart en niet in datgene wat de gemeente veronderstelt dat de burger ervaart.

Ontwikkelingen Informatiebeheer

Zaaksysteem

Er is in 2016 en 2017 een marktorientatie uitgevoerd met als doel om in 2017 een nieuw gezamenlijk zaaksysteem te verwerven en te implementeren. Een belangrijk speerpunt voor 2018 is de implementatie en inrichting van het nieuwe gezamenlijke zaaksysteem voor de WM en de DO's. Dit is niet alleen het neerzetten van techniek, maar raakt aan werkprocessen en daarmee aan de (inrichting van) de bedrijfsvoering.

Informatiebeveiligingsbeleid

In 2016 is een gezamenlijk beleidskader voor het informatiebeveiligingsbeleid van de drie organisaties vastgesteld. In 2016 en 2017 zijn binnen dit beleidskader uitvoeringsinstrumenten uitgewerkt en ingevoerd. De doorontwikkeling van dit instrumentarium conform landelijke voorschriften blijft een belangrijk speerpunt. In 2018 moet de rol "Functionaris Gegevensbecherming" / "Data Protection Officer" worden ingevoerd.

Wat mag het kosten

Lasten en baten programma Burger domein

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	5.255.000 N	6.559.000 N	5.627.000 N	5.614.000 N	5.614.000 N	5.614.000 N
Baten	-28.000 V	- V	-6.000 V	- V	-6.000 V	- V
Bijdrage 8K (onderling)	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD (onderling)	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	<u>5.227.000 N</u>	<u>6.559.000 N</u>	<u>5.621.000 N</u>	<u>5.614.000 N</u>	<u>5.608.000 N</u>	<u>5.614.000 N</u>

3.2 Sociaal domein

Inleiding

In de Werkmaatschappij 8KTD wordt op het terrein van het sociaal domein het beleid van zowel de gemeente Achtkarspelen als de gemeente Tytsjerksteradiel op de volgende wijze invulling en uitvoering gegeven.

De uitvoering van taken binnen het sociaal domein is gericht op het bevorderen van de participatie van onze inwoners en het vergroten van hun sociale en financiële zelfredzaamheid. De klant staat daarbij centraal. We werken integraal en vanuit het principe één gezin – één plan – één contactpersoon. De taakuitvoering betreft: bijzondere bijstand, participatie, keukentafelgesprekken, schulddienstverlening, beweging, leerplicht, betalingen en administratie, handhaving en fraudepreventie, verstrekkingen en voorzieningen, kwaliteit bewaken, bezwaar en beroep, inkoop, leerlingenvervoer en subsidieverstrekking.

Actuele ontwikkelingen en speerpunten 2018–2021

Het Sociaal Domein heeft zich in hoog tempo ontwikkeld. De transities zijn opgevangen en er is een start gemaakt met de daadwerkelijke transformatie. We zullen ons de komende jaren richten op doorontwikkeling van onze integrale, gekantelde en gebiedsgerichte aanpak waarbij de focus ligt op preventie. Om het beroep op (relatief dure) voorzieningen verder terug te brengen blijft investering nodig in de poort die leidt naar deze voorzieningen. Die poort wordt momenteel grotendeels gevormd door Dorpenteams, Jeugdteams en Participatie. Of deze teams apart van elkaar of meer samen (en in welke organisatievorm) werken wordt in de loop van 2017 besloten. Financiële consequenties van dit besluit kunnen we dan ook nog niet in kaart brengen.

We zullen ons ook richten op het verder stabiliseren van de formatieve inzet, waarbij de in 2017 extra ingezette projectformatie bij een positief projectresultaat zo mogelijk zullen worden omgezet naar structurele, vaste formatie. Verder zullen we ook in de komende jaren diverse pilots ontwikkelen om te komen tot betere resultaten. Te denken valt aan het overdragen van 'zorg-cliënten' vanuit Werk en Bijstand naar de Dorpenteams vanwege de expertise op het gebied van multiprobleem-situaties en zorgmijders en het verbinden van schuldhulpverlening aan de Dorpen- en Jeugdteams.

Wat mag het kosten

Lasten en baten programma Sociaal domein

	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	6.378.000 N	5.688.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N
Baten	-8.000 V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage 8K (onderling)	-17.000 V	-29.000 V	-29.000 V	-29.000 V	-29.000 V	-29.000 V
Bijdrage TD (onderling)	-2.000 V	21.000 N	29.000 N	29.000 N	29.000 N	29.000 N
Saldo	6.351.000 N	5.680.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N	5.965.000 N

3.3 Fysiek domein

Inleiding

Het Fysiek domein bestaat uit toezicht en handhaving, integrale veiligheid en crisisbeheersing én vergunningverlening.

De uitvoering van taken die tot het fysieke domein behoren is gericht op de bescherming van het milieu en landschappelijke waarden, maar ook het bewaken van de kwaliteit van de bebouwde omgeving. Daarnaast het bevorderen en handhaven van de maatschappelijke veiligheid en de fysieke veiligheid met betrekking tot bouw, milieu, groen, openbare orde en brandpreventie.

De uitvoering van de klassieke beleidsvelden ruimtelijke ordening, volkshuisvesting, milieu, toezicht en handhaving en veiligheid sluiten op elkaar aan en vormen onderdeel van eenzelfde keten.

Vergunningprocedures worden zo ingericht dat de kansen en ontwikkelingsmogelijkheden voor burger en bedrijf efficiënt worden georganiseerd. Door het verstrekken van vergunningen en ontheffingen en het toetsen van meldingen, staat de gemeente activiteiten toe die normaal gesproken verboden zijn of de goedkeuring van raad, college en/of burgemeester behoeven.

Actuele ontwikkelingen en speerpunten 2018–2021

Veiligheid

Verbinding veiligheidsdomein met het sociaal domein

De veiligheidsketen en de zorgketen (sociaal domein) zijn steeds meer met elkaar verbonden. Om effectief op te kunnen treden in casussen, moet de samenwerking worden gezocht. Er worden of zijn afspraken gemaakt rond onder andere het escalatiemodel bij calamiteiten, de aanpak jeugdgroepen, doorzorg en nazorg ex-gedetineerden en de ketenaanpak rondom verwarde personen. Waar nodig wordt het Veiligheidshuis ingeschakeld.

