



Begrotingswijzigingen oktober 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Begrotingswijziging oktober 2021	3
1.1 Inleiding.....	3
1.2 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting	4
1.3 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij.....	10
1.4 Overige ontwikkelingen.....	13
2 Besluitvorming.....	19
2.1 Besluit.....	19

1 Begrotingswijziging oktober 2021

1.1 Inleiding

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

Het begrotingssaldo vóór het uitbrengen van deze rapportage bedraagt € -3.013.000 nadelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 669.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € -2.344.000 nadelig.

Duiding ontwikkelingen begroting 2021

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

Actualisatie kapitaallasten	€	611.000	V
Ontwikkeling personeelskosten	€	172.000	V
Budget stimuleren werkgelegenheid	€	50.000	V
Projecten Beurtschip en Spitkeet	€	-258.000	N
Subsidievaststelling 2019 Maatschappelijk Werk Fryslân	€	41.000	V
Saldo overige verschillen (< € 25.000)	€	53.000	V
Totaal	€	669.000	V

In de volgende paragraaf worden de begrotingswijzigingen toegelicht.

1.2 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting

Begrotingswijzigingen met effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging	Bedrag
Bedragen x € 1.000 (negatief bedrag = nadeel, positief bedrag = voordeel).	
TD: Raad 14–10–2021; Actualisatie kapitaallasten 2021	611
<p>Deze wijziging betreft een actualisatie van de werkelijke kapitaallasten voor het jaar 2021. Een aantal investeringen is later gereed dan aanvankelijk aangenomen werd en een deel van de geplande investeringen was in 2021 nog niet nodig. Hierdoor starten de bijbehorende kapitaallasten niet in 2021, maar een jaar later. Dit betreft bijvoorbeeld de fasering van geplande investeringen op het gebied van riolering en wegen. Dit levert een eenmalig positief resultaat op in 2021 van € 611.000. Deze actualisatie van kapitaallasten is inclusief het resultaat op taakveld Riolering (7.2) en taakveld Afval (7.3), waarbij conform de bestendige gedragslijn de voordelige ontwikkeling wordt verrekend met de voorziening.</p> <p>Journal id 102758</p>	
TD: Raad 14–10–2021; Actualisatie kapitaallasten WM	11
<p>De kosten van afschrijvingen in de WM8KTD zijn in het begrotingsjaar 2021 lager dan we vooraf begroot hebben, omdat de geplande investering in servers niet in 2020 is gedaan maar in 2021. Dit levert een eenmalig financieel resultaat op in 2021. Dit vertaalt zich in een lagere bijdrage van de beide gemeenten aan de Werkmaatschappij. Per gemeente een bedrag van €11.000.</p> <p>Journal id 102547</p>	
TD: Raad 14–10–2021; Actualisering budgetten zelfstandigenregelingen	20
<p>We stellen voor om de budgetten van de zelfstandigenregelingen te actualiseren mede op basis van de cijfers van de jaarrekening 2020. Er is gebleken dat hiervoor minder budget nodig is. Het bedrag van €20.000 komt ten gunste van het resultaat en heeft een structureel karakter. Daarnaast speelt ook dat er in 2020 en 2021 weinig nieuwe aanvragen zijn op de zelfstandigenregelingen omdat er allemaal extra maatregelen zijn genomen in verband met corona, zoals de TOZO.</p> <p>Journal id 102426</p>	
TD: Raad 14–10–2021; Afrekening 2020 vervoer GR Jobinder	- 14
<p>Het jaar 2020 heeft vooral in het teken gestaan van de coronapandemie en de gevolgen daarvan voor het maatschappelijk leven. De GR Jobinder heeft de aan haar opgedragen taak voor het verzorgen van het regionaal vervoer maar deels kunnen uitvoeren. De jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling is in 2021 op een dusdanig laat tijdstip beschikbaar gekomen, dat de financiële gevolgen van de afrekening niet meer in de gemeenterekening 2020 kon worden verwerkt.</p> <p>De afrekening heeft een nadelig effect van € 14.000. Dit heeft onder andere te maken met het inefficiënte vervoer door de te hanteren Coronamaatregelen (minder personen per voertuig) en de gehanteerde verdeelsleutel die hierdoor negatief uitvalt voor Tytsjerksteradiel.</p> <p>Door middel van deze begrotingswijziging nemen we deze eenmalige tegenvaller uit 2020 mee in 2021.</p> <p>Journal id 102948</p>	
TD: raad 14–10–2021; Budget Stimuleren werkgelegenheid	50
<p>Onlangs heeft de eindafrekening van ANNO II plaatsgevonden. Hierbij is inzichtelijk geworden welke middelen nodig zijn geweest voor de afronding van ANNO II en welk budget nog beschikbaar is voor de voorbereidende werkzaamheden van de derde agenda. Het positieve resultaat leidt ertoe dat er voor</p>	

