



Inhoudsopgave

1 VOORAF	4
1.1 Leeswijzer	4
1.2 Inleiding	6
1.3 2023 in vogelvlucht	8
1.4 Financiële ontwikkeling begroting 2023 en verder	13
2 BESLUITVORMING	20
3.1 PROGRAMMAPLAN.....	21
Inleiding	21
0. Bestuur en ondersteuning	22
1. Veiligheid	23
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	23
3. Economie	24
4. Onderwijs	24
5. Sport, cultuur en recreatie	25
6. Sociaal domein	26
7. Volksgezondheid en milieu	27
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	27
Overhead	28
3.2 Paragrafen.....	29
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
Onderhoud kapitaalgoederen	30
Financiering	30
Bedrijfsvoering	31
4 FINANCIELE BEGROTING	32
4.1 Overzicht van baten en lasten.....	33
4.2 Meerjarenbegroting	34
4.3 Geprognosticeerde meerjarenbalans	35
4.4 Overig	37

1 VOORAF

1.1 Leeswijzer

Vooraf

De begroting hoort bij de Planning & Control cyclus. In de Programmabegrotingen van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel wordt verteld wat de gemeenten willen bereiken en wat dat mag kosten. Dit wordt vertaald in een opdracht voor de Werkmaatschappij 8KTD. In de begroting wordt dit vertaald in kosten.

In deze leeswijzer vertellen we wie welke rol heeft en hoe de indeling van de begroting eruitziet.

Wie doet wat?

De Werkmaatschappij 8KTD wordt door een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks bestuur (DB) geleid. Het AB bestaat uit alle leden van beide colleges van Burgemeester en Wethouders. Het DB bestaat uit enkele leden daarvan. Zij worden bijgestaan door de directie.

Rol van de gemeenteraad

De gemeenteraden van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben invloed op de Werkmaatschappij. Het AB heeft namelijk een informatie- en verantwoordingsplicht aan beide gemeenteraden. De gemeenteraden worden via het toezenden van de *begroting vooraf* en de *jaarrekening achteraf* over de uitvoering van taken geïnformeerd. Dat geeft de gemeenteraden de gelegenheid om hun zienswijze geven op de (ontwerp)begroting bij het Algemeen Bestuur en zo nodig bezwaar maken bij Gedeputeerde Staten.

Daarnaast hebben de gemeenteraden het budgetrecht als het gaat om de bijdragen die door de gemeenten worden gedaan aan de Werkmaatschappij. Dit gebeurt op basis van de begrotingen van de gemeenten die in het najaar door de gemeenteraden worden vastgesteld en die direct worden vertaald in een gewijzigde begroting van de Werkmaatschappij. Hiermee geven de gemeenteraden indirect dus ook *vooraf* hun toestemming voor de begroting van de Werkmaatschappij.

algemeen bestuur (AB)		dagelijks bestuur (DB)	
informer	wat is onze opdracht en wat mag het kosten	besturen	wat doen we
verantwoorden	wat is bereikt en hoeveel kostte het	verantwoorden	wat hebben we gedaan

Opbouw van de begroting

In de inhoudsopgave staan de verschillende hoofdstukken. Naast deze leeswijzer zijn de belangrijkste hoofdstukken:

- Inleiding
- 2023 in Vogelvlucht
- Besluitvorming
- Programmaplan
- Paragrafen
- Financiële begroting

2023 in Vogelvlucht

Voorafgaande aan de eigenlijke begroting laten we zien voor welke aandachtsgebieden de Werkmaatschappij in 2023 taken uitvoert en wat dat gaat kosten.

BEGROTING

De begroting is verdeeld in **Programma's** en **Paragrafen**. Soms staan onderwerpen versnipperd in de begroting omdat ze onder verschillende aandachtsgebieden vallen. Een paragraaf is bedoeld om die onderwerpen te bundelen en overzicht te geven. De paragrafen zijn verplicht.

1.2 Inleiding

We hebben de (concept)begroting 2023–2026 van de Werkmaatschappij 8KTD opgesteld. In deze begroting hebben we de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel vertaald en concreet gemaakt. De begroting voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Werkmaatschappij 8KTD

Werkmaatschappij 8KTD (hierna: Werkmaatschappij) is een samenwerkingsvorm op grond van de WGR (wet gemeenschappelijke regelingen) tussen de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel. In de Werkmaatschappij hebben de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel alle afdelingen, met uitzondering van de afdelingen Beheer van beide gemeenten, ondergebracht. De Werkmaatschappij voert allerlei taken uit die door de gemeenten worden opgedragen. De activiteiten van de Werkmaatschappij worden betaald uit bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel.

Van begroting 2022 naar begroting 2023

In 2021 heeft het Algemeen Bestuur (AB) de begroting 2022 vastgesteld. Nadien zijn er nog diverse begrotingswijzigingen geweest. Begroting en begrotingswijzigingen samen zijn de basis voor de nieuwe begroting 2023–2026. We hebben daarnaast rekening gehouden met de structurele effecten van de jaarrekening 2021.

Eerst de Werkmaatschappij, dan de gemeenten

In beide gemeenten wordt de periode tot en met juli gebruikt als ambtelijke voorbereiding op de nieuwe begroting. De behandeling en vaststelling daarvan is in het najaar. De begroting van de Werkmaatschappij moet echter in het voorjaar worden vastgesteld. Bijna een half jaar eerder dus dan de gemeentebegroting. Dit is wettelijk verplicht.