Asielstromen/Vluchtelingenbeleid

De gemeenteraad van Achtkarspelen heeft besloten extra vergunninghouders te huisvesten. Met betrekking tot de veiligheidsaspecten wordt eenheid veiligheid betrokken bij dit thema. In Burgum is een Gezinslocatie voor uitgeprocedeerde asielzoekers gevestigd. Ook hier is eenheid veiligheid betrokken bij ontwikkelingen op het gebied van openbare orde en veiligheid.

Ondermijnende criminaliteit

Door het actualiseren van het Bibob-beleid in Tytsjerksteradiel en het implementeren van dit beleid in Achtkarspelen willen de gemeenten een stap zetten om ondermijnende of georganiseerde criminaliteit tegen te gaan. Er zullen vervolgstappen worden gezet, in samenwerking met ketenpartners, om te voorkomen dat de overheid illegale praktijken faciliteert.

Veiligheidsregio Fryslân

In de Kaderbrief 2018–2021 heeft Veiligheidsregio Fryslân de financiële ontwikkelingen aangegeven voor het vastgestelde beleid op het gebied van Brandweer, Crisisbeheersing en Gezondheid. Circa 90% van deze ontwikkelingen hebben een autonoom karakter, zoals verhoging van de cao. Voor wat betreft inhoud en financiën worden de stukken kritisch beoordeeld. De bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Fryslân wordt overigens gefinancierd uit de beide Dragende Organisaties.

Vergunningverlening

Uitlijnen ICT en werkprocessen

Speerpunt is het eind 2017 in gebruik genomen ICT systeem voor het fysiek domein verder te implementeren en waar nodig verfijnen. Ook de werkprocessen, ondersteund vanuit het project procescriteria, zullen verder worden uitgelijnd en vereenvoudigd. Deregulering zal (waar mogelijk) op de terreinen waar de gemeente beleidsvrijheid heeft verder worden onderzocht.

Voorbereiden en implementeren van nieuwe wetgeving

Veranderende wetgeving binnen het fysiek domein kan ingrijpende consequenties hebben voor het werk van team vergunningen. Doorlopend van 2017 naar 2018 staan de juridische- en organisatorische uitvoering van de Wet verbetering VTH (kwaliteitscriteria en procescriteria) op de agenda. Voor 2018 is verder de juridische- en organisatorische voorbereidingen en uitvoering van de Wet kwaliteitsborging bouw en de Omgevingswet speerpunt.

Wabo-kwaliteitscriteria

Op grond van de Wet VTH (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving) moet de uitvoering van de Wabo (Wet algemene bepalingen omgevingsrecht) voldoen aan bepaalde kwaliteitscriteria. De zogenaamde procescriteria zijn bedoeld voor hoe je de taak in de organisatie en beleidsmatig opzet. Ook de medewerkers moeten voldoen aan eisen op het gebied van opleiding, ervaring, tijdsbesteding en kwetsbaarheid. De kwaliteitscriteria zijn in Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen (net als in de meeste zo niet alle Friese gemeenten) vastgelegd op het niveau van het Frysk Peil, een afgeleide van de landelijke norm Kwaliteitscriteria 2.1.

Om te beoordelen in hoeverre de medewerkers en afdelingen (voor de Werkmaatschappij de teams Vergunningen en THV) voldoen aan Frysk Peil wordt in 2017 een nulmeting uitgevoerd. Deze nulmeting wordt in alle Friese gemeenten uitgevoerd door een extern bureau. Wordt op individueel niveau niet voldaan aan de kwaliteitscriteria, dan moeten maatregelen worden genomen. Dit kan zijn opleiden, intern anders organiseren, samenwerken met andere gemeenten, of in het uiterste geval het aan een derde partij uitbesteden van de taak, al wordt op de laatste optie in beginsel niet ingezet. Voor het opleiden van eigen mensen en de werkzaamheden anders organiseren kunnen in 2018 extra middelen nodig zijn. op dit moment is de benodigde omvang daarvan nog niet bekend.

Wat mag het kosten

Lasten en baten programma Fysiek domein

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	2.650.000 N	3.154.000 N	2.951.000 N	2.954.000 N	2.956.000 N	2.956.000 N
Baten	-29.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V
Bijdrage 8K (onderling)	- V	151.000 N	151.000 N	151.000 N	151.000 N	151.000 N
Bijdrage TD (onderling)	53.000 N	-73.000 V	-73.000 V	-73.000 V	-73.000 V	-73.000 V
Saldo	<u>2.674.000 N</u>	<u>3.154.000 N</u>	<u>2.951.000 N</u>	<u>2.954.000 N</u>	<u>2.956.000 N</u>	<u>2.956.000 N</u>

3.4 Bedrijfsvoering en interne dienstverlening

Inleiding

Bedrijfsvoering en interne dienstverlening zijn gericht op een zo efficiënt en effectief mogelijke bedrijfsvoering, die past bij de tegenwoordige ontwikkelingen. Daarnaast wordt gewerkt aan een zo optimaal mogelijke dienstverlening aan de burger en een zo efficiënt mogelijke ondersteuning van het bestuur en de organisaties.

Het programma bedrijfsvoering en interne dienstverlening richt zich op de administraties en belastingen, de interne en facilitaire diensten, advies & control en informatiebeheer.

Actuele ontwikkelingen en speerpunten 2018–2021

Informatiebeheer

Informatiebeheer heeft als taak om met systemen en basisgegevens de bedrijfsvoering en dienstverlening te faciliteren en ondersteunen. Belangrijke speerpunten voor 2018 zijn:

- doorontwikkeling van Informatiebeleid en informatiebeveiligingsbeleid
- uitvoeren ICT-faciliteringsbeleid (beschikbaar stellen voorzieningen voor vaste en/of mobiele werkplekken en telefonie)
- invoeren gezamenlijk nieuw zaakstelsel.

HRM ontwikkelingen

In 2016 zijn alle medewerkers geplaatst in de Werkmaatschappij 8KTD of één van de dragende organisaties. Het nieuwe team HRM heeft inmiddels een duidelijk taak- en rolverdeling en duidelijke lijnen naar de drie organisaties. Tevens zijn de belangrijkste arbeidsvoorwaarden en het opleidingsbeleid vastgesteld. Eind 2016 heeft het team HRM een jaarplan opgesteld met een doorkijk naar de toekomst.

Voor (2017 en) 2018 staan onder andere de volgende onderwerpen op de agenda:

- binden en boeien van medewerkers
- duurzame inzetbaarheid
- strategische personeelsplanning
- arbo
- doorontwikkeling van de organisatie
- gevolgen invoering Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren.