Begrotingswijzigingen oktober 2021

2021 geen aanvullende bijdrage van de gemeenten voor ANNO wordt gevraagd. Dit levert de gemeente eenmalig een voordeel op van € 50.093.

Journal id 102959

TD: Raad 14-10-2021; Kosten bediening brug Eastermar 17

De brug in Eastermar wordt op afstand bediend door Rijkswaterstaat (RWS). Hieraan ligt een dienstverleningsovereenkomst ten grondslag, waarbij jaarlijks kosten in rekening mogen worden gebracht.

RWS heeft dat tot nu toe niet gedaan, maar heeft aangekondigd de overeengekomen bedragen vanaf 2019 in rekening te gaan brengen.

De bedragen met betrekking tot 2019 en 2020 staan als verplichting op de balans. Het feit dat die nu in rekening worden gebracht heeft dus geen effect op het saldo.

Maar ook het bedrag met betrekking tot 2018 staat nog als verplichting op de balans en dat wordt niet meer in rekening gebracht en kan dus vrijvallen. Dat betekent een voordeel van € 17.000.

Journal id 102581

TD: Raad 14-10-2021; Ontwikkeling personeelskosten 2021 172

Via deze financiële mutatie worden de ontwikkelingen op de personeelskosten gedurende 2021 functioneel verwerkt.

Journal id 103020

TD: Raad 14-10-2021; Projecten Beurtschip en Spitkeet – 258

De projecten Beurtschip en Spitkeet zijn niet opgenomen in de begroting 2021. De reden hiervoor is dat wij voor deze projecten subsidie in het kader van de Regiodeal hebben aangevraagd. De subsidieaanvragen zijn echter afgewezen.

Bij de behandeling van de begroting 2021 heeft de raad een amendement aangenomen (nr. 1.18 ombuigingen 2022). Dit amendement houdt in dat we niet stoppen met de projecten wanneer we geen subsidie ontvangen, maar dat we kijken naar alternatieven. Voor de begroting 2022 en verder heeft het college hiertoe een voorstel gedaan in de kadernota. De raad heeft dit voorstel overgenomen.

Voor het jaar 2021 stelt het college de raad voor om extra middelen beschikbaar te stellen om de projectkosten te dekken. De kosten voor het project Beurtschip bedragen in 2021 € 144.000. Voor het project Spitkeet is dit € 114.000.

Journal id 102851

TD: Raad 14-10-2021; Subsidievaststelling 2019 Maatschappelijk Werk Fryslân 41

Voordat de gebiedsteams, werkzaam in Tytsjerksteradiel, in dienst kwamen van de Werkmaatschappij 8KTD, werd de bemensing verzorgd door een aantal welzijnsinstellingen. Met deze welzijnsinstellingen werden afspraken gemaakt en vastgelegd in een subsidiebeschikking. Na de integratie in de werkmaatschappij werd de subsidierelatie beëindigd en moest nog afgerekend worden. In de loop van dit jaar is de definitieve afrekening geweest met Stichting Maatschappelijk Werk Fryslân. De subsidievaststelling heeft geleid tot een teruggave van € 41.000. Voor de exploitatie 2021 is dit een incidentele meevaller.

Journal id 102952

TD: Raad 14-10-2021; Veiligheid continuïteitsplan 15

Voor het opstellen van een continuïteitsplan TD is een budget van € 15.000 beschikbaar. Met ingang van volgend jaar zal ICT dit plan uitwerken. De beschikbare middelen voor 2021 kunnen nu vrijvallen ten gunste van het begrotingssaldo.