Geen nieuw beleid

De begroting 2022 van de WM8KTD bevat daarom geen nieuw beleid. Nieuw beleid komt via de Kadernota's van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel uiteindelijk via een begrotingswijziging terecht in de vastgestelde begroting van de Werkmaatschappij. Over de onderwerpen van nieuw beleid vindt afstemming plaats tussen de Werkmaatschappij en de beide gemeenten.

Na de Kadernota's

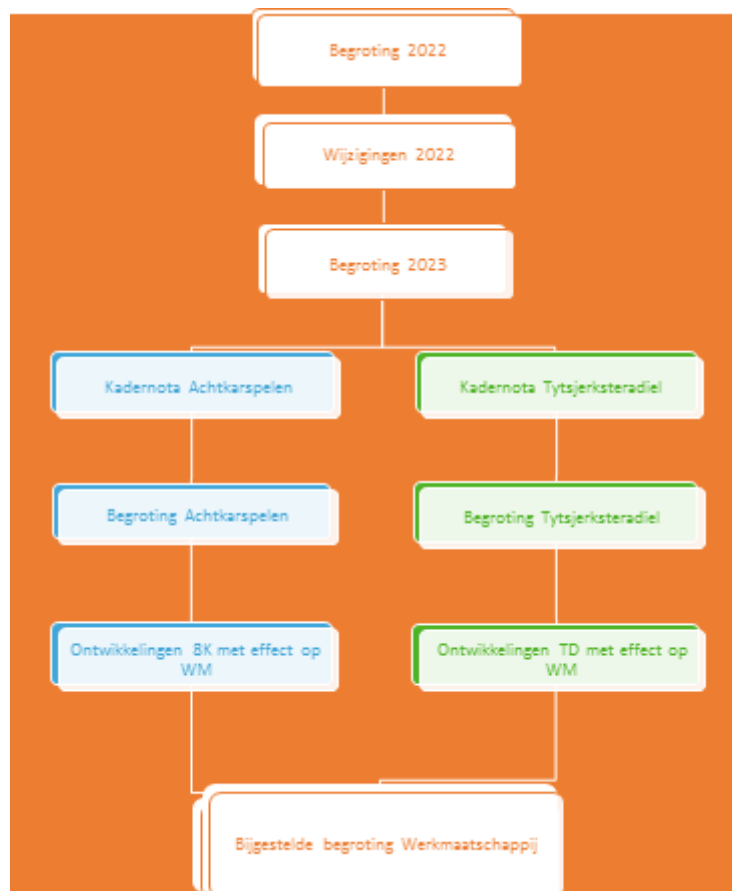
Halverwege het begrotingsjaar worden de Kadernota's door de raden besproken. Deze worden verwerkt in de nieuwe *gemeentebegrotingen*. Daarin is ook de bijdrage aan de Werkmaatschappij opgenomen. Die bijdrage heeft de Werkmaatschappij nodig om de opdracht uit te voeren.

De bijdrage wordt vervolgens als *begrotingswijziging* verwerkt in de begroting van de Werkmaatschappij. Alleen de bijdrage 'zonder-de-Kadernota's' is op dat moment verwerkt in de begroting van de Werkmaatschappij. Dat kan ook niet anders, omdat de begroting van de Werkmaatschappij op grond van de Wet op de Gemeenschappelijke Regeling (WGR) al veel eerder is vastgesteld dan de gemeentebegrotingen. De begroting van de Werkmaatschappij loopt dus achter en moet geactualiseerd worden.

De *gewijzigde begroting* van de Werkmaatschappij wordt vervolgens aangeboden aan de beide raden. Alle afwegingen en bijstelling van het (financiële) kader voor de Werkmaatschappij vinden dus plaats op basis van besluitvorming door de Raden.

Tijdens het jaar volgen en melden we ook andere ontwikkelingen in de gemeentebegroting. Als dat nodig is dan bereiden we een begrotingswijziging voor. Die wordt ter goedkeuring aan de Raden voorgelegd. Als de begrotingswijziging ook de Werkmaatschappij raakt dan is ook de bijdrage aan de Werkmaatschappij (inclusief besteding) onderdeel van die gemeentelijke begrotingswijziging. De begrotingswijziging van de Werkmaatschappij wordt tegelijkertijd aangeboden aan de Raden. Samen leidt dit tot een gewijzigde begroting.

In schema is dat als volgt:



1.3 2023 in vogelvlucht

OM TE BEGINNEN

Werkmaatschappij 8KTD is een middelgrote organisatie. We werken hoofdzakelijk op twee locaties, de gemeentehuizen in Buitenpost en in Burgum. Daar voeren we taken uit die horen bij de opdracht die de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel aan ons heeft gegeven.

Wij hebben ruim 600 personeelsleden die zich elke dag weer inzetten voor ruim 60.000 inwoners. In deze begroting geven we op hoofdlijnen aan wat de uitvoering van de opdracht van beide gemeenten gaat kosten en wat we daarvoor gaan doen.

