



## TD – Begrotingswijzigingen december 2021

## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	2
1 Begrotingswijziging .....	3
1.1 Inleiding .....	3
1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht .....	4
1.3 Begrotingswijziging – financiële impact en toelichting .....	13
1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij .....	29
2 Besluitvorming .....	35
2.1 Besluit .....	35

# 1 Begrotingswijziging

## 1.1 Inleiding

Met dit overzicht 'TD – Begrotingswijzigingen december 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 € – 2.344.000 nadelig. De voorgestelde wijzigingen in deze rapportage bedragen € 3.537.000 voordelig, waardoor na vaststelling door de raad het begrotingssaldo uitkomt op € 1.193.000 voordelig.

### Duiding ontwikkelingen begroting 2021

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

• Minder gebruik van maatwerkvoorzieningen WMO	€ 1.000.000 V
• Ontwikkelingen BUIG	€ 500.000 V
• Ontwikkelingen septembercirculaire 2021 c.a.	€ 1.036.000 V
• Vrijval voorziening lichtmasten	€ 550.000 V
• Ontwikkeling personeelslasten TD	€ 225.000 V
• Specifieke uitkering zwembaden 2020	€ 133.000 V
• Afrekening Stadsregio	€ 95.000 V
• Terugontvangst betaalde belastingrente	€ 65.000 V
• Inburgering nieuwkomers	€ 61.000 V
• Ontwikkeling schulddienstverlening	€ 60.000 V
• Friciekosten voormalig personeel WM8KTD	€ – 261.000 N
• Inkomstenregelingen Bijzondere Bijstand	€ – 77.000 N
• Overige posten kleiner dan € 50.000	€ 150.000 V
• Totaal	€ 3.442.000 V

*In paragraaf 1.2 lichten we de belangrijkste ontwikkelingen nader toe. Vervolgens zijn alle begrotingswijzigingen opgenomen onder paragraaf 1.3.*

## 1.2 Belangrijkste ontwikkelingen nader toegelicht

### **Maatwerkvoorzieningen 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 voor een trendbreuk gezorgd vanaf april 2020. Ook in de eerste acht maanden van de 2021 zien we een lager gebruik van voorzieningen (met name Wmo Begeleiding en Dagbesteding) dan voor Corona gebruikelijk was. Bij de Huishoudelijke Hulp zien we echter de aantallen en kosten (mede als gevolg van het ingevoerde abonnementstarief) ook in 2021 nog substantieel stijgen.

Naast de effecten van Corona zetten we zelf actief in op beheersmaatregelen die in 2020 zijn ingezet. We zien dat kostenbewust werken en tussentijds evalueren en heronderzoeken van de maatwerkvoorziening individuele begeleiding effect hebben op de kostenbeheersing. Op basis van bovenstaande ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 1.000.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo-maatwerkvoorzieningen.

### **Ontwikkelingen BUIG**

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG over 2021 bekend gemaakt. Deze is € 172.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage, waarmee in onze begroting rekening was gehouden.

Daarentegen laten ook de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien en zien we in de afgelopen maanden een dalende trend. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast in 2021 van € 672.000. Per saldo verwachten we voor de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2021 een voordelig resultaat van € 500.000.

### **Ontwikkelingen septembercirculaire 2021 c.a.**

Bij de begrotingswijzigingen van oktober 2021 is aangegeven, dat we bij de begrotingswijzigingen van december terug zouden komen op de verwerking van de meicirculaire 2021 in samenhang met de uitkomsten van de septembercirculaire 2021.

De ontwikkelingen van de algemene uitkering op basis van de septembercirculaire en de meicirculaire leiden per saldo tot een positief effect op het resultaat van €1.036.000.

In de toelichting hieronder is per circulaire aangegeven welk deel van de extra inkomsten op basis van taakmutaties c.a. gereserveerd moet worden voor de corresponderende lasten en welk deel vrij kan vallen ten gunste van het saldo.

#### *Septembercirculaire*

De ontwikkelingen van de septembercirculaire laten een bruto ontwikkeling van de algemene uitkering zien van €530.000. Hiervan betreft €184.000 een reservering voor aanpak problematiek jeugdzorg (€96.000), buurt- en dorpshuizen (€13.000; compensatie corona; 5e tranche) en lokale cultuur (€75.000; compensatie corona 5e tranche). Per saldo kan voor

wat betreft de septembercirculaire een bedrag van €346.000 vrijvallen ten gunste van het saldo. Deze € 346.000 bestaat vooral uit het voorschot BCF-plafond 2021 (€363.000).

#### *Meicirculaire*

De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt €1.530.000. Hiervan betreft €846.000 een reservering voor de Jeugdzorgmiddelen voor 2021 (€825.000), versterking gemeentelijke antidiscriminatievoorziening (€13.000) en Rijksvaccinatieprogramma meningokokken en informed consent (€8.000).

Per saldo kan voor wat betreft de septembercirculaire een bedrag van €684.000 vrijvallen ten gunste van het saldo. Deze €684.000 bestaat vooral uit de afrekening BCF plafond 2020 (€162.000) en ontwikkeling uitkeringsbasis c.a. en overige ontwikkelingen (€522.000).

#### **Vrijval voorziening lichtmasten**

Het beheerplan openbare verlichting zal in 2022 ter vaststelling aangeboden worden aan de raad. Het huidige beheerplan moet (periodiek) geactualiseerd worden en we willen daarbij ook inspelen op de actuele ontwikkelingen rond de stichting OVEF. Dit gegeven de constatering dat het werkpakket en de dienstverlening door deze stichting door de jaren geëvolueerd is en vraagt om een nadere beschouwing. Tijdens de interim controle van de accountant hebben wij besproken dat deze vaststelling niet tijdig genoeg is om de voorziening openbare verlichting per einde jaar 2021 als rechtmatig te beschouwen. Gezien de omvang van de voorziening openbare verlichting, stellen wij voor om de volledige voorziening van € 550.000 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2021, waardoor er per ultimo 2021 geen voorziening meer is.

Voor 2022 is de verwachting dat in de reeds vastgestelde begroting voldoende middelen zijn opgenomen in de exploitatie om de onderhoudswerkzaamheden uit te voeren. Zodra het beheerplan openbare verlichting wordt vastgesteld door de raad is er weer een rechtmatige grond om de voorziening te verantwoorden.

#### **Ontwikkeling personeelslasten**

##### *Inleiding*

In deze decemberwijzigingen zijn diverse wijzigingen met betrekking tot de ontwikkeling van de personeelskosten opgenomen. Ieder van deze wijzigingen kent zijn eigen karakter, waarbij onderscheid is gemaakt tussen reguliere ontwikkelingen, nieuwe CAO en tijdelijke situaties. We lichten zie hieronder toe.

##### *Ontwikkeling personeelskosten TD*

Op het personeelsbudget van onze gemeente is sprake van onderbesteding. Binnen de afdeling Beheer is er vacatureruimte, die niet ingevuld kon worden, waardoor er een voordeel van € 175.000 is ontstaan. De huidige arbeidsmarktomstandigheden voor civieltechnische functies zijn lastig, waardoor het invullen van vacatures niet altijd snel en adequaat lukt. Daarnaast is het ziektevervangingsbudget slechts ten dele benut waardoor hier een voordeel van €50.000 is ontstaan. Per saldo een voordeel van € 225.000.

### *Nieuwe CAO*

Momenteel ligt er een principeakkoord voor een nieuwe CAO, waarin ook zaken zijn opgenomen die met terugwerkende kracht impact zullen hebben op het boekjaar 2021. Dit betreft een eenmalige uitkering en een verhoging per 1 december 2021.