Journal id 102979

4

TD: Raad 14-10-2021; Verkiezingen

Het verkiezingsjaar 2021 mag gerust een bijzondere editie worden genoemd. De coronamaatregelen zorgden voor extra uitdagingen zoals early voting en maatregelen op de verschillende locaties. Vanuit het Rijk waren er extra middelen beschikbaar gesteld om de verkiezingen coronaproof te laten verlopen. Dankzij slim inkopen en vooral ook hulp vanuit de Mienskip, bijvoorbeeld door extra stemlocaties ter beschikking te stellen, is het gelukt om de verkiezingen op een goede manier te laten verlopen. Budgettair gezien is hierdoor scherp aan de wind gezeild, waardoor er zelfs binnen de reguliere budgetten voor verkiezingen kon worden gebleven en de extra middelen verkregen vanwege de coronamaatregelen niet nodig waren. De bijdrage voor verkiezingen uit de coronagelden valt daarmee vrij en blijft nu gereserveerd voor andere coronamaatregelen. Het voordeel op de post verkiezingen is per saldo €4.000, inclusief de overheveling van € 40.000 voor de organisatorische voorbereiding naar de WM8KTD.

De organisatorische voorbereiding op de verkiezingen van 17 maart jl. is voornamelijk vanuit de Werkmaatschappij 8KTD uitgevoerd. Door de verkiezingen voor beide gemeenten gezamenlijk te organiseren is er efficiënt gewerkt en ingekocht. Gezamenlijke kosten die hiervoor zijn gemaakt zijn verantwoord in de Werkmaatschappij 8KTD. De verkiezingsbudgetten zijn echter alleen beschikbaar in de begroting van de beide gemeenten. Ter dekking van gemaakte kosten in de Werkmaatschappij 8KTD wordt via deze wijziging een deel van de verkiezingsbudgetten overgeheveld vanuit de beide gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Daarbij draagt Tytsjerksteradiel een groter deel bij omdat de organisatie en omvang van de verkiezingen binnen Tytsjerksteradiel groter is dan Achtkarspelen waardoor de kosten voor eerstgenoemde ook hoger zijn uitgevallen. Voor Tytsjerksteradiel wordt een bedrag van € 40.000 overgeheveld naar de WM8KTD. Dit heeft geen effect op het saldo van de gemeente, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102619

Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

Naam en omschrijving wijziging

TD: Raad 14-10-2021; Actualisatie interne representatie

Voor het personeel is er een budget beschikbaar voor interne representatie. Voor ieder personeelslid is hiervoor een vast bedrag van toepassing. Momenteel is dit een centraal budget, via deze begrotingswijziging wordt dit budget gedecentraliseerd. Hierdoor kunnen de leidinggevendenden zelf beschikken over dit budget voor hun team. Het betreft een budget-neutrale begrotingswijziging waarbij de bijdragen van de beide gemeenten aan de Werkmaatschappij 8KTD per saldo naar beneden wordt bijgesteld. Voor onze gemeente gaat het hierbij om een bedrag van € 3.000.

Journal id 102998

TD: Raad 14-10-2021; Derde voorschot TOZO 2021

In juni is het derde voorschot ontvangen van de TOZO Overbruggingsregeling zelfstandigen voor 2021. De voorschotten worden overgemaakt naar de gemeente Leeuwarden, omdat zij deze regeling voor ons uitvoert. Daarom is deze wijziging budgettair neutraal. Er is reeds € 1.246.612 ontvangen en het derde voorschot bedraagt € 267.132. Het totale voorschot bedraagt nu € 1.513.744.

Journal id 102847

TD: Raad 14-10-2021; Dienstverlening "Samen Verder"

Om de dienstverlening aan onze burgers verder te optimaliseren is een afspraak gemaakt met onze softwareleverancier om processen verder te ontwikkelen, ondersteuning goed te regelen, inzicht en kennis te vergroten van de applicatie, productie te monitoren en om ervaringen van collega gemeenten te delen. Het product dat de softwareleverancier hiervoor aanbiedt heet "Samen verder" en kost in totaal € 8.000 per jaar (€ 4.000 per gemeente). Dit budget wordt ondergebracht bij de Werkmaatschappij 8KTD. Dekking van de kosten vindt plaats vanuit de bestaande budgetten die zijn bestemd voor het optimaliseren van de dienstverlening binnen de beide gemeenten.