Wij werken in opdracht en mét gemeenschapsgeld. We willen helder zijn hoe we dat het komende jaar gaan besteden. Omdat de Werkmaatschappij 8KTD niet zelf beleid maakt (dat is de verantwoordelijkheid van de gemeenten) besteden we verreweg het meeste geld aan personeel(gerelateerde) kosten en ICT.

Over de besteding van de *middelen* mogen we gedurende het jaar en ook in de jaarrekening verantwoording afleggen. De verantwoording over het gevoerde *beleid* wordt daarentegen gedaan in de jaarrekeningen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

De begroting in één oogopslag

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

We hebben de **uitgaven** verdeeld in drie aandachtsgebieden:

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten

BEGROTING 2023 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Deze begroting in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2023 van de Werkmaatschappij 8KTD. Deze zijn verdeeld over alle aandachtsgebieden waarvoor de Werkmaatschappij taken uitvoert. Alle uitgaven worden gedekt door inkomsten. De begroting sluit dus op nul.

	begroot (x € 1.000)	per inwoner in hele euro's
UITGAVEN	38.952	650
Wonen en werken	5.360	89
Economie	638	11
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	4.722	79
Samenleving	15.459	258
Onderwijs	361	6
Sociaal domein	12.683	212
Sport, cultuur en recreatie	390	7
Veiligheid	812	14
Volksgesondheid en milieu	1.212	20
Bestuur en dienstverlening	18.133	302
Bestuur en ondersteuning	18.133	302
INKOMSTEN	38.952	650
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	19.304	322
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	19.522	326
Overige inkomsten	126	2
TOTALEN	–	–

WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De taken van de Werkmaatschappij worden bekostigd vanuit de bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel. In de nieuwe begroting zijn deze taken geactualiseerd. Dat betekent dat de bijdrage aangepast moet worden.

In onderstaande tabel staat wat de bijdragen *zonder mogelijk nieuw beleid als gevolg van de Kadernota's* zijn:

Achtkarspelen € 19.304

Tytsjerksteradiel € 19.522

Tussen het moment van het vaststellen van de begroting 2022 en de begroting 2023 hebben zich diverse ontwikkelingen op de bijdragen van de beide gemeenten aan de WM8KTD voorgedaan. Deze ontwikkelingen zijn samengevat in onderstaande tabel.

Het vertrekpunt voor de begroting 2023–2026 is de gewijzigde begroting 2022–2025, zoals die via de vaststelling van de beide gemeentelijke begroting en in de raden van 4 november 2022 is aangepast. Voor 2023 ziet het er dan als volgt uit.

Bijdragen van 8K en TD aan de WM8KTD (bedragen x € 1.000)	2023		
	8K	TD	Totaal
Primitieve begroting 2022 (jaarschijf 2023 t/m 2026)	17.794	18.392	36.186
Vastgestelde wijzigingen bij begrotingsbehandeling 2022	747	560	1.307
Ontwikkelingen na Kadernota met effect op bijdrage	219	19	238
Wijzigingen n.a.v. Kadernota 2022–2025	528	541	1.069
Saldo 2023 – 2026 na vaststelling gemeentebegroting 2022	18.541	18.952	37.493
VOORGESTELDE WIJZIGINGEN	763	570	1.333
Overheveling taken inzake kapmeldingen van DO's naar WM8KTD.	21	17	37
Indexering 1,9%	38	38	76
Vrijval budget BRO (basisregistratie ondergrond)	–8	–8	–16
Publiekshal Burgum – multifunctioneel inzetbaar maken	–	11	11
Concentratie budget gemeentelijke koffie-thee-voorziening bij WM	35	35	70
ICT – clustering middelen DO's bij 8KTD	15	15	31
Implementatie Wet Open Overheid (WOO)	27	27	54
Actualisering personeelkosten	635	435	1069
Primitieve begroting 2023 – 2026	19.304	19.522	38.826

De belangrijkste wijziging van de begroting 2023–2026 betreft de actualisering van de personeelskosten, waarbij rekening is gehouden met de actualisering van de formatie op basis van eerdere besluitvorming en een inschatting van de ontwikkeling van de nieuwe CAO voor 2023. Voor deze laatste ontwikkeling gaan we voorlopig uit van 1,9% conform de vastgestelde uitgangspunten. Een toelichting op de diverse wijzigingen is opgenomen onder paragraaf 1.4.

De meeste wijzigingen op de begroting 2023 werken door in de jaren 2024–2026. In de onderstaande tabel is het verloop daarvan weergegeven.