De CAO zal op zijn vroegst op 27 januari 2022 worden vastgesteld waardoor uitbetaling ook pas in 2022 zal plaatsvinden, echter de kosten hiervan worden verantwoord in de jaarrekening 2021. Op dit moment gaan we ervan uit dat we hier binnen de reguliere personeelskosten voldoende dekking voor hebben.

### *Kaders rondom personele aspecten taakstelling (frictiekosten).*

In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021–2024 een bedrag beschikbaar gesteld (€ 245.000; € 122.500 per gemeente) om de frictiekosten (5.4) op te vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1).

In 2021 hoeft dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar moet blijven volgt daaruit het voorstel om dit bedrag volledig via de overlopende posten over te hevelen naar 2022.

### *Frictiekosten (voormalig) personeel WM8KTD*

Binnen de WM8KTD is sprake van frictiekosten voor een zevental (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.

De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie hebben met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.

Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. In totaal is een bedrag van € 523.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 261.500 omhoog gaat.

### *Tijdelijke personele uitbreiding SD*

Voor een tijdelijke benodigde uitbreiding van personeel Sociaal Domein in de Werkmaatschappij 8KTD hebben we dekking gevonden binnen de materiële budgetten van de gemeenten. De overheveling van deze budgetten naar de WM8KTD (€24.000) heeft geen invloed op het saldo, maar heeft wel invloed op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.

Daarnaast heeft de raad op 21 januari 2021 een motie aangenomen en het college opdracht gegeven om alle mensen die onder de Participatiewet vallen de ondersteuning te geven waar ze recht op hebben, in het bijzonder de klassieke doelgroep. Dit, vooruitlopend op het nieuwe participatiebeleid, in ieder geval tot 1 januari 2022. Op 22 april heeft de raad besloten om de dienstverlening voor de klassieke doelgroep te intensiveren en hiervoor € 279.000 beschikbaar te stellen voor extra formatie en extra re-integratievoorzieningen uit de coronamiddelen participatie 2021. Het college voert de motie per 1 juli 2021 uit in projectvorm onder de noemer 'Omtinken foar elkenien'. Voor 2021 hebben we een bedrag van € 74.000 overgebracht naar de WM voor de uitvoering en het resterende bedrag van € 205.000 meegenomen in de overlopende post coronamiddelen voor verdere uitvoering in 2022. Het afgelopen half jaar was geen representatieve periode voor de uitvoering van het

project 'Omtinken foar elkenien', omdat wegens oplopende Coronacijfers voor de vakantieperiode het college niet op 1 juli 2021 kon starten met de uitvoering van de motie, in de zomervakantie de uitvoering van de motie op een laag pitje stond wegens vakantie van medewerkers en het werven van de benodigde twee extra fte moeizaam verliep, waardoor deze medewerkers pas later in het jaar ingezet konden worden. Om dit experiment echt een kans te geven, wil het college daarom de uitvoering van de motie verlengen tot 1 juli 2022 binnen het door de raad beschikbaar gestelde budget. En daarom willen we het bedrag van €205.000 meenemen in de overlopende posten naar het boekjaar 2022.

*Tijdelijke formatie DIV – overhevelen restant*

Via de kadernota is voor 2021 een bedrag van € 65.000 beschikbaar gesteld om de DIV-formatie tijdelijk voor een jaar met 1,0 fte uit te breiden. Dit bedrag is toegevoegd aan de reguliere loonsom. Vanwege COVID-19 heeft de invulling pas per 1 april 2021 kunnen plaatsvinden en gezien de moeilijke arbeidsmarkt via inhuur. Met de betrokken uitzendorganisatie is een contract voor een jaar afgesloten (1 april-1 april) en dat betekent dat de inleenkosten in 2022 doorlopen. Vandaar het voorstel om het niet benutte deel van de beschikbare middelen 2021 via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 om de doorlopende inhuur te kunnen bekostigen.

**Covid 19; coronamiddelen**

In de oktoberwijziging hebben we aangegeven dat we bij de decemberwijzigingen met een voorstel zouden komen over hoe om te gaan met het restant aan coronamiddelen.

In totaal hebben wij in 2020 en 2021 een bedrag van € 2.289.000 aan corona middelen ontvangen. Hiervan is inmiddels € 1.363.000 daadwerkelijk besteed. Op dit moment resteert nog een bedrag van € 926.000. Het voorstel is om deze coronamiddelen via de reserve overlopende posten te reserveren voor 2022.

Deze middelen zijn overigens exclusief de middelen die wij voor TOZO en TONK hebben ontvangen. 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 € 29.000 aangevraagd. Voor dit bedrag geldt geen terugbetalingsverplichting. Op basis van de aangenomen motie in de raadsvergadering van 4 november 2021 is in de decemberwijzigingen een afzonderlijk voorstel opgenomen met betrekking tot het vormen van een bestemmingsreserve van deze overgebleven middelen voor een bedrag van € 294.000.

<b>Ontvangen middelen Rijk per onderwerp</b>	<b>Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche</b>
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
<b>Totaal ontvangen t/m 5e tranche (2020 en 2021)</b>	<b>2.289.000</b>



<b>Overzicht bestedingen</b>	<b>Bedrag</b>
<b>Totaal ontvangen 1e t/m 5e tranche (2020 en 2021)</b>	<b>2.289.000</b>
<b>Bestedingen 2020 en 2021</b>	
Compensatie SW-bedrijven (Caparis) 2020	224.000
Extra middelen jeugd en wmo (2020)	132.000
Subsidierегeling buurt- en dorpshuizen / vrijwilligersorganisaties	37.000
Extra Re-integratie middelen (motie vreemd TD), middelen 2021	74.000
Extra inzet Gebiedsteams (Jeugdwerkers / gedragswetenschappers)	195.000
Continuïteit van zorg (meerkosten Wmo / Jeugd)	42.000
Middelen Bijzondere Bijstand	19.000
Subsidierегeling zelf- en samenredzaamheid	93.000
Subsidierегeling cultuur 2021 (1e tranche uit middelen 2020)	65.000
Subsidierегeling cultuur 2021 (2e tranche)	51.000
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	66.000
Extra kosten verkiezingen	45.000
Compensatie markt- en evenementenleges (exploitatie 2020)	16.000
Extra apparaatskosten 2021	25.000
Afvalverwerking	51.000
<b>Bestedingen tot nu toe</b>	<b>1.363.000</b>
<b>Restant 1e t/m 5e tranche</b>	<b>926.000</b>

Overige ontvangsten/bestedingen	Bedrag
<b>TOZO regelingen 1e t/m 5 tranche 2020</b>	
Ontvangen (2020)	2.898.000
Besteed (2020)	2.898.000
<b>TOZO regeling 1e t/m 3e voorschot 2021</b>	
Ontvangen (2021)	1.514.000
Besteed (2021)	n.n.b.
<b>TONK 2021</b>	
Ontvangen (2021)	324.000
Besteed (2021)	29.000
<b>Zwembaden (inkomstenderving)</b>	
Ontvangen (2021)	133.000
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	210.000
<b>Kwijtschelding huur sport</b>	
Ontvangen	-
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	57.000
<b>Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties</b>	
Ontvangen (2020)	29.150
Kosten (t.l.v. exploitatie 2020)	29.150

### Herijking gemeentefonds

De Raad voor het openbaar bestuur (ROB) heeft 19 oktober 2021 een advies uitgebracht inzake het voorstel voor de nieuwe verdeling van het gemeentefonds (herijking gemeentefonds). Dit op verzoek van de minister van BZK. Na het uitbrengen van het advies van de ROB hebben de bestuurlijke kopgroep herijking gemeentefonds, de VNG-commissie Financiën en het VNG bestuur over dit advies gesproken. Allen hebben onderschreven dat zij het belangrijk vinden om door te gaan met de herijking van het gemeentefonds. Het nu voorliggende model hoeft niet terug naar de tekentafel. Wel vinden zij het van belang dat recht wordt gedaan aan de opmerkingen die de ROB maakt.