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

Journal id 102516

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

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

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

Journal id 102521

TD: Raad 14-10-2021; Meicirculaire 2021

In de afgelopen jaren stelden we in oktober de begroting bij op basis van de uitkomsten van de mei- en septembercirculaire. Inmiddels is de meicirculaire 2021 gepubliceerd en doorgerekend. Echter de septembercirculaire konden we nog niet verwerken. Het voorstel is om mede gezien de ontwikkelingen op het gebied van het sociaal domein en personeelskosten de uitkomst van de meicirculaire 2021 eerst neutraal mee te nemen en deze gezamenlijk met de doorrekening van de septembercirculaire en de inschattingen van het sociaal domein en de personeelskosten in de decemberwijziging goed uit te werken. De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt €1.530.000. Dit bedrag bestaat met name uit Jeugdzorgmiddelen voor 2021 (€ 825.000), de afrekening BCF plafond 2020 (€ 162.000) en ontwikkeling uitkeringsbasis c.a. (€ 543.000).

Journal id 102809

TD: Raad 14-10-2021; Toekenning extra uren Omgevingswet vast personeel Vergunningen

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

uitbetaald.

Een stuk van het bestaand budget inhuur personeel Omgevingswet wordt herverdeeld en daardoor heeft de wijziging geen invloed op het begrotingsresultaat. Doordat het vast salarisbudget en het inhuurbudget wel op verschillende taakvelden worden geadministreerd, ontstaan er wel taakveldmutaties in de bijdragen aan de Werkmaatschappij 8KTD.

Journal id 102511

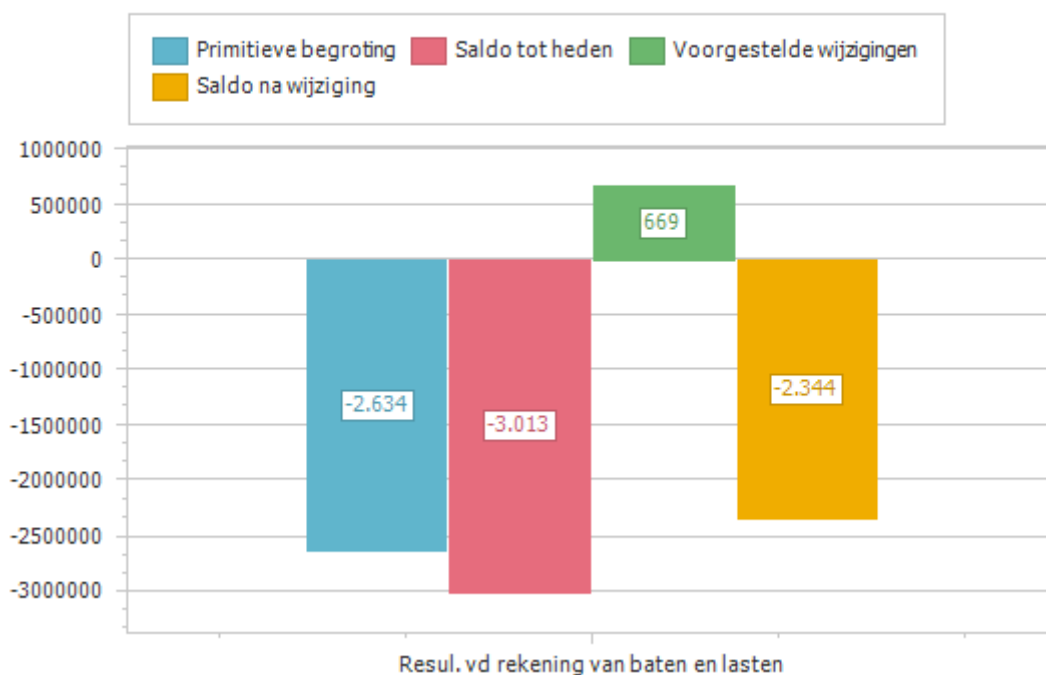
TD: Raad 14-10-2021; Voorbereidingskrediet Mindertsfean Earnewâld