Bijdragen van 8K en TD aan de WM8KTD (bedragen x € 1.000)	2024			2025			2026		
	8K	TD	Totaal	8K	TD	Totaal	8K	TD	Totaal
Primitieve begroting 2022 (jaarslijf 2023 t/m 2026)	17.102	17.698	34.800	17.094	17.690	34.785	17.095	17.690	34.785
Vastgestelde wijzigingen bij begrotingsbehandeling 2022	379	353	732	269	243	512	197	171	367
Ontwikkelingen na Kadernota met effect op bijdrage	168	168	336	57	58	115	-15	-14	-29
Wijzigingen n.a.v. Kadernota 2022–2025	212	185	396	212	185	397	212	185	396
Saldo 2023 – 2026 na vaststelling gemeentebegroting 2022	17.481	18.050	35.532	17.363	17.933	35.297	17.292	17.861	35.152
VOORGESTELDE WIJZIGINGEN	458	465	923	458	465	923	458	465	923
Overheveling taken inzake kapmeldingen van DO's naar WM8KTD.	21	17	37	21	17	37	21	17	37
Indexering 1,9%	38	38	76	38	38	76	38	38	76
Vrijval budget BRO (basisregistratie ondergrond)	-8	-8	-16	-8	-8	-16	-8	-8	-16
Publiekshal Burgum – multifunctioneel inzetbaar maken	-	11	11	-	11	11	-	11	11
Concentratie budget gemeentelijke koffie-thee-voorziening bij WM	35	35	70	35	35	70	35	35	70
ICT – clustering middelen DO's bij 8KTD	15	15	31	15	15	31	15	15	31
Implementatie Wet Open Overheid (WOO)	27	27	54	27	27	54	27	27	54
Actualisering personeelskosten	330	330	660	330	330	660	330	330	660
Primitieve begroting 2023 – 2026	17.939	18.515	36.454	17.821	18.398	36.219	17.750	18.326	36.076

Indeling naar kostensoort

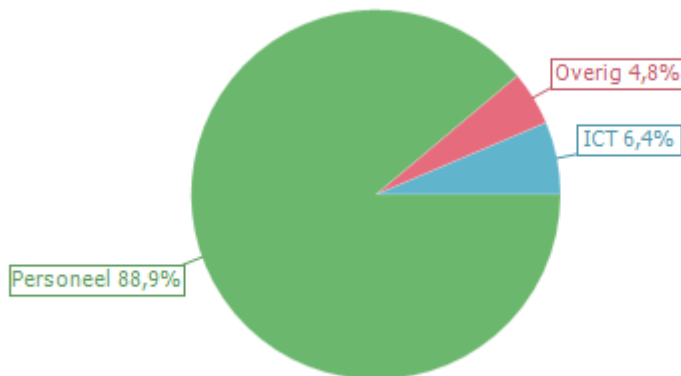
Naast de indeling in maatschappelijke taakvelden kunnen we de uitgaven en inkomsten ook verdelen in kostensoorten. De Werkmaatschappij voert de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel uit. Dat betekent dat de kosten voornamelijk personeel gerelateerd zijn.

De kosten voor de werkmaatschappij bestaan hoofdzakelijk (89%) uit personeelskosten. In hoofdstuk 3.1 Programmaplan zijn de (personeels)kosten uitgesplitst per programma en de daarbij behorende taakvelden.

Uitgangspunt conform BBV is dat alle kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken en activiteiten die gericht zijn op de externe klant. Alle overige kosten worden vermeld in het programma Overhead. Dit betreft onder meer:

1. Leidinggevend primair proces (hiërarchisch),
2. Financiën,
3. HRM en salarisadministratie,
4. Communicatie,
5. Juridische zaken,
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning,
8. ICT, en
9. DIV, Facilitaire zaken en Huisvesting.

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



	2023				2024			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2023–2024	18.541	18.952	126	37.619	17.481	18.050	126	35.658
Wijzigingen	570	570	193	1.333	458	465	–	923
Totaal	19.304	19.522	126	38.952	17.939	18.515	126	36.581

	2025				2026			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2025–2026	17.363	17.933	126	35.422	17.292	17.861	126	35.278
Wijzigingen	458	465	–	923	458	465	–	923
Totaal	17.821	18.398	126	36.581	17.750	18.326	126	36.202

1.4 Financiële ontwikkeling begroting 2023 en verder

Begroting 2023–2026

	2023				2024			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Begroting 2023–2024 (stand november 2022)	18.541	18.952	126	37.619	17.481	18.050	126	35.658
WIJZIGINGEN	763	570	–	1.333	458	465	–	923
WM: Overheveling taken inzake kapmeldingen van DO's naar WM8KTD.	21	17	–	37	21	17	–	37
De invulling van de taken inzake kapmeldingen wordt binnen de dragende organisaties en de werkmaatschappij anders georganiseerd. De taken worden belegd bij een adviseur landschap binnen de werkmaatschappij. Hiervoor worden vanuit de dragende organisatie formatie en budget overgedragen naar de werkmaatschappij. Deze wijziging heeft geen invloed op het saldo van de beide gemeenten, maar wel op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
103599								
WM: Indexering 1,9%	38	38	–	76	38	38	–	76
In de septembercirculaire van 2021 wordt voor 2023 een prijsstijging van 1,9% aangegeven. Deze verwachte stijging wordt eerst in een stelpost binnen de nieuwe begroting meegenomen en alleen aan de begrotingsposten toegevoegd waarbij de budgethouder gemotiveerd aangeeft dat een verhoging van het budget noodzakelijk is.								
103624								
WM: Raad 21–04–2022; Vrijval budget BRO (basisregistratie ondergrond)	– 8	– 8	–	– 16	– 8	– 8	–	– 16
Bij de behandeling van de Kadernota 2020 is besloten om per 2020 de basisregistratie ondergrond (BRO) te implementeren in onze organisaties en om naast de incidentele implementatiekosten 2020 per 2020 ook een structureel bedrag beschikbaar te stellen van € 16.000 voor het beheer van de BRO. In werkelijkheid zijn de bij 8KTD begrote middelen niet ingezet en is de uitvoering bekostigd uit budgetten van beide gemeentelijke clusters Beheer. Vandaar dit voorstel om deze € 16.000 te laten vrijvallen, dat betekent per gemeente een verlaging van de bijdrage met € 8.000.								
103832								