Juridische Zaken

Voor (2017 en) 2018 staan onder andere de volgende onderwerpen op de agenda:

- doorontwikkeling juridisch advies op uiteenlopende terreinen
- hoogwaardige afhandeling van bezwaarschriften en klachten
- verder uitwerken contractenbeheer en -management
- structurele aandacht voor en inzet op juridische kwaliteitszorg

Communicatie

Speerpunt blijft het kunnen inspelen op veranderingen in onze omgeving. Er zal verder worden ingezet op verbeteren van de continuïteit van communicatie en veel aandacht worden besteed aan de PR van beide gemeenten.

Financieel beleid

Vanuit financieel beleid worden de drie planning en control cycli voor de werkmaatschappij en de beide dragende organisaties gecoördineerd. In 2017 is een programmamanager aangesteld om de drie processen met de daaruit volgende documenten voor zover mogelijk te uniformeren. In 2018 wordt met het resultaat ervan gewerkt. Verder zal in 2018 verder worden gewerkt aan uniformering werkwijzen, maar ook aan optimalisering van advies en informatievoorziening aan de drie organisaties.

Financiële administratie

De financiële administratie is onderverdeeld naar drie administraties (Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij). Het aantal facturen en onderlinge verrekeningen neemt toe. Daarnaast moeten er over drie, in plaats van 2, administraties verantwoordingen volgen (jaarrekeningen, aangiften e.d.). Er is sprake van een structurele toename van werkzaamheden. Dit moet zich vertalen in een bijgestelde, adequate, toegestane formatie.

Een inhoudelijke ontwikkeling die verder vorm krijgt in 2017, en geïmplementeerd eind 2018, is die van elektronische facturatie. Dit betekent de verwerking van digitale facturen door middel van xml-bestanden. Hier wordt software voor aangeschaft van +/- € 1500 op jaarbasis.

Belastingen, heffing en invordering

Er is binnen de afdeling behoefte aan managementinformatie op het terrein van heffing & invordering van gemeentelijke belastingen. In control zijn van het belastingproces en vanuit kengetallen en kwaliteitszorg sturen op doorontwikkeling.

Personeels- en salarisadministratie

De PSA investeert in de ontwikkeling van E-HRM. Diverse (digitale) modules worden in 2017 en 2018 ingericht om werkprocessen binnen de afdeling (binnen de organisaties) slimmer en sneller te verlopen, met minder controlemomenten of handmatige acties tussendoor. De vermoedelijke extra kosten voor implementatie van deze modules bedraagt € 15.000.

Wat mag het kosten

Lasten en baten programma Bedrijfsvoering en interne dienstverlening

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	5.946.000 N	5.799.000 N	5.729.000 N	5.747.000 N	5.773.000 N	5.773.000 N
Baten	-14.000 V	-77.000 V	-77.000 V	-77.000 V	-77.000 V	-77.000 V
Bijdrage 8K (onderling)	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD (onderling)	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	<u>5.932.000 N</u>	<u>5.722.000 N</u>	<u>5.652.000 N</u>	<u>5.670.000 N</u>	<u>5.696.000 N</u>	<u>5.696.000 N</u>

Paragrafen

4.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Inleiding

In het BBV wordt het weerstandvermogen omschreven als de relatie tussen de weerstandscapaciteit van de organisatie en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. Het weerstandvermogen kan ook worden omschreven als de mate waarin de organisatie in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid hoeft te worden aangepast. De weerstandscapaciteit dient dus om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

In het algemeen kunnen als risico's worden onderscheiden de algemene risico's samenhangend met de exploitatie en de specifieke risico's.

Algemene risico's

De Werkmaatschappij 8KTD is een uitvoeringsorganisatie voor de beide dragende organisaties van de gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel in de vorm van een gemeenschappelijke regeling. De onderdelen die vanuit deze twee dragende organisaties zijn geplaatst in de Werkmaatschappij 8KTD zijn volledig met de bijbehorende personele en materiële budgetten overgedragen. Wij gaan er vanuit dat hiervoor op dit moment geen algemene risico's bestaan.

Specifieke risico's

Op dit moment zijn er geen specifieke risico's voor de Werkmaatschappij 8KTD benoemd behalve het eventueel niet tijdig kunnen realiseren van bezuinigingstaakstellingen.

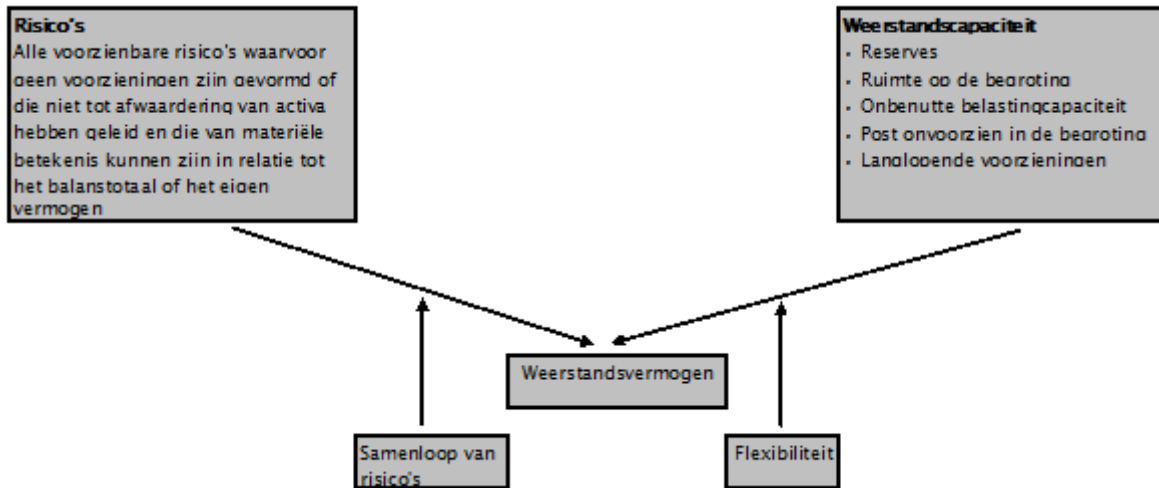
Weerstandvermogen

Volgens artikel 11 van het BBV moeten gemeenten inzicht geven in hun weerstandvermogen: het verband tussen de weerstandscapaciteit (de middelen om niet begrote kosten te dekken) en de risico's. Inzicht in de vraag hoe goed ben je als organisatie bestand tegen financiële tegenvallers.