Sinds 2016 is een initiatiefgroep uit Earnewâld (CPO Earnewâld) bezig met het ontwikkelen van woningen aan het verlengde van het Mindertsfean. In het woningbouwprogramma zijn voor het plan acht woningbouwcontingenten gereserveerd. De initiatiefnemers hebben de gemeente gevraagd het project als gemeentelijke grondexploitatie op te pakken. Om de haalbaarheid te toetsen en hierover een gedegen (financieel) advies uit te kunnen brengen moet het college een aantal vooronderzoeken doen. Het college vraagt de raad hiervoor een voorbereidingskrediet van € 15.000. beschikbaar te stellen. Deze € 15.000 wordt ingezet om waardebeoordelingen, planschade risico analyses, onderzoeken naar verwerfbaarheid, een eerste stedenbouwkundig ontwerp, een eerste financiële raming en een quickscan op milieutechnische en ruimtelijke aspecten te kunnen uitvoeren. Op basis van deze haalbaarheidstoets zal het college de raad adviseren de locatie (al dan niet) aan te kopen, in exploitatie te nemen en te bestemmen voor woningbouw. Dit voorbereidingskrediet wordt geactiveerd onder de immateriële activa op de balans en bij de latere uitvoering ingebracht in de bouwgrondexploitatie.

Journal id 103027

Ontwikkeling begrotingssaldo

Begroting x € 1.000



Effecten wijzigingen in één oogopslag

EFFECTEN WIJZIGINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG



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

	Primitieve begroting	Saldo tot heden	Voorstel wijziging	Saldo na wijziging
UITGAVEN	89.805	95.862	1.093	96.956
Bestuur en dienstverlening	17.612	18.510	1.702	20.212
Bestuur en ondersteuning	17.612	18.510	1.702	20.212
Samenleving	64.694	69.245	- 332	68.913
Onderwijs	4.572	5.144	- 50	5.094
Sociaal domein	41.017	43.856	418	44.274
Sport, cultuur en recreatie	7.399	8.022	- 553	7.469
Veiligheid	2.368	2.462	- 26	2.436
Volksgezondheid en milieu	9.338	9.762	- 121	9.641
Wonen en werken	7.499	8.107	- 276	7.831
Economie	588	689	- 50	639
Verkeer, vervoer en waterstaat	4.152	4.362	- 151	4.212
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	2.759	3.056	- 76	2.980
INKOMSTEN	87.172	92.849	1.762	94.612
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	33.849	38.071	232	38.303
Ontvangen wij van het rijk	53.323	54.778	1.530	56.308
RESULTAAT	- 2.634	- 3.013	669	- 2.344

1.3 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

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

De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 30.000 omhoog. Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de WM8KTD wordt gedaan, dient de bijdrage aan de WM8KTD met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd. Zie hiervoor 1.2.

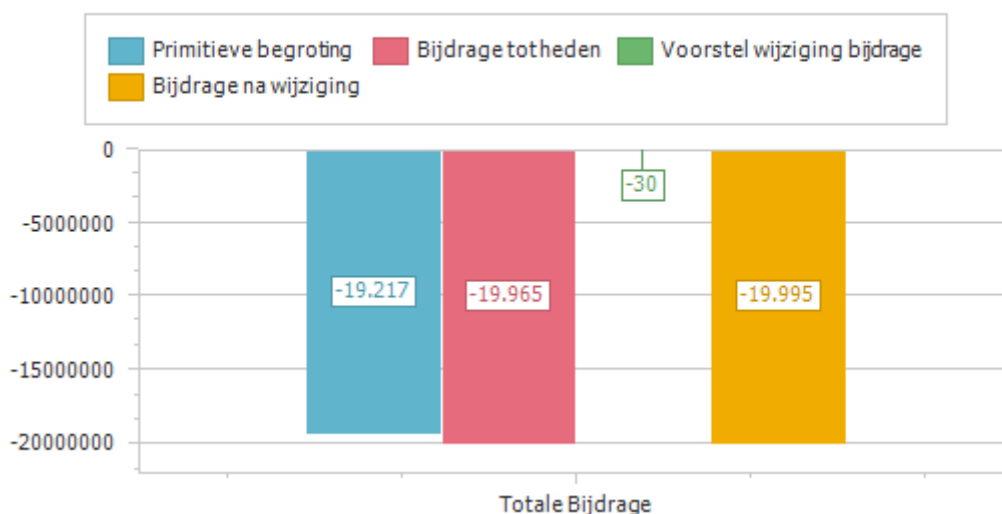
Effecten op de bijdrage aan WM8KTD (bedragen x € 1.000)	2021		
	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
Bijdragen na 'Begrotingswijzigingen juli 2021'	19.048	19.940	38.987
Begrotingswijzigingen t/m oktober 2021	21	30	51
WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie interne representatie	- 2	- 3	- 5
WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie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

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

Onderstaande grafiek toont de ontwikkeling van de bijdrage door Tytsjerksteradiel aan de Werkmaatschappij in 2021.