WM: Raad 27-01-2022; Publiekshal Burgum – multifunctioneel inzetbaar maken Het multifunctioneel inzetbaar maken van de publiekshal brengt per 1 september ook een structurele uitbreiding van de formatie van Team Interne Diensten – onderdeel Facilitair – met zich mee van 0,20 fte (= 7,2 u/w). De hiermee verband houdende kosten komen ten laste van de gemeente Tytsjerksteradiel. 103874	-	11	-	11	-	11	-	11
WM: Raad 16-12-2021; Concentratie budget gemeentelijke koffie-thee-voorziening bij WM In 2020 hebben beide raden besloten om gezamenlijk voor beide gemeentehuizen c.a. in 2020 nieuwe apparatuur aan te schaffen voor de koffie en thee voorziening en de exploitatie daarvan per 2021 te concentreren bij de WM8KTD. Voor de exploitatie, het onderhoud van de apparaten en de aanschaf van koffie, thee, bakers is naar verwachting jaarlijks € 70.000 nodig, waarvoor beide gemeenten uit bestaande budgetten een gelijke bijdrage van elk € 35.000 leveren. De bijdrage aan WM8KTD gaat derhalve omhoog en tegelijkertijd één of meer relevante exploitatiebudgetten per gemeente met eenzelfde bedrag omlaag. 103913	35	35	-	70	35	35	-	70
WM: Raad 21-04-2022; ICT – clustering middelen DO's bij 8KTD De afgelopen jaren zijn een aantal werkzaamheden en licentiekosten van ICT-systemen overgegaan van beide gemeenten naar 8KTD. De daarbij behorende middelen zijn echter niet altijd mee overgegaan en zijn bij beide gemeenten blijven staan. Met dit journal wordt dit hersteld en draagt elke gemeente 50% bij in de meerkosten van € 31.000. 103926	15	15	-	31	15	15	-	31

WM: Raad 21–04–2022; implementatie Wet Open Overheid (WOO)	27	27	–	54	27	27	–	54
De Wet Open Overheid (WOO) treedt per 1 mei 2022 in werking. De WOO beoogt de transparantie van overheden te bevorderen door ze te stimuleren om documenten openbaar te maken. De rijksoverheid heeft hierover per gemeente middelen beschikbaar gesteld, deels structureel en deels incidenteel. Om de implementatie vorm te geven wordt voorgesteld om a. de formatie deels structureel en deels tijdelijk uit te breiden; b. de betrokken medewerkers te trainen; c. voor het opstellen van beleidsplan externe advies in te winnen, en; d. een kwaliteitssysteem aan te schaffen om de informatiehuishouding te verbeteren, zodat het eenvoudiger wordt om tijdig de juiste informatie openbaar te maken. Deze uitgaven worden door beide gemeenten bekostigd uit de beschikbaar gestelde extra middelen. Vooreerst is er per 2023 alleen sprake van 0,60 fte structurele formatie extra. Per gemeente betekent dat een extra bijdrage van € 27.000.								
103932								
WM: Actualisering personeelskosten	635	435	–	1.069	330	330	–	661
Jaarlijks worden de personeelskosten geactualiseerd voor formatiewijzigingen op basis van eerdere besluitvorming en CAO-ontwikkelingen e.d.. Voor 2023 wordt op basis van de vastgestelde uitgangspunten voorlopig uitgegaan van een CAO ontwikkeling van 1,9%.								
103993								
Saldo 2023–2024	19.304	19.522	126	38.952	17.939	18.515	126	36.581

	2025				2026			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Begroting 2025–2026 (stand november 2022)	17.363	17.933	126	35.422	17.292	17.861	126	35.278
WIJZIGINGEN	458	465	–	923	458	465	–	923
WM: Overheveling taken inzake kapmeldingen van DO's naar WM8KTD.	21	17	–	37	21	17	–	37
De invulling van de taken inzake kapmeldingen wordt binnen de dragende organisaties en de werkmaatschappij anders georganiseerd. De taken worden belegd bij een adviseur landschap binnen de werkmaatschappij. Hiervoor worden vanuit de dragende organisatie formatie en budget overgedragen naar de werkmaatschappij. Deze wijziging heeft geen invloed op het saldo van de beide gemeenten, maar wel op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
103599								
WM: Indexering 1,9%	38	38	–	76	38	38	–	76
In de septembercirculaire van 2021 wordt voor 2023 een prijsstijging van 1,9% aangegeven. Deze verwachte stijging wordt eerst in een stelpost binnen de nieuwe begroting meegenomen en alleen aan de begrotingsposten toegevoegd waarbij de budgethouder gemotiveerd aangeeft dat een verhoging van het budget noodzakelijk is.								
103624								
WM: Raad 21–04–2022; Vrijval budget BRO (basisregistratie ondergrond)	– 8	– 8	–	– 16	– 8	– 8	–	– 16
Bij de behandeling van de Kadernota 2020 is besloten om per 2020 de basisregistratie ondergrond (BRO) te implementeren in onze organisaties en om naast de incidentele implementatiekosten 2020 per 2020 ook een structureel bedrag beschikbaar te stellen van € 16.000 voor het beheer van de BRO. In werkelijkheid zijn de bij 8KTD begrote middelen niet ingezet en is de uitvoering bekostigd uit budgetten van beide gemeentelijke clusters Beheer. Vandaar dit voorstel om deze € 16.000 te laten vrijvallen, dat betekent per gemeente een verlaging van de bijdrage met € 8.000.								
103832								