Uit deze besprekingen is ook naar voor gekomen dat bij gemeenten twijfels zijn ontstaan of de stabiliteit van het model in de toekomst wel voldoende gewaarborgd is. Samen met nog een aantal andere vragen over onder meer de reactie van de onderzoekers op de opmerkingen van de ROB en ook de uitlegbaarheid van het model blijft er de nodige onzekerheid over de financiële impact.

### **Project Kansen in Kernen**

Het project Kansen in Kernen (KIK) wordt in het jaar 2021 afgerond. Het betreft een deelproject van de Centrale as. Het project KIK gaat om de herinrichting van de drie voormalige provinciale wegen door de dorpen Garyp, Burgum en Hurdegaryp.

Zowel ruimtelijk als financieel is het project een succes geworden. De opening van het project waarbij intensief is samengewerkt met de provincie Fryslân en de gemeente Dantumadiel, vond plaats op 24 september.

Binnen het project zijn ten opzichte van het definitief ontwerp van de dorpen Burgum en Hurdegaryp twee kansen niet gerealiseerd: Molkfabryk en fietsparkeren. In Burgum werd de kans op betere inpassing van de voormalige melkfabriek niet gerealiseerd omdat de eigenaar van het pand geen medewerking wilde verlenen. In Hurdegaryp bleek het in samenwerking met Prorail niet mogelijk om het fietsparkeren te realiseren zowel binnen budget als planning van het project KIK (gereed voor 1 november 2021). Hierdoor is een deel van het projectbudget onbenut gebleven.

Veel kansen werden echter wel gerealiseerd waaronder o.a.: herbestemming molkfabryk Garyp, realisatie Wetter en willepark Burgum, herontwikkeling locatie Wynia te Hurdegaryp en de drie van Sminia aan en inrichting van Het Jonkheer Hobbe Baerdts van Sminiaplein in Burgum.

Op dit moment vindt de afrekening van de subsidie plaats met de provincie Fryslân, waarna deze zal worden vastgesteld. Het definitieve project resultaat KIK zal daarom worden gepresenteerd in de jaarrekening 2021. Op basis van de huidige stand zaken is de inschatting dat er een positief project resultaat zal ontstaan tussen de € 250.000 en € 500.000.

### **Voortgang VIC**

Binnen de gemeente worden periodiek Verbijzonderde Interne Controles uitgevoerd (VIC). De VIC-controles dragen bij aan de onderbouwing voor de beoordeling van de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Tot en met het jaar 2020 voerde de accountant voor ons de VIC uit. Vanaf 2021 pakken we dit voor de drie organisaties zelf op. Uitgangspunt voor de VIC-controles is het meerjaren controleplan 2021-2024 en het afgeleide uitvoeringsplan 2021 op basis van uitgevoerde risicoanalyses, bevindingen uit (eigen) controles en waar van toepassing opmerkingen in controleverslagen en managementletter.

Het jaar 2021 is te zien als 'pilotjaar', waarbij wordt geanticipeerd op de (straks) verplichte rechtmatigheidsverantwoording door het college. Dit zou voor het eerst over verslagjaar 2021 maar is (landelijk) verschoven naar 2022. Door op basis van het controleplan zelf als gemeente uitvoering te geven aan de beoordeling van kritische werkzaamheden wordt de basis gelegd voor de rechtmatigheidsverantwoording door de gemeente zelf.

De te wijzigingen wetgeving, heeft voor onze gemeente als gevolg dat het nodig is de controle inspanning meer te integreren als onderdeel van de reguliere sturing binnen de processen. Omdat de nieuwe manier van werken tijd en absorptievermogen vraagt in de organisatie, zien we in de uitkomsten van de VIC-controles 2021 (in eerste instantie) een toename van bevindingen. Deze ogenschijnlijke 'dip' in de risicobeheersing betreft feitelijk

## Begrotingswijzigingen december 2021

het effect waarin de verbeterde interne beheersing beter zichtbaar wordt. Door eerder in het proces en dichter op de werkzaamheden kort-cyclisch te checken op financiële rechtmatigheid en ook kwaliteit van werken, wordt bijdragen aan verbetering aan het zelf-signalerend en zelf corrigerend vermogen in de organisatie. Daarmee een bestendigere 'in control'.

## 1.3 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).	
<b>TD: Raad 16–12–2021: Maatwerkvoorzieningen Wmo</b>	<b>1.000</b>
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 voor een trendbreuk gezorgd vanaf april 2020. Ook in de eerste acht maanden van de 2021 zien we een lager gebruik van voorzieningen (met name Wmo Begeleiding en Dagbesteding) dan voor Corona gebruikelijk was. Bij de Huishoudelijke Hulp zien we echter de aantallen en kosten (mede als gevolg van het ingevoerde abonnementstarief) ook in 2021 nog substantieel stijgen.	
Naast de effecten van Corona zetten we zelf actief in op beheersmaatregelen die in 2020 zijn ingezet. We zien dat kostenbewust werken en tussentijds evalueren en heronderzoeken van de maatwerkvoorziening individuele begeleiding effect hebben op de kostenbeheersing. Op basis van bovenstaande ontwikkelingen over de eerste acht maanden van het jaar verwachten we aan het einde van het jaar een positief resultaat van € 1.000.000 ten opzichte van de begroting op de totale Wmo–maatwerkvoorzieningen.	
Journaal id 103360	
<b>TD: Raad 16–12–2021; Aanpassing FUMO budget</b>	<b>– 15</b>
Uit de kwartaalrapportages van FUMO t/m Q2 (2021) blijkt dat de financiële realisatie (vergunningverlening milieu, toezicht en handhaving milieu en specialistisch milieuvadvis) grotendeels conform begroting verloopt. Alleen het verplichte onderdeel meldingen/toezicht Besluit bodemkwaliteit (BBK) loopt door een sterk toegenomen aantal meldingen uit de pas. De verwachting is dat hiervoor nog een naheffing zal worden ontvangen. De FUMO bijdrage zal hierdoor in 2021 € 15.000 hoger uitkomen. De begrote bijdrage FUMO gaat dan van € 390.000 naar € 405.000, een stijging van circa 4%.	
Journaal id 103245	
<b>TD: Raad 16–12–2021; Actualisering diverse budgetten</b>	<b>26</b>
In het kader van de werkzaamheden met betrekking tot de begroting 2022 kwam bij een aantal budgetten naar voren dat bijstelling nodig was, zowel met een voordelig als nadelig effect. Voor een aantal van deze aanpassingen geldt ook dat deze een effect hebben op de begroting van 2021. In deze wijziging worden de bijstellingen meegenomen. Voor de budgetten van de gemeente zelf gaat het in totaal om een bijstelling van € 13.000 nadelig en voor de bijdrage aan WM8KTD in totaal om een verlaging van de bijdrage van € 39.000. Per saldo een voordelige ontwikkeling van € 26.000.	
Het gaat hierbij om de volgende posten:	
A. Budgetten Tytsjerksteradiel:	
1. Verhoging budget deskundige fiscale advisering (btw; Vpb); € 20.000 N	
2. Verlaging werkbudget directie; € 7.000 V	
3. Verlaging budget opvangen HR21–effecten; € 55.000 V	
4. Verhoging budget sociale lasten voormalige wethouders; € 50.000 N	
5. Verhoging budget bankkosten; € 5.000 N	
B. Budgetten WM8KTD (50% bedragen betreft TD); in totaal per saldo € 77.000 V; per gemeente € 39.000 bestaande uit:	
1. Verlaging budget opvangen HR21–effecten € 75.000 V	
2. Verlaging budget kantoorbehoeften en portokosten; € 50.000 V	
3. Verhoging budget Bezwaar– en beroepsprocedures Belastingen; € 45.000 N	

4. Verhoging budget deskundige advisering op fiscaal gebied (btw; Vpb); € 8.000 N
5. Verlaging budget uitvoeringskosten basisregistratie WOZ; € 5.000 V.