Op grond van een risicoanalyse, met een zo reëel als mogelijke inschatting van toekomstige gebeurtenissen, bekijken we de kans op tegenslagen. Uiteraard is het mogelijk dat er onvoorziene zaken gebeuren.

Uitgangspunt is dat begrotingstechnische risico's niet mogen leiden tot een beroep op de weerstandscapaciteit, omdat ze beheersbaar zijn door een goede planning & control. Als in het begrotingsjaar sprake is van materiële afwijkingen van de begroting, dan wordt dit gerapporteerd. Dat geldt ook voor de niet in geld uit te drukken risico's van bijvoorbeeld vertragingen in processen, het niet realiseren van doelstellingen, risico's met betrekking tot arbo en veiligheid.

De samenhang tussen weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's is hieronder schematisch opgenomen.



Weerstandscapaciteit

In het algemeen wordt de weerstandscapaciteit gevormd door de reserves, de ruimte op de begroting, langlopende voorzieningen en de post onvoorzien. De werkmaatschappij kent geen (begrote) toevoegingen of onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Ook is er geen post onvoorzien opgenomen.

In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen.

4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

'Kapitaalgoederen' zijn goederen waarvoor investeringen nodig zijn. Het gaat om zaken die daarna regelmatig onderhoud vergen. Deze paragraaf is belangrijk, omdat de blik vaak op de nieuwe investeringen is gericht. Maar onderhoud van de bestaande kapitaalgoederen is wenselijk voor de huidige gebruikers en om de voorziening in stand te houden voor toekomstige generaties.

De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard voor de (jaarlijkse) lasten. In deze paragraaf gaan wij hier verder op in.

Beleidskader

Bijna alle materiële vaste activa blijven in de begrotingen van de dragende organisaties. Hiervoor is bewust gekozen in dit stadium om het onnodig rondpompen van geld en het zoeken naar een acceptabele verdeelsleutel voor verrekening van de kosten te voorkomen. Uitzonderingen hierop vormen de materiële vaste activa die toe te rekenen zijn aan de activiteiten van de Werkmaatschappij 8KTD. Voor nieuwe investeringen geldt dat telkens een bewuste keuze moet worden gemaakt of het bij de dragende organisatie(s) hoort of bij de werkmaatschappij.

Voor het onderdeel Informatiebeheer binnen de Werkmaatschappij 8KTD zijn via een begrotingswijziging de investeringen en de daaruit voortvloeiende kapitaallasten die de beide gemeente in het verleden hebben gedaan voor ICT weer terug gebracht naar de dragende organisaties. Hierdoor wordt een deel van onevenwichtigheid teniet gedaan. Voor toekomstige gezamenlijke investeringen op het terrein van ICT wordt direct vanaf het begin een passende kostenverdeling afgesproken. Zo is bijvoorbeeld voor de investering in de bodemplaat van ICT (Centric) afgesproken dat beide gemeenten 50% – 50% bijdragen in de kosten.

Voor de kapitaalgoederen stellen wij beheerplannen op welke goed en actueel behoren te zijn en waarbij de plannen en beschikbare gelden met elkaar in evenwicht zijn. De beheerplannen geven inzicht in de werkzaamheden en kosten die nodig zijn om de goederen in goede staat te houden. Soms geven ze ook inzicht in de diverse kwaliteitsniveaus die mogelijk zijn.

Facilitaire zaken

Facilitaire zaken is een containerbegrip waaronder huisvestingskosten, maar ook de bodedienst, repro en schoonmaak en automatisering vallen. De huidige huisvestingskosten (gebouw gerelateerd) voor de dragende organisaties gaan niet over naar de Werkmaatschappij 8KTD. Dit betekent dat er voor deze kosten geen verrekening met en via de Werkmaatschappij 8KTD plaatsvindt.

Het uitgangspunt hiervoor is dat wij op twee adressen ons kantoorpersoneel huisvesten. Wij bieden hiervoor voldoende werkruimte aan. In principe kan iedereen op beide adressen

terecht. Dit vanuit de doelstelling dat er voldoende werkplekken op twee locaties zijn ingericht, waar iedereen plaats, tijd en organisatie onafhankelijk kan werken aan zijn of haar taken.

Gemeentehuizen

Uitgangspunt is dat wij deze in een goede onderhoudsstaat beheren. Dat wil zeggen, dat het minimale niveau van het onderhoud passend is bij het noodzakelijke gebruik van het object. De diverse onderdelen van de gebouwen en de installaties zijn ondergebracht in een onderhoudssysteem. Binnen dit systeem wordt op basis van verwachte levensduur c.q. gebruiksduur een continue meerjarenplanning in stand gehouden.

Voor specifieke zaken, zoals de liftinstallaties, is een onderhoudsovereenkomst gesloten. Mede gelet op de keuringsvoorschriften blijft de installaties zo aan alle veiligheidseisen voldoen.

Automatisering

Hard- en software

In 2014 en 2015 is er een aanbestedingsproces doorlopen dat heeft geleid tot de aanschaf van een geïntegreerd en geharmoniseerd applicatielandschap dat 70 á 80% van de gebruikte ICT-voorzieningen beslaat. Dit applicatielandschap is in 2016 operationeel en beschikbaar voor de Werkmaatschappij 8KTD en de dragende organisaties opgeleverd. In de implementatie is gebleken dat het ambitieniveau neerwaarts moest worden bijgesteld omdat het realiseren van een aantal beoogde systeemkoppelingen en -integraties technisch niet haalbaar bleek door niet of beperkt te beïnvloeden externe factoren. Op het moment van schrijven van dit document lopen er gesprekken met de leverancier over alternatieve oplossingen. In 2017 wordt er verder gewerkt aan de verdere uitwerking en vormgeving van het Informatiebeleid, informatiebeveiligingsbeleid en de doorontwikkeling van de ICT-facilitering.

De nieuwe budgetten voor de hard- en software die in de drie organisaties worden gebruikt worden ondergebracht in de Werkmaatschappij 8KTD. Voor de software die in de organisatie wordt ingezet, wordt bij de aanschaf een onderhoudsovereenkomst met de leverancier gesloten. Hierbij wordt naast de levering van aanpassingen en kleine verbeteringen, de ondersteuning bij het gebruik geregeld. Het onderhoud van de hardware wordt afgedekt via contracten met de leverancier, die afhankelijk van het type apparatuur er voor moet zorg dragen, dat de uitval bij storing tot een minimum beperkt kan blijven. Bij de aanschaf van werkplekapparatuur wordt standaard onderhoud voor een periode van vier jaar gekocht, zodat gedurende deze gebruiksperiode geen extra kosten voor onderhoud behoeven te worden gemaakt en de apparatuur gedurende deze termijn operationeel kan blijven. Uitgangspunt is dat op systematische wijze verantwoorde maatregelen kunnen worden genomen ten behoeve van continuering van het bestaande onderhoudspeil.