Begrotingswijzigingen oktober 2021

Bedragen x € 1.000



Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

Naam en omschrijving wijziging

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

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

Journal id 102999

WM: Raad 14-10-2021; Actualisatie kapitaallasten

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

Journal id 102545

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

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

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

Journal id 102514

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

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

Begrotingswijzigingen oktober 2021

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

Journal id 102513

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

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

Een deel van het bestaand budget inhuur personeel Omgevingswet wordt herverdeeld en daardoor heeft de wijziging geen invloed op het begrotingsresultaat.

Journal id 102510

WM: Raad 14-10-2021; Verkiezingen

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

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

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

Journal id 102263

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

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

Journal id 103009

1.4 Overige ontwikkelingen

Covid 19; Financiële impact Coronacrisis

In totaal hebben wij in 2020 en 2021 een bedrag van € 2.289.000 aan corona middelen ontvangen. Hiervan is inmiddels € 1.649.000 besteed, of is een bestedingsrichting aangegeven. Op dit moment resteert nog een bedrag van € 640.000.

Deze middelen zijn overigens exclusief de middelen die wij voor TOZO en TONK hebben ontvangen. In onderstaande tabel vindt u een overzicht van de ontvangen en bestede corona middelen.

Voor wat betreft de TOZO middelen geldt, dat deze op jaarbasis worden verrekend naar de werkelijk gemaakt kosten.

Voor wat betreft de TONK middelen geldt, dat wij € 324.000 hebben ontvangen. Hiervan is tot en met eind augustus € 29.000 aangevraagd. De regeling staat nog open tot 1 oktober 2021. De verwachting is dat hier een groot bedrag vrijvalt, waarvoor geen terugbetalingsverplichting geldt.

Wij komen bij de december wijziging met een voorstel over hoe om te gaan met het restant aan coronamiddelen.

Ontvangen middelen Rijk per onderwerp	Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche
Lokale culturele voorzieningen	356.000
Inhaal Jeugd	66.000
Inhaal Wmo	24.000
Mutatie Participatie	270.000
Toeristen/parkeerbelasting	69.000
Eigen bijdrage Wmo	42.000
Noodopvang kinderen van ouders met cruciaal beroep	47.000
Schrappen opschalings korting 2020 en 2021	390.000
Buurt- en dorpshuizen	36.000
Vrijwilligers organisaties	14.000
Toezicht en handhaving	79.000
Voorschoolse voorziening peuters	31.000
Extra kosten verkiezingen	122.000
Precario belasting en markt- en evenementenleges	27.000
Aanvullende pakket re-integratiekosten	204.000
Impuls re-integratie 2021	76.000
Gemeentelijk schuldenbeleid 2020 en 2021	58.000
Bijzondere bijstand	19.000
Continuïteit van zorg (COVID 19)	42.000
Compensatie quarantainekosten	5.000
Jeugd aan zet	10.000
Perspectief jeugd en jongeren	52.000
Jongerenwerk	18.000
Mentale ondersteuning 2021	15.000
Activiteiten en ontmoetingen	11.000
Afvalverwerking	51.000
Bestrijden eenzaamheid ouderen 2021	79.000
Extra begeleiding kwetsbare groepen	76.000
Totaal ontvangen t/m 5e tranche (2020 en 2021)	2.289.000