Journal id 102907

### **TD: Raad 16-12-2021; Beschut werk** 11

Op grond van wetgeving is de gemeente verplicht om te zorgen voor beschutte werkplekken voor mensen die willen deelnemen aan het arbeidsproces in een beschermde omgeving. Op grond van de informatie die ons ter beschikking staat, hebben wij een prognose gemaakt van de kosten op jaarbasis. Wij verwachten dat de uitgaven op € 33.000 zullen uitkomen. Ten opzichte van het geraamde bedrag in de begroting betekent dit een voordeel van € 11.000.

Journal id 103251

### **TD: Raad 16-12-2021; Bijstelling tarief DVO's N.V. Caparis** - 28

De bekendmaking van de tarieven voor de dienstverleningsovereenkomsten van N.V. Caparis voor de uitvoering van de sociale werkvoorziening vindt plaats in oktober van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. De gemeentelijke begroting kan dan niet meer aangepast worden aan de actuele tarieven vanwege het bestuurlijk proces rondom de programmabegroting. Wij hebben gekozen zo lang mogelijk te wachten voor het actualiseren van de raming omdat in de loop van het jaar mutaties in het aantal werknemers kunnen plaatsvinden waarvoor de gemeente betaalt. De facturering over het jaar 2021 is inmiddels geweest en er zijn geen mutaties opgetreden in het aantal werknemers. De raming in de gemeentebegroting dient nog verhoogd te worden met een bedrag van € 28.000, zodat de raming in overeenstemming is met de werkelijke kosten.

Journal id 103247

### **TD: Raad 16-12-2021; Definitieve toekenning SPUK-sport 2020.** 45

In 2019 is het btw-regiem voor sport op grond van Europese wet- en regelgeving gewijzigd. De betaalde btw die valt onder de noemer "gelegenheid geven tot sport" is niet langer aftrekbaar. Om het voor gemeenten nadelige effect van de regiem wijziging te compenseren heeft het ministerie van VWS een specifieke uitkering in het leven geroepen, de SPUK-sport. Hierbij wordt over de werkelijke uitgaven van een jaar een vergoeding gegeven. Waarbij de vergoeding voor investeringen daadwerkelijk aan de investeringen wordt toegerekend.

Kort geleden hebben we de definitieve afrekening over 2020 ontvangen waarbij een uitkeringspercentage wordt gehanteerd van 100%. In de voorlopige beschikking van 2020 was nog sprake van een uitkeringspercentage van 80%. Dat is verwerkt in de jaarrekening 2020. Dit hogere uitkeringspercentage leidt tot een extra inkomst van € 45.000 en derhalve tot een incidenteel voordeel voor 2021.

Journal id 103384

### **TD: Raad 16-12-2021; Financiële afrekening Stadsregio** 95

Eind 2019 is de samenwerking in Stadsregio verband beëindigd. De besluitvorming en financiële afrekening van de Stadsregio t/m het jaar 2019 heeft in verband met corona pas in 2021 in de Stuurgroep van de Stadsregio plaatsgevonden. Voor Tytsjerksteradiel betekent dit een incidenteel voordeel van € 95.000 voor de begroting 2021. In een informerende brief aan de raad inzake de beëindiging van de Stadsregio Leeuwarden is een kort historisch overzicht en de overwegingen tot beëindiging van de samenwerking verwoord.

Journal id 103385

### **TD: Raad 16-12-2021; Friciekosten (voormalig) personeel WM8KTD** - 261

Binnen de WM8KTD is sprake van friciekosten voor een zevental (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.

De friciekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor

voormalig personeel.

Onder kosten voor flankerend beleid wordt verstaan kosten voor omscholing, externe loopbaanbegeleiding, afvloeiing, overplaatsing, transitievergoedingen en bovenformatief personeel. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.

Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 353.000 (€ 176.500 per gemeente). Voor een aantal medewerkers geldt dat zij aanspraak maken op een WW-uitkering. De kosten hiervan vallen onder de categorie 'kosten voormalig personeel'.

Naast kosten voor flankerend beleid heeft de werkmaatschappij ook te maken met uitkeringslasten. De organisatie is namelijk eigen risicodragers voor de WW. Hiervoor heeft de WM8KTD geen budget beschikbaar.

Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd.

Voor flankerend beleid betekent dit dat er een totaal bedrag van € 353.000 nodig is en voor kosten van voormalig personeel € 170.000. In totaal een bedrag van € 523.000. Voor de beide gemeenten betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 261.500 omhoog gaat.

Journal id 103400

### **TD: Raad 16-12-2021; Gebiedsvisie uitbreiding Burgum west** - 10

Om een onafhankelijke rol van de gemeente in de Gebiedsvisie uitbreiding Burgum west te benadrukken is er voor gekozen om hier een extern bureau bij te betrekken. Op deze manier kunnen alle betrokkenen zo goed mogelijk vanuit ieders eigen rol deelnemen aan het gesprek en bij dragen aan het resultaat.

Voor het opstellen van een gebiedsvisie Burgum-West is geen projectbudget beschikbaar. De kosten worden geraamd op € 38.000. Voor 2021 zijn de kosten € 10.000 en voor 2022 € 28.000. Dit wordt met deze begrotingswijziging zowel voor 2021 als 2022 geregeld.

Journal id 103217

### **TD: Raad 16-12-2021; Huur pand de Kjellingen Eastermar** - 31

Bij de vaststelling van de kadernota 2020-2023 heeft de raad een pakket maatregelen aangenomen om te komen tot een sluitend meerjarenperspectief. De ombuigingen waren noodzakelijk geworden door de oplopende tekorten in het sociaal domein. Eén van de maatregelen was te trachten een partij te vinden voor het in gebruik nemen van het leegstaande deel van het gebouw de Kjellingen, gehuurd van Woonfriesland. Hierin was voorheen de openbare school "de Bolster" gehuisvest. Omdat in het huurcontract tussen Woonfriesland en gemeente bepaald is dat eventuele leegstand een risico is voor de gemeente, wordt huur betaald voor leegstand. Wij zijn er nog niet in geslaagd om een gebruiker te vinden die bereid is om een marktconforme huur te betalen. De maatregelen op het gebied van de coronapandemie is hieraan mede debet. Bij de vaststelling van de ombuigingsmaatregel is rekening gehouden met een opbrengst van € 30.000 met ingang van 2021 (geïndexeerd 31.000). Het niet halen hiervan heeft een negatief effect op de exploitatie. Er is op dit moment belangstelling voor de leegstaande ruimte. Dit bevindt zich in een verkennende fase en zal mogelijk in 2022 leiden tot een nieuwe invulling voor de leegstaande ruimte.