WM: Raad 27-01-2022; Publiekshal Burgum – multifunctioneel inzetbaar maken Het multifunctioneel inzetbaar maken van de publiekshal brengt per 1 september ook een structurele uitbreiding van de formatie van Team Interne Diensten – onderdeel Facilitair – met zich mee van 0,20 fte (= 7,2 u/w). De hiermee verband houdende kosten komen ten laste van de gemeente Tytsjerksteradiel. 103874	-	11	-	11	-	11	-	11
WM: Raad 16-12-2021; Concentratie budget gemeentelijke koffie-thee-voorziening bij WM In 2020 hebben beide raden besloten om gezamenlijk voor beide gemeentehuizen c.a. in 2020 nieuwe apparatuur aan te schaffen voor de koffie en thee voorziening en de exploitatie daarvan per 2021 te concentreren bij de WM8KTD. Voor de exploitatie, het onderhoud van de apparaten en de aanschaf van koffie, thee, bakers is naar verwachting jaarlijks € 70.000 nodig, waarvoor beide gemeenten uit bestaande budgetten een gelijke bijdrage van elk € 35.000 leveren. De bijdrage aan WM8KTD gaat derhalve omhoog en tegelijkertijd één of meer relevante exploitatiebudgetten per gemeente met eenzelfde bedrag omlaag. 103913	35	35	-	70	35	35	-	70
WM: Raad 21-04-2022; ICT – clustering middelen DO's bij 8KTD De afgelopen jaren zijn een aantal werkzaamheden en licentiekosten van ICT-systemen overgegaan van beide gemeenten naar 8KTD. De daarbij behorende middelen zijn echter niet altijd mee overgegaan en zijn bij beide gemeenten blijven staan. Met dit journal wordt dit hersteld en draagt elke gemeente 50% bij in de meerkosten van € 31.000. 103926	15	15	-	31	15	15	-	31

WM: Raad 21–04–2022; implementatie Wet Open Overheid (WOO)	27	27	–	54	27	27	–	54
De Wet Open Overheid (WOO) treedt per 1 mei 2022 in werking. De WOO beoogt de transparantie van overheden te bevorderen door ze te stimuleren om documenten openbaar te maken. De rijksoverheid heeft hierover per gemeente middelen beschikbaar gesteld, deels structureel en deels incidenteel. Om de implementatie vorm te geven wordt voorgesteld om a. de formatie deels structureel en deels tijdelijk uit te breiden; b. de betrokken medewerkers te trainen; c. voor het opstellen van beleidsplan externe advies in te winnen, en; d. een kwaliteitssysteem aan te schaffen om de informatiehuishouding te verbeteren, zodat het eenvoudiger wordt om tijdig de juiste informatie openbaar te maken. Deze uitgaven worden door beide gemeenten bekostigd uit de beschikbaar gestelde extra middelen. Vooreerst is er per 2023 alleen sprake van 0,60 fte structurele formatie extra. Per gemeente betekent dat een extra bijdrage van € 27.000.								
103932								
WM: Actualisering personeelkosten	330	330	–	661	330	330	–	661
Jaarlijks worden de personeelskosten geactualiseerd voor formatiewijzigingen op basis van eerdere besluitvorming en CAO-ontwikkelingen e.d.. Voor 2023 wordt op basis van de vastgestelde uitgangspunten voorlopig uitgegaan van een CAO ontwikkeling van 1,9%.								
103993								
Saldo 2025–2026	17.821	18.398	126	36.345	17.750	18.326	126	36.202

2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

De begroting van de werkmaatschappij 8KTD voor het jaar 2023–2026 vast te stellen.

3.1 PROGRAMMAPLAN

Inleiding

De belangrijkste inkomstenbron van de Werkmaatschappij is de bijdrage van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De bijdrage is in hun begroting en jaarverslag verantwoord onder verschillende programma's en daaronder liggende taakvelden. De indeling in programma's en taakvelden is verplicht gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In onderstaande tabel zijn de lasten en baten opgenomen die in de begroting van de Werkmaatschappij verbonden zijn aan de programma's. De programma's zijn weer verdeeld in de voorgeschreven taakvelden.

0. Bestuur en ondersteuning

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

- 0.2 Burgerzaken
- 0.5 Treasury
- 0.61 OZB woningen
- 0.62 OZB niet-woningen
- 0.64 Belastingen overig
- 0.8 Overige baten en lasten

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
0.2 Burgerzaken	2.558	2.553	2.553	2.553
0.5 Treasury	4	4	4	4
0.61 OZB woningen	419	419	419	419
0.62 OZB niet-woningen	354	354	354	354
0.64 Belastingen overig	102	102	102	102
0.8 Overige baten en lasten	11	– 442	– 687	– 862
Totaal lasten	3.447	2.989	2.744	2.569
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	1.712	1.482	1.360	1.272
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	1.730	1.500	1.378	1.290
Overige inkomsten	6	6	6	6
Totaal baten	3.447	2.989	2.744	2.569
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