Begrotingswijzigingen oktober 2021

Overzicht bestedingen	
Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche (2020 en 2021)	2.289.000
Bestedingen 2020 en 2021	
Compensatie SW-bedrijven (Caparis) 2020	224.000
Extra middelen jeugd en wmo	132.000
Subsidieregeling buurt- en dorpshuizen / vrijwilligersorganisaties	37.000
Extra Re-integratie middelen (motie vreemd TD)	279.000
Extra inzet Gebiedsteams (Jeugdwerkers / gedragswetenschappers)	195.000
Continuïteit van zorg (meerkosten Wmo / Jeugd)	42.000
Subsidieregeling zelf- en samenredzaamheid	200.000
Subsidieregeling cultuur 2021 (1e tranche)	65.000
Subsidieregeling cultuur 2021 (2e tranche)	163.000
Kultuurnota Ut de Kûlizen	75.000
Bijdrage Observeum	22.000
Compensatie toeristenbelasting toegevoegd (exploitatie 2020)	69.000
Extra apparaatskosten (exploitatie 2020)	50.000
Compensatie huurders gemeentelijke eigendommen	12.000
Extra inzet VTHV ivm corona	23.000
Extra kosten verkiezingen	45.000
Compensatie markt- en evenementenleges (exploitatie 2020)	16.000
 Bestedingen en reserveringen tot nu toe	 1.649.000
Restant 1e t/m 5e tranche	640.000

Overige ontvangsten/bestedingen	
TOZO regelingen 1e t/m 5e tranche 2020	
Ontvangen	2.898.000
Besteed	2.898.000
TOZO regeling 1e t/m 3e voorschot 2021	
Ontvangen	1.514.000
Besteed	n.n.b.
TONK 2021	
Ontvangen	324.000
Besteed	29.000
Zwembaden (inkomstenderving)	
Ontvangen	n.n.b.
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	210.000
Kwijtschelding huur sport	
Ontvangen	n.n.b.
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	57.000
Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties	
Ontvangen	29.150
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	29.150

Sociaal Domein

Wmo

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

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

Jeugd

De vraag naar en het beroep op Jeugdzorg blijft onverminderd groot. Hoewel de aantallen jeugdzorg cliënten redelijk stabiel blijven zien we wel een toenemende vraag naar specialistische zorg. Hierin speelt mee dat er in Tytsjerksteradiel een aantal aanbieders gevestigd zijn die kosten intensieve zorg en verblijf combineren, voor opvang en behandeling van voogdijkinderen uit verschillende gemeenten en provincies. Aanbieders van specialistische zorg hebben ook aangegeven dat de aard en ernst van de specialistische zorg is toegenomen. Gevolg hiervan is dat de gemiddelde prijs per cliënt is toegenomen. Voorlopig gaan we ervan uit dat de gestegen kosten opgevangen kunnen worden door de incidentele extra inkomsten voor de Jeugdzorg die het rijk voor 2021 beschikbaar heeft gesteld. Landelijk is dit 613 miljoen, wat voor onze gemeente omgerekend € 825.000 betreft. In december zullen wij opnieuw een inschatting maken van de kosten en deze dan (indien noodzakelijk) doorvoeren in een begrotingswijziging.

Ontwikkeling personeelslasten

Op het personeelsbudget van onze gemeente is sprake van onderbesteding. Binnen de afdeling Beheer sprake geweest van niet-ingevulde vacatureruimte in het eerste half jaar waardoor er een voordeel van € 175.000 is ontstaan.

Het personeelsbudget van de Werkmaatschappij zal dit jaar waarschijnlijk volledig worden benut. De huidige prognose vertoont zelfs een heel licht tekort. Dit wordt veroorzaakt door de hoge kosten voor ziektevervangning. Er is namelijk sprake van een hoog ziekteverzuim dat over de afgelopen 2,5 jaar een stijgende lijn vertoont. Daarnaast kent de organisatie een hogere uitstroom van personeel dan verwacht. De huidige arbeidsmarktomstandigheden zijn

moelijk, waardoor het lastig is om tijdig en adequaat te voorzien in de benodigde vervanging. In financieel opzicht dempt dat de kosten die de ziektevervangende met zich meebrengt, maar door de ontstane gaten in de organisatie wordt de werkdruk op het zittend personeel steeds hoger met het risico op nog meer uitval. Bovendien zet het niet tijdig en adequaat kunnen vullen van de vacatureruimte een goede taakuitvoering sterk onder druk. De organisatie blijft de ontwikkeling van de personeelskosten nauwlettend volgen en laat onderzoek doen naar de aard en oorzaak van het hoge ziekteverzuim. Ook wordt gezocht naar mogelijkheden om personeel te kunnen behouden en in voorkomend geval sneller in nieuw personeel te kunnen voorzien. Het doel is om te voorzien in structurele en duurzame oplossingen die de organisatie versterken.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