4.3 Bedrijfsvoering

Inleiding

Onze bedrijfsvoering is gericht op de dienstverlening die nodig is voor de uitvoering van de programma's en op de dienstverlening aan de dragende organisaties. Deze paragraaf informeren wij u over de onderwerpen, die zullen bijdragen aan de kwaliteit van de bedrijfsvoering of die speciale aandacht krijgen.

We werken aan een zo efficiënt en effectief mogelijke bedrijfsvoering, die past bij tegenwoordige ontwikkelingen. Met een focus gericht op de (middel)lange termijn, waardoor de programma's kunnen worden uitgevoerd en de maatschappelijke doelstellingen daarbinnen kunnen worden gerealiseerd. Een, binnen de beschikbaar gestelde middelen, zo optimaal mogelijke dienstverlening aan de burgers en een zo efficiënt mogelijke ondersteuning van het bestuur van de werkmaatschappij en van de dragende organisaties en van de organisaties zelf.

De strategie richt zich de komende jaren op het inrichten van de dragende organisaties gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van een moderne bedrijfsvoering en een kwalitatief hoogwaardige vraaggerichte dienstverlening. Dit vindt plaats door onder andere invoering opdrachtnemer en opdrachtgeverschap, projectmatig werken, dienstverlening 2.0, digitaal en zaakgericht werken, anders werken en leiderschapontwikkeling.

De processen zijn generiek ingericht, zodat professionals maatwerk kunnen leveren. De processen waarborgen de rechtmatigheid, zijn lean en waar mogelijk digitaal. Informatiebeleid, applicatiebeheer en gegevensbeheer worden professioneel en in samenhang georganiseerd. We werken papierarm.

Voor de Werkmaatschappij 8KTD zijn de vier K's leidend. De werkplekken zijn activiteiten gebonden, flexibel en niet persoonlijk. Het beheer van de bedrijfsvoering is effectief en efficiënt ingericht.

In het bijzonder beheer basisregistraties, applicatiebeheer, systeembeheer. Administraties worden in samenhang georganiseerd.

Binnen de werkmaatschappijconstructie is sprake van de rol van opdrachtgever en opdrachtnemer.

Opdrachtgever = één van de deelnemers (=de twee gemeenten), vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester

Opdrachtnemer = het Openbaar Lichaam (de Werkmaatschappij 8KTD), vertegenwoordigd door het DB.

Wat willen we bereiken

Een zo efficiënt en effectief mogelijke bedrijfsvoering, die past bij tegenwoordige ontwikkelingen. Met een focus gericht op de (middel)lange termijn, waardoor de programma's kunnen worden uitgevoerd en de maatschappelijke doelstellingen daarbinnen kunnen worden

gerealiseerd. Een, binnen de beschikbaar gestelde middelen, zo optimaal mogelijke dienstverlening aan de burgers en een zo efficiënt mogelijke ondersteuning van het bestuur van de werkmatschappij en van de dragende organisaties en van de organisaties zelf.

Wat doen we daarvoor

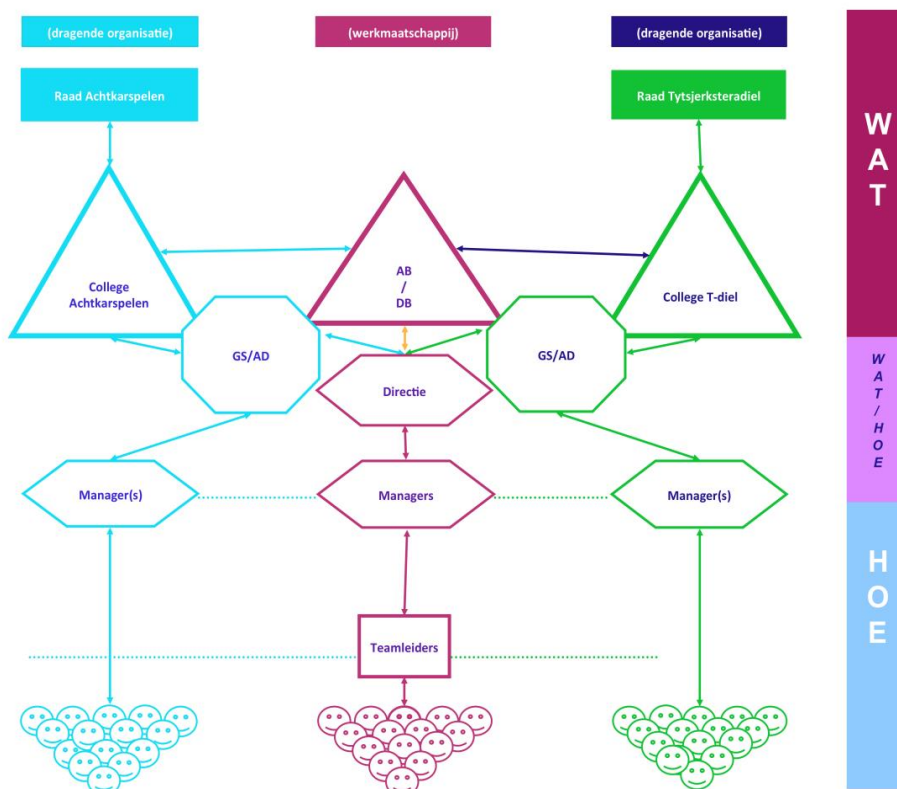
Besturing en aansturing

In deze paragraaf beschrijven we onder meer welke organen/functies er binnen de werkmatschappij 8KTD zijn en welke er binnen de dragende organisaties zijn, maar die in een belangrijke relatie tot de werkmatschappij staan. We gaan in op bijbehorende verantwoordelijkheden, bevoegdheden en rollen.

De werkmatschappij is een openbaar lichaam in de zin van artikel 8, eerste lid van de Wet op de gemeenschappelijke regelingen. In de gemeenschappelijke regeling 'werkmatschappij 8ktd' (zie bijlage) is vastgelegd hoe de werkmatschappij is ingericht.

De besturen bepalen **WAT** er geleverd moet worden tegen welke kwaliteit en met welke middelen en de werkmatschappij bepaalt of zij dat kan leveren en vervolgens **HOE** zij dat levert. Dit met inachtneming van de (kwaliteits)vraag en de middelen die beschikbaar worden gesteld.