Journal id 102950

### **TD: Raad 16-12-2021; Inburgering nieuwkomers** 61

Wij hebben in de raadsvergadering van 22 april 2021 een begrotingswijziging aangeboden, waarbij de raming van de lasten en baten voor de veranderopgave inburgering nieuwkomers verviel. Deze mutatie werd ingegeven door het feit dat de invoering van de nieuwe wet is uitgesteld tot 1 januari 2022. In dezelfde begrotingswijziging is ook de beschikbaarstelling meegenomen voor het restantbudget invoeringskosten uit de reserve overlopende posten. Wij verwachten hierop een onderbesteding en de raming hiervoor kan daardoor met € 20.000 worden verlaagd. In de meicirculaire 2020 was bekend

## Begrotingswijzigingen december 2021

gemaakt wat door de gemeente tegemoet kon worden gezien voor uitvoeringskosten in 2021 en verder. Daarbij werd nog uitgegaan van de invoering van de wet op 1 juli 2021. Door het uitstel van de invoering wordt het budget voor uitvoeringskosten niet benut en leidt tot een incidenteel voordeel voor het jaar 2021. Het gaat om een bedrag van € 41.000. Tezamen met het hiervoor genoemde bedrag van € 20.000 komt het voordeel voor de begroting in totaal uit op € 61.000.

Journal id 103258

### **TD: Raad 16-12-2021; Inkomensregelingen Bijzondere Bijstand** - 77

Uit de prognose verwachten we een tekort van € 77.000 op de inkomensregelingen. Zo wordt er in 2021 naar verwachting € 35.000 meer uitgegeven op de Bijzondere Bijstand. Daarnaast is het budget afgelopen jaren niet geactualiseerd en ontstaat er nu een tekort op het budget. We stellen voor om de extra kosten van € 77.000 ten laste van het begrotingsresultaat 2021 mee te nemen.

Journal id 103214

### **TD: Raad 16-12-2021; Onderbesteding huisvesting statushouders** 13

Het huisvesten van statushouders verloopt moeilijk vanwege de krapte in de huursector. Dit betekent dat de opgelegde taakstelling dit jaar niet wordt gehaald. Voor 2021 leidt dit tot onderbesteding op het budget met als gevolg een incidenteel voordeel van € 13.000.

Journal id 103295

### **TD: Raad 16-12-2021; Onderbesteding regulier budget cultuur/fries** 25

In de gemeentebegroting is een structureel budget opgenomen voor cultuurbeleving. Ook in het jaar 2021 heeft het coronavirus invloed gehad op het aantal activiteiten dat heeft plaatsgevonden. Dit heeft zijn weerslag op de aanvragen voor subsidie. Na aftrek van de nog te verwachten uitgaven verwachten wij een onderbesteding van € 25.000.

Journal id 103345

### **TD: Raad 16-12-2021; Onderbesteding sportactivering** 15

Ook dit jaar is het niet gelukt om invulling van de vacature voor gehandicaptensport rond te krijgen. De gesprekken met een maatschappelijke organisatie over de invulling van de vacature voor gehandicaptensport is door corona stil komen te liggen. Het gereserveerde budget van € 15.000 is hierdoor in 2021 niet ingezet.

Journal id 103294

### **TD: Raad 16-12-2021; Ontwikkeling BUIG 2021** 500

In oktober is de definitieve Rijksbijdrage voor de BUIG over 2021 bekend gemaakt. Deze is € 172.000 lager dan de voorlopige Rijksbijdrage, waarmee in onze begroting rekening was gehouden.

Daarentegen laten ook de ontwikkelingen van de uitkeringen een positief beeld zien en zien we in de afgelopen maanden een dalende trend. Dit resulteert in een verwachte lagere uitkeringslast in 2021 van € 672.000. Per saldo verwachten we voor de inkomensregelingen Bijstand en IOAW in 2021 een voordelig resultaat van € 500.000.

Journal id 103237

### **TD: Raad 16-12-2021; Ontwikkeling personeelskosten TD** 225

Op het personeelsbudget van onze gemeente is sprake van onderbesteding. Binnen de afdeling Beheer is er vacatureruimte, die niet ingevuld kon worden, waardoor er een voordeel van € 175.000 is ontstaan. De huidige arbeidsmarktomstandigheden voor civiel technische functies zijn lastig, waardoor het invullen van vacatures niet altijd snel en adequaat lukt. Daarnaast is het ziektevervangingsbudget slechts ten dele benut waardoor hier een voordeel van €50.000 is ontstaan.

Journal id 103322



**TD: Raad 16–12–2021; Ontwikkeling schulddienstverlening 2021**

60

De verwachting is dat er in 2021 een positief resultaat van €60.000 ontstaat binnen de budgetten van de schulddienstverlening. Vanaf 2021 zijn de cliënten met een vorm van budgetbeheer en geen schuldenregeling overgedragen van de Kredietbank Nederland naar de gemeente. Dit proces is snel verlopen en daarom zijn de kosten lager dan verwacht. Daarnaast zijn er minder cliënten naar Kredietbank Nederland doorverwezen dan verwacht op basis van aantallen in eerdere jaren. We stellen voor om het bedrag van €60.000 ten gunste van het begrotingsresultaat te boeken.

Journal id 103240

**TD: Raad 16–12–2021; Septembercirculaire 2021 c.a.**

1.036

Bij de begrotingswijzigingen van oktober 2021 is aangegeven, dat we bij de begrotingswijzigingen van december terug zouden komen op de verwerking van de meicirculaire 2021 in samenhang met de uitkomsten van de septembercirculaire 2021.

De ontwikkelingen van de algemene uitkering op basis van de septembercirculaire en de meicirculaire leiden per saldo tot een positief effect op het resultaat van €1.036.000. In de toelichting hieronder is per circulaire aangegeven welk deel van de extra inkomsten op basis van taakmutaties c.a. gereserveerd moet worden voor de corresponderende lasten en welk deel vrij kan vallen ten gunste van het saldo.

**Septembercirculaire**

De ontwikkelingen van de septembercirculaire laten een bruto ontwikkeling van de algemene uitkering zien van €530.000. Hiervan betreft €184.000 een reservering voor aanpak problematiek jeugdzorg (€96.000), buurt- en dorpshuizen (€13.000; compensatie corona; 5e tranche) en lokale cultuur (€75.000; compensatie corona 5e tranche). Per saldo kan voor wat betreft de septembercirculaire een bedrag van €346.000 vrijvallen ten gunste van het saldo. Deze € 346.000 bestaat vooral uit het voorschot BCF-plafond 2021 (€363.000).

**Meicirculaire**

De bruto ontwikkeling van de meicirculaire ten opzichte van de begroting bedraagt €1.530.000. Hiervan betreft €846.000 een reservering voor de Jeugdzorgmiddelen voor 2021 (€825.000), versterking gemeentelijke antidiscriminatievoorziening (€13.000) en Rijksvaccinatieprogramma meningokokken en informed consent (€8.000).

Per saldo kan voor wat betreft de septembercirculaire een bedrag van €684.000 vrijvallen ten gunste van het saldo. Deze €684.000 bestaat vooral uit de afrekening BCF plafond 2020 (€162.000) en ontwikkeling uitkeringsbasis c.a. en overige ontwikkelingen (€522.000).

Journal id 103223

**TD: Raad 16–12–2021; Specifieke uitkering zwembaden 2020.**

133

Het ministerie van VWS heeft een specifieke uitkering ingesteld voor de exploitanten van ijsbanen en zwembaden (SPUK-IJZ) om het nadeel wat zij hebben gehad over het boekjaar 2020, als gevolg van de corona maatregelen van het Rijk, te compenseren.

Wij hebben hiervoor een aanvraag ingediend en ontvangen een compensatie van € 136.000 voor de tekorten van de drie zwembaden in de gemeente.

De regeling van het ministerie was zo opgesteld dat we het zwembad van Garyp in de aanvraag mee konden nemen. Het bedrag dat we voor dat zwembad hebben ontvangen, ca. € 3.500 is overgemaakt aan het bestuur van dat zwembad.

Omdat de tekorten van de zwembaden over 2020 al in de jaarrekening van 2020 zijn verwerkt, zonder rekening te houden met enige compensatie komt het ontvangen bedrag van € 132.500 ten gunste van het begrotingsresultaat 2021.