Verbetermonitor

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

Change managementproces (HRM)

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

Aantoonbaarheid van de prestatielevering (facturatieproces)

Naar aanleiding van de interimcontrole 2020 zijn aanbevelingen geformuleerd om te komen tot een efficiëntere procesgang en beheersing van (potentiële) risico's. De beheersing hiervan is voornamelijk ingericht met gerichte interne controles. Binnen het project procesoptimalisatie wordt onderzocht hoe meer efficiency kan worden bereikt en hoe de beoordeling van de prestatielevering hierin kan worden geborgd. Dit is na de zomer dit jaar verder opgepakt. Verwacht wordt dat de uitrol op zijn vroegst in 2022 kan plaatsvinden. De planning was eind 2021.

Procesverbeteringen belastingen

Naar aanleiding van de interimcontrole 2019 zijn controls geïmplementeerd om te komen tot verbetering op beheersing van risico's (functiescheiding) en toetsing op de procesgang belastinginning (juistheid en volledigheid). De uitrol van beperking op gebruiksrechten in de heffingsapplicatie is kritisch en vraagt fysieke 'kantoortijd'. Dit is mede door coronaperikelen en andere organisatieprioriteiten vertraagd. De oorspronkelijke planning van medio 2020 is daarom doorgeschoven naar eind 2021.

General IT Controls

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

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

Implementatie WOO

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

Contractmanagement, vastgoedregistratiesysteem

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

Herijking gemeentefonds

Begin dit jaar zijn de eerste resultaten bekend geworden en was er sprake van een sterk negatief verdeel effect voor de gemeente. Eind maart is de raad bijgepraat over de wijze waarop de lobby vorm heeft gekregen. Er is daarbij sprake van een bestuurlijke kerngroep

waarin onze gemeente door wethouder Mevrouw Willemsma vertegenwoordigd is. Vanuit 8KTD vindt de ambtelijke ondersteuning plaats. Als gemeente zitten we daarmee dicht op de lobby. Naar aanleiding van de kritiek van ons, VFG/VGG, ROB en andere gemeenten op het 1e voorstel is er in juli een aangepast voorstel gekomen. Dit voorstel had een verbeterd herverdeeleffect voor Tytsjerksteradiel. De doorrekening van dit aangepaste model van 2017 naar 2019 heeft tot een positieve herverdeling geleid van € 14 euro per inwoner. Het totale Friese beeld is verbeterd. Voor partnergemeente Achtkarspelen en een aantal Groningse gemeenten zijn er nog wel stevig negatieve herverdeeleffecten. Dit lijkt lastig uitlegbaar en ook de grote fluctuaties tussen de verschillende modellen, die dit jaar zijn verschenen roepen veel vragen op over de toepasbaarheid en aansluiting op de werkelijkheid. Een stevige inzet op de lobby blijft daarom onverminderd van belang. De verwachting is dat begin oktober het nieuwe advies van de ROB komt en in oktober en november de VNG consultatie plaatsvindt.

Meicirculaire

In de afgelopen jaren stelden we in oktober de begroting bij op basis van de uitkomsten van de mei- en septembercirculaire. Inmiddels is de meicirculaire 2021 gepubliceerd en doorgerekend. Echter de septembercirculaire konden we nog niet verwerken. Het voorstel is om mede gezien de ontwikkelingen op het gebied van het sociaal domein en personeelskosten de uitkomst van de meicirculaire 2021 eerst neutraal mee te nemen en deze gezamenlijk met de doorrekening van de septembercirculaire en de inschattingen van het sociaal domein en de personeelskosten in de decemberwijziging goed uit te werken. De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt € 1.530.000. Dit bedrag bestaat met name uit Jeugdzorgmiddelen voor 2021 (€ 825.000), de afrekening BCF plafond 2020 (€ 162.000) en ontwikkeling uitkeringsbasis c.a. (€ 543.000).

2 Besluitvorming

2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2021 zoals aangegeven in paragraaf 1.2. van de bijlage.
2. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.3 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2021 van de WM 8KTD.
3. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen zoals vermeld in paragraaf 1.4. van de bijlage.