In de onderstaande figuur worden de verschillende organen in de samenwerking aangegeven en de verschillende relaties.



Begroting WM als belangrijkste vorm van opdrachtformulering

De vorm waarin de opdracht wordt vastgelegd kan variëren naar gelang de aard van de taak en daarmee de inhoudselementen van de opdracht.

De begroting van de werkmaatschappij is het belangrijkste opdrachtdocument wat we kennen. Daarnaast zijn andere vormen mogelijk, bv. losse overeenkomsten, jaarprogramma's.

Wanneer er in de loop van het jaar nieuwe incidentele opdrachten bij komen of een opdracht moet worden aangepast, wordt dit uitgezet via een bestuursopdracht (zoals bedoeld in artikel 27 GR).

4.4 Financiering

Inleiding

Financiering en treasurybeleid betekent het beheren van het geld. Het is noodzakelijk de financiële middelen adequaat en verantwoord te beheren vanwege het hieraan verbonden financieel belang.

Het Rijk heeft regels opgesteld over hoe openbare lichamen hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet bepaalt ook, dat openbare lichamen een treasurystatuut moeten hebben. Het treasurystatuut is op 10 maart 2015 vastgesteld. In dit treasurystatuut staan de uitgangspunten, die de Werkmaatschappij 8KTD hanteert voor het beheren van het geld. De Wet Fido geeft ook concrete richtlijnen voor het beheersen van renterisico's. Het gaat hierbij om de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het maximum van de kortlopende schuld. Dit zijn schulden die binnen één jaar betaald moeten worden. Het Rijk wil dat openbare lichamen de hoogte van hun kortlopende schuld beperkt houden. De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2018. Voor de Werkmaatschappij 8KTD bedragen de totale begrote lasten € 20.272.000. Voor 2018 betekent dit een toegestane kasgeldlimiet van € 1.662.000.

Renterisiconorm

Het Rijk wil dat openbare lichamen het opnemen van langlopende leningen zoveel mogelijk over de jaren spreiden. Langlopende leningen zijn leningen met een looptijd langer dan één jaar. Worden er teveel langlopende leningen in één jaar worden opgenomen, dan kan dit een nadeel opleveren voor de gemeente als de rentestand in dat jaar hoog is. Het Rijk heeft daarom de renterisiconorm ingevoerd. De hoogte van de renterisiconorm bedraagt 20% van de totale lasten. Dit percentage is vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden. Uit de onderstaande tabel blijkt dat in de komende jaren op basis van de huidige beschikbare gegevens inclusief de verwachte nieuw aan te trekken financiering aan de renterisiconorm wordt voldaan.

Overigens gaan wij er vanuit dat de Werkmaatschappij 8KTD in de toekomst nauwelijks eigen financieringsmiddelen zal aantrekken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel zal de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking krijgen om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen.

Renterisiconorm	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Begrotingstotaal (lasten)	20.229.000	21.200.000	20.272.000	20.280.000	20.308.000	20.308.000
Vastgestelde percentage (in wet FIDO)	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	4.045.800	4.240.000	4.054.400	4.056.000	4.061.600	4.061.600
Aflossingen	-	-	-	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	4.045.800	4.240.000	4.054.400	4.056.000	4.061.600	4.061.600

EMU saldo

In het bestuurlijk akkoord “Beheersen EMU-saldo lokale overheid” is vastgelegd dat met ingang van de begroting 2006 het EMU-saldo van jaar t-1, t en t+1 in de begrotingsstukken van de lokale overheid moet worden opgenomen. Openbare lichamen worden medeverantwoordelijk voor het halen van de nationale taakstelling met betrekking tot het EMU-saldo.

Volgens het Verdrag van Maastricht mogen lidstaten geen tekort hebben van meer dan 3% van het Bruto Binnenlands Product. Het tekort of overschot van de decentrale overheden maakt daar onderdeel van uit. Om die reden heeft de minister van Financiën op basis van de wet Fido de mogelijkheid in te grijpen bij een dreigende overschrijding van de EMU-norm.

Om het EMU-saldo te bepalen, moeten we op een andere manier kijken naar de gemeentelijke uitgaven (uitgaven/ontvangsten in plaats van lasten/baten). Het EMU-saldo wordt bepaald door twee factoren:

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

Consequenties te hoge bijdrage aan EMU-saldo

Voor het feitelijke tekort van de gehele overheid hanteert het kabinet een signaalwaarde van 2,5% van het Bruto Binnenlands Product. Zolang het feitelijke tekort van de gehele overheid onder de signaalwaarde blijft, heeft een overschrijding van de referentiewaarde voor individuele openbare lichamen geen consequenties. Bij een dreigende overschrijding van het EMU-tekort van de gehele overheid zullen openbare lichamen maatregelen moeten nemen om hun EMU-saldi terug te brengen naar hun individuele referentiewaarde. Openbare lichamen krijgen op dat moment te maken met een dubbel slot op de begroting, enerzijds een structureel sluitende begroting op baten- en lastenbasis, anderzijds een individuele referentiewaarde voor het toelaatbare EMU-tekort.

Wet Houdbaarheid Overheidsfinanciën

Nederland moet zijn begrotingstekort terugdringen. Daar zijn de Rijksoverheid en de decentrale overheden samen verantwoordelijk voor. In het Financieel Akkoord van januari 2013 is afgesproken hoeveel tekort de decentrale overheden mogen hebben.

In Europa zijn regels afgesproken over de overheidsfinanciën. Deze begrotingsregels bepalen de normen voor het begrotingstekort (EMU-saldo) en de overheidsschuld (EMU-schuld). De regels gelden ook voor de decentrale overheden.

Deze regels zijn verankerd in Nederland met de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF). De wet is op 1 januari 2014 in werking getreden in Nederland.

Schatkistbankieren

Eén van de maatregelen uit het Regeerakkoord van het kabinet is de invoering van het verplicht schatkistbankieren door decentrale overheden. Dit houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen op basis van de wet Gemeenschappelijke regelingen opgerichte openbare lichamen de middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden – met andere woorden hun overtollige middelen – aanhouden in de schatkist. Middelen kunnen worden aangehouden via een rekening-courant of in één of meer deposito's.