Journal id 103376

- TD: Raad 16-12-2021; Subsidie peuteropvang** 29
- In het huidige beleid voor peuteropvang is opgenomen dat een aanbieder voor peuteropvang in aanmerking kan komen voor subsidie. De aanbieder moet daarvoor voldoen aan de eisen genoemd in de daarvoor vastgestelde subsidieregeling. In de begroting is daarvoor binnen het opgenomen budget rekening mee gehouden. Er zijn geen nadere aanvragen binnengekomen en worden ook niet meer verwacht voor 2021. Hierdoor treedt onderbesteding op in het budget van € 29.000.
- Journal id 103350
- TD: Raad 16-12-2021; Terugontvangst betaalde belastingrente WM8KTD** 65
- Over de boekjaren 2016 en 2017 was op basis van afspraken met de Belastingdienst de te betalen btw van de WM8KTD door middel van suppletie aangiften over deze boekjaren na afloop van deze jaren aangegeven. In eerste instantie had de Belastingdienst de WM8KTD zowel boetes als rentes in rekening gebracht. In verband met de specifieke afspraken had de Belastingdienst de opgelegde boetes in 2018 al ingetrokken. De betaalde rentes zijn in de jaarrekening 2018 verantwoord. Tegen de opgelegde rentes is echter bezwaar en beroep aangetekend. Inmiddels is de WM8KTD er met de Belastingdienst onderling uitgekomen. Er is een bedrag van € 129.000 in mindering gebracht op de destijds in rekening gebrachte en betaalde belastingrente. Dit bedrag is inmiddels ontvangen. Voor de WM8KTD betekent dit een eenmalig voordeel van € 129.000 in 2021, dat als vermindering op de bijdragen van de beide gemeenten wordt meegenomen. Voor onze gemeente betekent dit een incidenteel voordeel van €65.000.
- Journal id 103147
- TD: Raad 16-12-2021; Verkoop perceel grond recreatieterrein Burgumermeer** 10
- Losse percelen grond die geen bepaalde bestemming hebben kunnen worden verkocht tegen de daarvoor minimaal geldende taxatiewaarde.
- Op het recreatieterrein Bergumermeer is een perceel grond verkocht aan de eigenaar van het terrein voor €10.000. Deze opbrengst heeft een voordelig effect op het begrotingsresultaat.
- Journal id 103195
- TD: Raad 16-12-2021; Vrijval Duurzaamheidsbudget** 60
- De duurzaamheidsagenda is na een lange voorbereidingstraject op 1 juli 2021 vastgesteld. Het budget dat voor het opstellen van deze agenda is gereserveerd, is uiteindelijk met € 10.000 onderschreden. Dit bedrag kan nu dan ook vrijvallen.
- Daarna kon worden gestart met het uitvoeringsplan voor de verschillende maatregelen op het gebied van duurzaamheid. Het subteam Duurzaamheid werd geconfronteerd met personele mutaties en ziekte waardoor de bezetting in geheel 2021 niet optimaal is geweest. Toch is er gestart met de uitvoering van een groot aantal maatregelen maar bij elke maatregel is voorbereidingstijd noodzakelijk voordat er daadwerkelijk tot uitgaven wordt overgegaan. Door al deze drie factoren wordt het budget voor duurzaamheid in 2021 niet volledig benut. De inschatting is dat er in totaal een bedrag van € 60.000 overblijft. Dit bedrag valt vrij ten gunste van het begrotingsresultaat.
- Journal id 103374
- TD: Raad 16-12-2021; Vrijval voorziening openbare verlichting** 550
- Het beheerplan openbare verlichting zal in 2022 ter vaststelling aangeboden worden aan de raad. Het huidige beheerplan moet (periodiek) geactualiseerd worden en we willen daarbij ook inspelen op de actuele ontwikkelingen rond de stichting OVEF. Dit gegeven de constatering dat het werkpakket en de dienstverlening door deze stichting door de jaren geëvolueerd is en vraagt om een nadere beschouwing. Tijdens de interim controle van de accountant hebben wij besproken dat deze vaststelling niet tijdig genoeg is om de voorziening openbare verlichting per einde jaar 2021 als rechtmatig te beschouwen. Gezien de omvang van de voorziening openbare verlichting, stellen wij voor om de volledige voorziening van € 550.000 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat 2021, waardoor er per ultimo 2021 geen voorziening meer is.
- Voor 2022 is de verwachting dat in de reeds vastgestelde begroting voldoende middelen zijn

opgenomen in de exploitatie om de onderhoudswerkzaamheden uit te voeren. Zodra het beheerplan openbare verlichting wordt vastgesteld door de raad is er weer een rechtmatige grond om de voorziening te verantwoorden.

Journal id 103406

### Begrotingswijzigingen zonder effect op het saldo

#### Naam en omschrijving wijziging

##### **TD: Raad 16-12-2021: Definitieve beschikking onderwijsachterstandenbeleid 2021**

Van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap is de definitieve beschikking voor de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid 2021 ontvangen. Er wordt een bedrag van € 57.000 meer ontvangen dan wat nu geraamd staat in de begroting op basis van de geactualiseerde berekening van het Rijk. Omdat het een doeluitkering betreft met een voorgeschreven bestedingsrichting wordt de raming budgettair neutraal verhoogd.

Journal id 103242

##### **TD: Raad 16-12-2021; Afvalverwerking**

Op basis van de ontvangsten en uitgaven binnen de afvalverwerking t/m september 2021 lijkt er voor het jaar 2021 een voordelig afvalresultaat te ontstaan.

Duidelijk is in ieder geval dat de hoeveelheid grijs huisvuil aanzienlijk is gedaald door de gewijzigde drie wekelijkse ophaalroute vanuit het Grondstoffenbeleidsplan. Het voordeel hiervan wordt vooralsnog op € 80.000 ingeschat.

Daarnaast heeft onze afvalverwerker Afvalsturing Friesland NV over 2020 een goed jaar gehad en heeft een dividend uitgekeerd van € 79.000. In het verwerkingstarief van Afvalsturing Friesland NV zit een opslag voor winst en risico die 1 op 1 is door vertaald in onze afvalstoffenheffing. Daarom is het logisch om uitgekeerde dividend gevormd vanuit deze opslag ook terug te laten vloeien naar de voorziening afval.

Tot slot is er in de decembercirculaire 2020 een bedrag van € 51.000 ontvangen voor compensatie voor extra afvalverwerkingskosten in verband met corona in 2020. In het begin van de corona pandemie (voorjaar 2020) is er landelijk enorm veel grof huisvuil aangeboden door opruimacties van zolders en schuurtjes. Ook in onze gemeente is dit effect in 2020 zichtbaar door een forse overschrijding op de Deelstromen afvalverwerking van € 135.000 boven de begroting. We stellen voor om de compensatie toe te voegen aan de voorziening afval.

Alle drie mutaties worden opgevangen in het gesloten stelsel van de afvalstoffenheffing. De positieve ontwikkelingen zullen leiden tot een hogere storting in de voorziening Afval. Hierdoor is er geen effect op het begrotingsresultaat.

Journal id 103284

##### **TD: Raad 16-12-2021; Beschikking Sportakkoord 2021**

Naar aanleiding van een informeren college- en raadsstuk over het lokaal sportakkoord voor de jaren 2021 - 2022 is een begrotingswijziging gemaakt, waarbij een budgettair neutrale raming is gemaakt. Hierbij ging het om een bedrag van € 20.000. Inmiddels is bij de afgegeven beschikking 2021 en een recentelijke ontvangen herziening aangegeven dat het budget voor 2021 is vastgesteld op € 85.000.