1. Veiligheid

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

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	–	–	–	–
1.2 Openbare orde en veiligheid	812	790	790	790
Totaal lasten	812	790	790	790
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	406	395	395	395
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	406	395	395	395
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	812	790	790	790
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
	–	–	–	–
Totaal lasten	–	–	–	–
Baten	2023	2024	2025	2026
	–	–	–	–
Totaal baten	–	–	–	–
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

3. Economie

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

- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.4 Economische promotie

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
3.1 Economische ontwikkeling	567	517	517	517
3.4 Economische promotie	71	65	65	65
Totaal lasten	638	581	581	581
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	274	246	246	246
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	364	336	336	336
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	638	581	581	581
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

4. Onderwijs

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

- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
4.2 Onderwijshuisvesting	–	–	–	–
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	361	361	361	361
Totaal lasten	361	361	361	361
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	180	180	180	180
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	180	180	180	180
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	361	361	361	361
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

5. Sport, cultuur en recreatie

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

- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie
- 5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
5.1 Sportbeleid en activering	87	87	87	87
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	67	67	67	67
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	237	215	215	215
Totaal lasten	390	369	369	369
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	205	194	194	194
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	185	174	174	174
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	390	369	369	369
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

6. Sociaal domein

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

- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Wijkteams
- 6.3 Inkomensregelingen
- 6.4 Begeleide participatie
- 6.5 Arbeidsparticipatie
- 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
- 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
- 6.72 Maatwerkdienstverlening 18–
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 6.82 Geëscaleerde zorg 18–

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	698	698	698	698
6.2 Wijkteams	7.073	6.245	6.245	6.245
6.3 Inkomensregelingen	2.621	2.557	2.557	2.557
6.4 Begeleide participatie	98	98	98	98
6.5 Arbeidsparticipatie	246	246	246	246
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	126	124	124	124
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	1.116	1.110	1.110	1.110
6.72 Maatwerkdienstverlening 18–	589	581	581	581
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	67	67	67	67
6.82 Geëscaleerde zorg 18–	50	50	50	50
Totaal lasten	12.683	11.775	11.775	11.775
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	6.342	5.888	5.888	5.888
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	6.341	5.887	5.887	5.887
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	12.683	11.775	11.775	11.775
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

7. Volksgezondheid en milieu

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

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.4 Milieubeheer

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
7.1 Volksgezondheid	60	60	60	60
7.4 Milieubeheer	1.152	1.061	1.061	1.061
Totaal lasten	1.212	1.121	1.121	1.121
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	578	554	554	554
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	634	568	568	568
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	1.212	1.121	1.121	1.121
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

- 8.1 Ruimtelijke ordening
- 8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)
- 8.3 Wonen en bouwen

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
8.1 Ruimtelijke ordening	2.765	2.340	2.340	2.337
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	532	484	484	484
8.3 Wonen en bouwen	1.426	1.361	1.361	1.361
Totaal lasten	4.722	4.185	4.185	4.182
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	2.325	1.857	1.857	1.855
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	2.397	2.328	2.328	2.327
Overige inkomsten	–	–	–	–
Totaal baten	4.722	4.185	4.185	4.182
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

Overhead

Lasten	2023	2024	2025	2026
Totaal lasten	14.686	14.410	14.419	14.454
Baten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	7.282	7.144	7.148	7.166
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	7.284	7.146	7.151	7.168
Overige inkomsten	120	120	120	120
Totaal baten	14.686	14.410	14.419	14.454
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

3.2 Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandsvermogen, risicobeheersing en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de organisatie in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder ingrijpende aanpassingen. De weerstandscapaciteit dient om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

In het algemeen wordt de weerstandscapaciteit gevormd door de reserves, de ruimte op de begroting, langlopende voorzieningen en de post onvoorzien.

De WM8KTD kent geen algemene reserve, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.

In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD indien nodig bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen, als deze wettelijk nodig zijn. Voor 2023 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves heeft. Wel is er een voorziening voor voormalig personeel c.a.

Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn goederen waarvoor investeringen nodig zijn. Binnen de WM8KTD hebben we alleen kapitaalgoederen voor ICT. Voor het onderhoud van de bestaande kapitaalgoederen en de mogelijkheid om op termijn te kunnen vervangen wordt binnen de begroting van de WM8KTD rekening gehouden.

Financiering

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 van de Werkmaatschappij 8KTD is vastgesteld door het DB en is gebaseerd op het gezamenlijk vastgestelde treasurystatuut van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

Kasgeldlimiet

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

De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2023. Deze bedragen € 38.952.000. Voor 2023 betekent dit een kasgeldlimitiet van € 3.194.000.

Renterisiconorm

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2023 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2023 dus ook niet van toepassing.

Bedrijfsvoering

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. In deze paragraaf informeren wij u over de onderwerpen, die zullen bijdragen aan de kwaliteit van de bedrijfsvoering of die speciale aandacht moeten krijgen.

We willen 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.

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 werkmaatschappij en van de dragende organisaties en van de organisaties zelf.