Samenhangend met deze wetswijziging, is ook voorzien in een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en een wijziging van de ministeriële regeling Informatie voor derden (lv3). Deze wijzigingen in het BBV en in lv3 dienen het benodigde inzicht te verschaffen in onderlinge leningen en uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier voor de consolidatie in de EMU-schuld. Voor de Werkmaatschappij 8KTD is dat niet aan de orde gelet op de kaspositie.

Bijlagen

5.1 Recapitulatie bijdragen gemeente per programma

In deze bijlage is een recapitulatie opgenomen van de bijdragen van de beide gemeenten per programma. In de vier programma's is onder het onderdeel "Wat mag het kosten" de optelsom van lasten en baten van de beide deelnemende gemeenten opgenomen.

In deze bijlage is ook een meer uitgebreid overzicht opgenomen om u inzicht te geven in de verschillen op hoofdlijnen tussen de begroting 2017 en 2018. De compactere versie van dit overzicht is opgenomen onder 2.2. Ambities voor 2018.

Voor de samenwerking en het overbrengen van de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsonderdelen naar de werkmaatschappij wordt gewerkt aan een kostenverrekenmodel tussen de werkmaatschappij en de dragende organisaties. Het doel is om te komen tot het opstellen van een eenvoudig kostenverrekenmodel met zo weinig mogelijk herverdeeleffecten tussen de werkmaatschappij en de dragende organisaties.

Voor de onderdelen die vanuit beide gemeenten overgaan naar de werkmaatschappij is op dit moment nog sprake van een situatie die nog niet in balans is. Zowel op de personele als materiële budgetten. Onder meer als gevolg van verschillen op het terrein van uitbesteden versus zelf doen, output op basis van ambitie, output op basis van inrichtingskeuzes en in eerder stadium gekozen verdeelsleutels. Daarnaast spelen de bezuinigingen bij beide gemeente ook een rol.

Er is een duidelijke behoefte van raden en colleges om de bezuinigingen en gevolgen van de inrichting van de werkmaatschappij bij beide gemeenten tot 1 januari 2018 (afzonderlijk) te monitoren. Vandaar dat gekozen is voor een gefaseerde samenvoeging van de onderdelen van beide gemeenten in de administratie van de werkmaatschappij, waarbij gedurende de periode tot en met 1 januari 2018 binnen deze administratie zowel de opbouw van de budgetten als de monitoring van de aan de orde zijnde bezuinigingen zorgvuldig kan worden bijgehouden.

Het is de bedoeling om tot 2018 binnen de administratie van de werkmaatschappij gefaseerd te ontschotten tussen de budgetten van de beide gemeenten naar de werkmaatschappij toe.

Programma burger domein; 8K

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	2.683.000 N	3.651.000 N	3.099.000 N	3.099.000 N	3.099.000 N	3.099.000 N
Baten	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage 8K	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	<u>2.683.000 N</u>	<u>3.651.000 N</u>	<u>3.099.000 N</u>	<u>3.099.000 N</u>	<u>3.099.000 N</u>	<u>3.099.000 N</u>

Programma burger domein; TD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	2.572.000 N	2.908.000 N	2.528.000 N	2.515.000 N	2.515.000 N	2.515.000 N
Baten	-28.000 V	- V	-6.000 V	- V	-6.000 V	- V
Bijdrage 8K	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	<u>2.544.000 N</u>	<u>2.908.000 N</u>	<u>2.522.000 N</u>	<u>2.515.000 N</u>	<u>2.509.000 N</u>	<u>2.515.000 N</u>

Programma sociaal domein; 8K

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	3.586.000 N	3.079.000 N	3.227.000 N	3.227.000 N	3.227.000 N	3.227.000 N
Baten	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage 8K	1.000 N	21.000 N	21.000 N	21.000 N	21.000 N	21.000 N
Bijdrage TD	-18.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V	-50.000 V
Saldo	<u>3.569.000 N</u>	<u>3.050.000 N</u>	<u>3.198.000 N</u>	<u>3.198.000 N</u>	<u>3.198.000 N</u>	<u>3.198.000 N</u>

Programma sociaal domein; TD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	2.792.000 N	2.609.000 N	2.738.000 N	2.738.000 N	2.738.000 N	2.738.000 N
Baten	-8.000 V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage 8K	-6.000 V	-29.000 V	-21.000 V	-21.000 V	-21.000 V	-21.000 V
Bijdrage TD	4.000 N	50.000 N	50.000 N	50.000 N	50.000 N	50.000 N
Saldo	<u>2.782.000 N</u>	<u>2.630.000 N</u>	<u>2.767.000 N</u>	<u>2.767.000 N</u>	<u>2.767.000 N</u>	<u>2.767.000 N</u>

Programma fysiek domein; 8K

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	1.191.000 N	1.459.000 N	1.258.000 N	1.258.000 N	1.258.000 N	1.258.000 N
Baten	-29.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V	-78.000 V
Bijdrage 8K	- V	151.000 N	151.000 N	151.000 N	151.000 N	151.000 N
Bijdrage TD	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	1.162.000 N	1.532.000 N	1.331.000 N	1.331.000 N	1.331.000 N	1.331.000 N

Programma fysiek domein; TD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	1.459.000 N	1.695.000 N	1.693.000 N	1.696.000 N	1.698.000 N	1.698.000 N
Baten	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage 8K	-5.000 V	-151.000 V	-151.000 V	-151.000 V	-151.000 V	-151.000 V
Bijdrage TD	58.000 N	78.000 N	78.000 N	78.000 N	78.000 N	78.000 N
Saldo	1.512.000 N	1.622.000 N	1.620.000 N	1.623.000 N	1.625.000 N	1.625.000 N

Programma bedrijfsvoering en dienstverlening; 8K

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	2.794.000 N	2.787.000 N	2.705.000 N	2.714.000 N	2.751.000 N	2.751.000 N
Baten	- V	-57.000 V	-57.000 V	-57.000 V	-57.000 V	-57.000 V
Bijdrage 8K	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	2.794.000 N	2.730.000 N	2.648.000 N	2.657.000 N	2.694.000 N	2.694.000 N

Programma bedrijfsvoering en dienstverlening; TD

	Rekening 2016	Begroting 2017 primitief	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Lasten	3.152.000 N	3.012.000 N	3.024.000 N	3.033.000 N	3.022.000 N	3.022.000 N
Baten	-14.000 V	-20.000 V	-20.000 V	-20.000 V	-20.000 V	-20.000 V
Bijdrage 8K	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Bijdrage TD	- V	- V	- V	- V	- V	- V
Saldo	3.138.000 N	2.992.000 N	3.004.000 N	3.013.000 N	3.002.000 N	3.002.000 N