De reden voor deze aanvulling vanuit het Rijk is een aanvulling voor activiteiten op het gebied van gezonde leefstijlinterventies. Het gaat hierbij dus om de uitvoering van extra interventies, naast het al bestaande aanbod in de gemeente, gericht op de bevordering van een gezonde leefstijl. Via deze begrotingswijziging wordt de raming geactualiseerd. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo.

Journal id 103084

##### **TD: Raad 16-12-2021; Bijdrage allefriezen.nl**

Onze gemeente neemt deel aan de website allefriezen.nl waar door het bedrijf Pictorae de historische gegevens vanuit het bevolkingsregister aan het publiek beschikbaar wordt gesteld. De deelname aan deze

site kost € 6.000 per jaar en is bij de opstart van deze site vooreerst 10 jaar vooruit betaald. Inmiddels is in 2021 deze periode van 10 jaar voorbij en worden wij weer met de jaarlijkse kosten geconfronteerd. In decembercirculaire 2020 is o.a. een bedrag beschikbaar gesteld voor bijdrage Basis Registratie Personen en Digitale infrastructuur van totaal € 12.000. Het voorstel is om hiervan € 6.000 in 2021 te besteden. Voor de jaren 2022 en verder komen we nog met een afzonderlijke wijziging, om het budget voor allefriezen.nl structureel te regelen.

Journal id 103315

### **TD: Raad 16-12-2021; Bijdrage personele inzet RRE regeling**

De gemeente Tytsjerksteradiel voert voor beide gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel de subsidieregeling Regeling Reductie Energiegebruik (RRE) uit. Doel van de regeling is bewustwording van energiegebruik en besparingsmogelijkheden en het realiseren van kleine besparingen.

De regeling wordt voor gemeente Tytsjerksteradiel uitgevoerd door de Werkmaatschappij 8KTD via het Energieloket onderdeel van team Publieksdienst 2e lijn frontoffice. Voor de ambtelijke inzet in 2021 mag conform de regeling € 40.000 in rekening worden gebracht tlv de toegekende subsidie. Dit doet ook recht aan de inzet van twee medewerkers. Door deze wijziging wordt de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD vanuit Tytsjerksteradiel met € 40.000 verhoogd. Deze € 40.000 wordt binnen Tytsjerksteradiel bekostigd uit de Reductie Regeling Energiegebruik (RRE) en heeft dus geen effect op het begrotingssaldo.

Journal id 103269

### **TD: Raad 16-12-2021; Concentratie budget gemeentelijke koffie en theevoorziening bij WM8KTD**

Vorig jaar is voor beide gemeentehuizen c.a. een aanbesteding gestart voor het aanschaffen van nieuwe apparatuur voor de koffie en theevoorziening. De exploitatie hiervan wordt geconcentreerd bij de WM8KTD. Voor de exploitatie – onderhoud apparaten en aanschaf koffie, thee, bekertjes – is naar verwachting jaarlijks € 70.000 nodig, waarvoor elke gemeente uit bestaande budgetten een bijdrage levert van € 35.000. De bijdrage aan WM8KTD gaat voor TD derhalve omhoog en tegelijkertijd drie relevante exploitatie budgetten voor in totaal € 35.000 omlaag. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 103305

### **TD: Raad 16-12-2021; EAW Subsidie Sumar**

In de Warmtevisie van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel zijn verschillende startwijken benoemd: wijken en dorpen waar we voor 2030 gaan starten met de transitie naar aardgasvrij. Industrierrein Sumar is daar één van. Om de haalbaarheid van het aardgasvrij maken van het industrierrein bij Sumar te onderzoeken is er een EAW subsidie aangevraagd bij het Rijk. EAW staat voor Extern Advies Warmtetransitie. Er is inmiddels een subsidie toegekend voor € 21.000. Hiermee zal extern onderzoek worden gefinancierd waarmee technische en financiële realisatie nader in kaart zal worden gebracht. Op dit moment is er overleg met de op het industrierrein Sumar gevestigde bedrijven om de juiste onderzoek aanpak te bepalen. Daarna zal opdracht worden verleend. De uitvoering van het onderzoek zal daarom naar verwachting in 2022 plaatsvinden en voorstel is daarom om het budget mee te nemen als overlopende post.

Doordat de kosten van het onderzoek naar verwachting gelijk zullen zijn aan de toegekende subsidie van het Rijk is er geen effect op het begrotingsresultaat.

Journal id 103224

### **TD: Raad 16-12-2021; Extra interne kosten als gevolg van corona**

Ook in 2021 zijn er extra uitgaven gedaan voor o.a. de aanschaf van beschermingsmiddelen, middelen om het thuiswerken te faciliteren en extra schoonmaakkosten. In totaal gaat het om € 50.000. Voor elke gemeente betekent dat een incidentele bijdrage van € 25.000. Deze kan bekostigd worden uit de door het rijk beschikbaar gestelde en gereserveerde coronamiddelen. Deze wijziging heeft geen effect op het resultaat, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 103207

### **TD: Raad 16-12-2021; Inhuur op formatie Publieksdiensten / wijziging afrekening Adviseurs dienstverlening**

In verband met de situatie op de arbeidsmarkt lukt het de afdeling Publieksdiensten niet om alle vacatures met vaste dienstbetrekkingen in te vullen. Een deel is ingevuld door middel van tijdelijke inhuur van arbeidskracht. Om dit te realiseren wordt een deel van de formatie van € 88.000 omgezet in inhuurbudget

## Begrotingswijzigingen december 2021

(€44.000 per gemeente). Daarnaast werden de kosten van de Adviseurs dienstverlening van € 214.000 doorbelast naar taakveld 0.4 overhead. Zij maken onderdeel uit van het team Publieksdiensten en daarom dienen de kosten onder 0.2 Burgerzaken te worden verantwoord (€107.000 per gemeente).

Beide zaken zorgen voor mutaties van de samenstelling van de bijdragen aan de Werkmaatschappij 8KTD tussen de taakvelden 0.2 Burgerzaken en 0.4 Overhead.

De totale bijdrage verandert niet en daarmee heeft deze wijziging geen effect op het begrotingsresultaat.  
Journaal id 103291

### **TD: Raad 16-12-2021; Nationaal Programma Onderwijs**

Gemeenten ontvangen de komende twee schooljaren een specifieke uitkering uit het Nationaal Programma Onderwijs. Het bedrag dat gemeente Tytsjerksteradiel in deze periode ontvangt bedraagt € 493.000. Het budget dient te worden gebruikt om het sociaal welzijn van de jeugd te verbeteren en onderwijsvertragingen in te halen die kinderen opliepen tijdens de coronapandemie. In samenwerking met de scholen en andere lokale partijen is er een plan opgesteld waar wordt ingezet op gebiedsteammedewerkers als vaste contactpersoon op de scholen, het verbreden en versterken van jongerenwerk op de scholen en inzet op kunst en cultuur en talentontwikkeling. Deze begrotingswijziging raamt de uitgaven en inkomsten voor het jaar 2021. Vanwege het budgettair neutraal karakter heeft dit geen gevolgen voor het begrotingsaldo.

Journaal id 103292

### **TD: Raad 16-12-2021; Project Kansen in Kernen (KIK)**

Het project Kansen in Kernen (KIK) wordt in 2021 afgerond. Het betreft een meerjarig infrastructureel project van de aanpassing van de doorgaande voormalige provinciale wegen door de dorpen Garyp, Burgum en Hurdegaryp.

Met deze wijziging wordt zowel het bij de jaarrekening 2020 overgehevelde bedrag naar 2021 (€ 1.079.000; temporisering) als het restant van de bestemmingsreserve Kansen en Kernen (€ 141.000) in zijn geheel overgebracht naar de exploitatie als dekking voor de uitgaven aan het KIK project in 2021. Daarna zal de provinciale subsidie van het project in 2021 worden afgerekend. Vervolgens blijft het projectresultaat KIK over wat in de jaarrekening 2021 zal worden gepresenteerd.