4 FINANCIELE BEGROTING

4.1 Overzicht van baten en lasten

De nu voorliggende begroting

Programma (bedragen x € 1.000)	Prim. begroting 2023		
	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	3.447	3.447	–
1. Veiligheid	812	812	–
3. Economie	638	638	–
4. Onderwijs	361	361	–
5. Sport, cultuur en recreatie	390	390	–
6. Sociaal domein	12.683	12.683	–
7. Volksgezondheid en milieu	1.212	1.212	–
8. Vrosh	4.722	4.722	–
Overhead	14.686	14.686	–
Saldo van lasten en baten	38.952	38.952	–

De voorgaande begroting

Programma (bedragen x € 1.000)	Prim. begroting 2022			Incl. begr.wijz. 2022		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	3.313	3.313	–	3.373	3.373	–
1. Veiligheid	744	744	–	768	768	–
3. Economie	573	573	–	573	573	–
4. Onderwijs	428	428	–	428	428	–
5. Sport, cultuur en recreatie	375	375	–	417	417	–
6. Sociaal domein	12.174	12.174	–	12.657	12.657	–
7. Volksgezondheid en milieu	1.116	1.116	–	1.309	1.309	–
8. Vrosh	4.366	4.366	–	4.812	4.812	–
Overhead	13.866	13.866	–	16.270	16.270	–
Saldo van lasten en baten	36.954	36.954	–	40.607	40.607	–

4.2 Meerjarenbegroting

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2023	2024	2025	2026
Bestuur en ondersteuning	3.447	2.989	2.744	2.569
Veiligheid	812	790	790	790
Economie	638	581	581	581
Onderwijs	361	361	361	361
Sport, cultuur en recreatie	390	369	369	369
Sociaal domein	12.683	11.775	11.775	11.775
Volksgesondheid en milieu	1.212	1.121	1.121	1.121
Volkhuysvesting, RO en stedelijke vern	4.722	4.185	4.185	4.182
Overhead	14.686	14.410	14.419	14.454
Totaal lasten	38.952	36.581	36.345	36.202

Baten	2023	2024	2025	2026
Bestuur en ondersteuning	3.447	2.989	2.744	2.569
Veiligheid	812	790	790	790
Economie	638	581	581	581
Onderwijs	361	361	361	361
Sport, cultuur en recreatie	390	369	369	369
Sociaal domein	12.683	11.775	11.775	11.775
Volksgesondheid en milieu	1.212	1.121	1.121	1.121
Volkhuysvesting, RO en stedelijke vern	4.722	4.185	4.185	4.182
Overhead	14.686	14.410	14.419	14.454
Totaal baten	38.952	36.581	36.345	36.202

Saldo van lasten en baten	–	–	–	–
----------------------------------	---	---	---	---

4.3 Geprognosticeerde meerjarenbalans

Geprognosticeerde meerjarenbalans per 1 januari (x € 1.000)

ACTIVA	2023		2024		2025		2026	
VASTE ACTIVA								
Materiële vaste activa								
Investerings met een economisch nut	900		900		900		900	
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-		-		-		-	
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-		-		-		-	
In erfpacht	-		-		-		-	
Totaal materiële vaste activa		900		900		900		900
TOTAAL VASTE ACTIVA		900		900		900		900
VLOTTENDE ACTIVA								
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar								
Vorderingen op openbare lichamen	3.000		3.000		3.000		3.000	
Overige vorderingen	200		200		200		200	
Overige uitzettingen	-		-		-		-	
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd >= 1 jaar		3.200		3.200		3.200		3.200
Liquide middelen								
Kas-, bank- en girosaldo	100		100		100		100	
Totaal liquide middelen		100		100		100		100
Overlopende activa								
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	250		250		250		250	

Werkmaatschappij 8KTD

die ten laste van volgende begrotingsjaren komen							
Totaal overlopende activa		250		250		250	250
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		3.550		3.550		3.550	3.550
TOTAAL		4.450		4.450		4.450	4.450

PASSIVA	2023	2024	2025	2026
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden met een rentetyp. looptijd >= 1 jaar	-	-	-	-
Banksaldi	-	-	-	-
Overige schulden	3.350	3.350	3.350	3.350
Totaal netto vlottende schulden met een renteypische looptijd >= 1 jaar	3.350	3.350	3.350	3.350
Overlopende passiva				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal overlopende passiva	1.040	1.100	1.100	1.100
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	4.390	4.450	4.450	4.450
TOTAAL	4.450	4.450	4.450	4.450

4.4 Overig

EMU-saldo

	2022	2023	2024
Omschrijving	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
	Volgens realisatie t/m sept. 2022, aangevuld met raming resterende periode	Volgens begroting 2023	Volgens meerjaren raming in begroting 2023
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0
2 Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0
3 Mutatie voorzieningen	-480	-60	0
4 Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)			
5 Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop van (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-480	-60	0

Investeringsen

Investering	Jaar	Bedrag in €
ICT Hardware 2023 infra en werkplek	2023	91.000
ICT Hardware 2023 mobile devices	2023	207.000
ICT Hardware 2024 infra en werkplek	2024	239.000
ICT Hardware 2024 mobile devices	2024	207.000
ICT Hardware 2025 infra en werkplek	2025	310.000
ICT Hardware 2025 mobile devices	2025	207.000
Tachymeter Leica - landmeterapparatuur 2025	2025	23.000
Aanschaf GPS-apparaat	2026	23.000
ICT Hardware 2026 infra en werkplek	2026	141.000
ICT Hardware 2026 mobile devices	2026	207.000