WM totaal	Begroting 2017 primitief	Begroting 2017 correctie nav 2016	Te vergelijken cijfers 2017	Begroting 2018	Vershil
Salariskosten c.a.	15.890.000 N	184.000 N	16.074.000 N	16.572.000 N	498.000 N
Materiële budgetten	4.260.000 N	-598.000 V	3.662.000 N	3.674.000 N	12.000 N
Bijdrage aan TD	300.000 N	- V	300.000 N	300.000 N	- V
Kapitaallasten	1.050.000 N	-1.001.000 V	49.000 N	26.000 N	-23.000 V
Saldo	<u>21.500.000 N</u>	<u>-1.415.000 V</u>	<u>20.085.000 N</u>	<u>20.572.000 N</u>	<u>487.000 N</u>
	-385.000 V	- V	-385.000 V	-383.000 V	2.000 N
Saldo baten	<u>-385.000 V</u>	<u>- V</u>	<u>-385.000 V</u>	<u>-383.000 V</u>	<u>2.000 N</u>
Saldo lasten en baten	21.115.000 N	-1.415.000 V	19.700.000 N	20.189.000 N	489.000 N
Bezuinigingstaakstelling	-500.000 V	- V	-500.000 V	-1.000.000 V	-500.000 V
Begroting WM	<u>20.615.000 N</u>	<u>-1.415.000 V</u>	<u>19.200.000 N</u>	<u>19.189.000 N</u>	<u>-11.000 V</u>
Verschillen analyse 2018 - 2017:					
Primitief 2017					20.615.000 N
Correcties:					
Extra taken Sociaal Domein Publieksdiensten (2,95 fte)					184.000 N
Extra middelen ICT					18.000 N
Wijzigingen begroting 2016 meenemen in 2017					-1.595.000 V
Diverse opleidingskosten					21.000 N
Overheveling kosten HRM naar DOTD					-43.000 V
Te vergelijken cijfers van 2018 t.o.v. 2017					19.200.000 N
Verschillen analyse 2018-2017					
Diverse autonome ontwikkelingen lonen en prijzen					512.000 N
Hogere bezuiniging					-500.000 V
Aanpassingen kapitaallasten					-23.000 V
					<u>19.189.000 N</u>

WM deel 8K	Begroting	Begroting	Te vergelijken	Begroting	Verschil
	2017	2017	cijfers	2018	
	primitief	correctie nav 2016	2017		
Salariskosten c.a.	8.047.000 N	92.000 N	8.139.000 N	8.245.000 N	106.000 N
Materiële budgetten	2.344.000 N	-331.000 V	2.013.000 N	2.027.000 N	14.000 N
Bijdrage aan TD	172.000 N	- V	172.000 N	172.000 N	- V
Kapitaallasten	585.000 N	-568.000 V	17.000 N	17.000 N	- V
Saldo	<u>11.148.000 N</u>	<u>-807.000 V</u>	<u>10.341.000 N</u>	<u>10.461.000 N</u>	<u>120.000 N</u>
	-185.000 V	- V	-185.000 V	-185.000 V	- V
Saldo baten	<u>-185.000 V</u>	<u>- V</u>	<u>-185.000 V</u>	<u>-185.000 V</u>	<u>- V</u>
Saldo lasten en baten	10.963.000 N	-807.000 V	10.156.000 N	10.276.000 N	120.000 N
Bezuinigingstaakstelling	-250.000 V	- V	-250.000 V	-500.000 V	-250.000 V
Begroting WM deel 8k	<u>10.713.000 N</u>	<u>-807.000 V</u>	<u>9.906.000 N</u>	<u>9.776.000 N</u>	<u>-130.000 V</u>
Verschillen analyse 2018 - 2017:					
Primitief 2017					10.713.000 N
Correcties:					
Extra taken Sociaal Domein Publieksdiensten (1,48 fte)					92.000 N
Extra middelen ICT					9.000 N
Wijzigingen begroting 2016 meenemen in 2017					-917.000 V
Diverse opleidingskosten					9.000 N
Te vergelijken cijfers van 2017 t.o.v. 2018					9.906.000 N
Verschillen analyse 2018-2017					
Indexatie loonkosten ten opzichte van 2016					120.000 N
Hogere bezuiniging					-250.000 V
					<u>9.776.000 N</u>

WM deel TD	Begroting 2017		Begroting 2017		Te vergelijken cijfers 2017	Begroting 2018		Verschil		
	primitief		correctie nav 2016							
Salariskosten c.a.	7.843.000	N	92.000	N	7.935.000	N	8.327.000	N	392.000	N
Materiële budgetten	1.916.000	N	-267.000	V	1.649.000	N	1.647.000	N	-2.000	V
Bijdrage aan 8K	128.000	N	-	V	128.000	N	128.000	N	-	V
Kapitaallasten	465.000	N	-433.000	V	32.000	N	9.000	N	-23.000	V
Saldo	<u>10.352.000</u>	N	<u>-608.000</u>	V	<u>9.744.000</u>	N	<u>10.111.000</u>	N	<u>367.000</u>	N
	-200.000	V	-	V	-200.000	V	-198.000	V	2.000	N
Saldo baten	<u>-200.000</u>	V	<u>-</u>	V	<u>-200.000</u>	V	<u>-198.000</u>	V	<u>2.000</u>	N
Saldo lasten en baten	10.152.000	N	-608.000	V	9.544.000	N	9.913.000	N	369.000	N
Bezuinigingstaakstelling	-250.000	V	-	V	-250.000	V	-500.000	V	-250.000	V
Begroting WM deel TD	<u>9.902.000</u>	N	<u>-608.000</u>	V	<u>9.294.000</u>	N	<u>9.413.000</u>	N	<u>119.000</u>	N
Verschillen analyse 2018 - 2017:										
Primitief 2017									9.902.000	N
Correcties:										
Extra taken Sociaal Domein Publieksdiensten (1,48 fte)									92.000	N
Extra middelen ICT									9.000	N
Wijzigingen begroting 2016 meenemen in 2017									-678.000	V
Overheveling kosten HRM naar DOTD									-43.000	V
Diverse opleidingskosten									12.000	N
Te vergelijken cijfers van 2017 t.o.v. 2018									9.294.000	N
Verschillen analyse 2018-2017										
Diverse autonome ontwikkelingen lonen en prijzen									392.000	N
Hogere bezuiniging									-250.000	V
Aanpassingen kapitaallasten									-23.000	V
									<u>9.413.000</u>	N