Journaal id 103278

### **TD: Raad 16-12-2021; Tijdelijke personele uitbreiding SD**

Voor een tijdelijke benodigde uitbreiding van personeel Sociaal Domein in de Werkmaatschappij 8KTD hebben we dekking gevonden binnen de materiële budgetten van de gemeenten. De overheveling van deze budgetten naar de WM8KTD (€24.000) heeft geen invloed op het saldo, maar heeft wel invloed op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.

Daarnaast heeft de raad op 21 januari 2021 een motie aangenomen en het college opdracht gegeven om alle mensen die onder de Participatiewet vallen de ondersteuning te geven waar ze recht op hebben, in het bijzonder de klassieke doelgroep. Dit, vooruitlopend op het nieuwe participatiebeleid, in ieder geval tot 1 januari 2022. Op 22 april heeft de raad besloten om de dienstverlening voor de klassieke doelgroep te intensiveren en hiervoor € 279.000 beschikbaar te stellen voor extra formatie en extra re-integratievoorzieningen uit de coronamiddelen participatie 2021. Het college voert de motie per 1 juli 2021 uit in projectvorm onder de noemer 'Omtinken foar elkenien'. Voor 2021 hebben we een bedrag van €74.000 overgebracht naar de WM voor de uitvoering en het resterende bedrag van €205.000 meegenomen in de overlopende post coronamiddelen voor verdere uitvoering in 2022. Het afgelopen half jaar was geen representatieve periode voor de uitvoering van het project 'Omtinken foar elkenien', omdat wegens oplopende Coronacijfers voor de vakantieperiode het college niet op 1 juli 2021 kon starten met de uitvoering van de motie, in de zomervakantie de uitvoering van de motie op een laag pitje stond wegens vakantie van medewerkers en het werven van de benodigde twee extra fte moeizaam verliep, waardoor deze medewerkers pas later in het jaar ingezet konden worden. Om dit experiment echt een kans te geven, wil het college daarom de uitvoering van de motie verlengen tot 1 juli 2022 binnen het door de raad beschikbaar gestelde budget. En daarom willen we het bedrag van €205.000 meenemen in de overlopende posten naar het boekjaar 2022.

Journaal id 103200

### **TD: Raad 16-12-2021; Tweede lease auto VTHV**

De afdeling VTHV binnen de Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2021 een tweede lease auto ter beschikking gekregen. Dekking voor de lease termijnen wordt gerealiseerd door de verwachte lagere kosten qua reiskostendeclaraties van het personeel.

Het personeel van VTHV wordt doorbelast naar vier taakvelden en de auto wordt geleasd op één taakveld 1.2. Hierdoor vinden er wel verschuivingen tussen taakvelden plaats. De totale bijdrage vanuit de gemeenten aan de Werkmaatschappij 8KTD blijft echter gelijk. De wijziging heeft daarom geen effect voor het begrotingsresultaat.

Journal id 103308

### **TD: Raad 16-12-2021; Vrijval onderzoeksbudget digitaal toezicht**

In de ombuigingen van 2020 is er door Tytsjerksteradiel een bedrag van € 50.000 beschikbaar gesteld voor extern onderzoek naar de mogelijkheden om digitaal toezicht te introduceren bij de afdeling Toezicht & Handhaving.

Dit jaar is besloten om dit onderzoek voor beide organisaties uit te voeren en te integreren bij het project van procesoptimalisatie. Het externe onderzoek komt daarmee te vervallen en daarom valt dit budget vrij.

Het budget werd oorspronkelijk gedekt door een bijdrage uit de algemene reserve. Deze begrote bijdrage komt nu eveneens te vervallen. Daarom is deze wijziging neutraal voor het begrotingsresultaat.

Journal id 103364

### **TD; Raad 16-12-2021; Motie Reserve sociale basis**

Op 4 november 2021 is tijdens de begrotingsvergadering de motie Sociale Basis (PvdA, Groen Links en CDA) door de raad aangenomen. De raad heeft ingestemd met het besluit dat het college in december 2021 een begrotingswijziging aan de raad voorlegt om uit de overgebleven Tonk-gelden een bestemmingsreserve sociale basis vorm te geven. De bestemmingsreserve zal gebruikt worden voor eventuele frictiekosten (n.a.v. herverdeling subsidie) en eenmalige benodigde investeringen om naar een sterke sociale basis door te groeien. Het gaat hierbij om een bedrag van € 294.000.

Journal id 103390

## Overlopende posten

Het komt elk jaar voor dat projecten nog niet (helemaal) tot uitvoering zijn gekomen. Waar het gaat om projecten met een incidenteel karakter mogen we de nog niet bestede middelen voor de nog uit te voeren werkzaamheden doorschuiven naar volgend jaar. Dit proces loopt nu mee in de begrotingswijzigingen voor december.

We gebruiken daarvoor de “Reserve overlopende posten” voor het overbrengen van deze nog niet bestede, incidenteel beschikbare, middelen. Het gaat hierbij nadrukkelijk om niet-structurele activiteiten (projecten) die we wel gepland hadden maar door verschillende omstandigheden nog niet uitgevoerd zijn. Het is een administratieve handeling om de eerder beoogde maatschappelijke effecten van het oorspronkelijke besluit in een volgend jaar wél te kunnen realiseren.

Daarnaast doen we voor de nog niet bestede coronagelden het voorstel om de nog niet bestede middelen (€ 926.000) via de reserve overlopende posten te reserveren voor 2022 en beschikbaar te stellen voor initiatieven, die passend zijn in relatie tot deze middelen.

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moet de raad uiterlijk in december van het lopende jaar een besluit nemen over de toevoeging aan de reserves. In 2021 worden de aangegeven bedragen daarom toegevoegd aan de Reserve overlopende posten. En in 2022 worden deze er weer uit gehaald en beschikbaar gesteld voor het oorspronkelijke doel. Per saldo, gerekend over twee jaren, kost het dus geen geld.

Voor 2021 gaat het om de volgende activiteiten met een budget dat daarvoor specifiek bedoeld is:

• Beschrijving historische panden	€ 35.000
• Bodembescherming, actualiseren milieudossiers	€ 10.000
• Energiecoaches	€ 55.000
• Inspectie bruggen	€ 40.000
• Klimaatmiddelen transitievisie warmte	€ 67.000
• Evaluatie samenwerking 8KTD	€ 6.000
• Kaders rondom personele aspecten taakstelling (frictiekosten)	€ 123.000
• Project Procesoptimalisatie	€ 90.000
• Tijdelijke formatie DIV – overhevelen restant	€ 10.000
• Coronamiddelen	€ 926.000

Voor de overlopende posten gelden bovenstaande bedragen per onderwerp als een maximum. Bij de jaarrekening 2021 hanteren we de werkelijke bedragen. De overlopende posten worden in 2022 weer aan de exploitatie toegekend.

Daarnaast waren er in 2020 al voor een aantal onderwerpen bedragen meegenomen via de (reserve) overlopende posten naar 2021. Door verschillende redenen zijn deze niet of deels besteed in 2021. Wij stellen voor om deze mee te nemen naar 2022. Dit betreft de volgende onderwerpen:



- Implementatie omgevingswet € 214.000
- Impuls weerbaar bestuur veiligheid € 46.000
- Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a. € 12.000
- Project Wetterwâlden € 45.000
- 40 Med paed € 34.000

Voor alle overlopende posten gelden bovenstaande bedragen per onderwerp als een maximum. Bij de jaarrekening 2020 hanteren we de werkelijke bedragen. De overlopende posten worden in 2021 weer aan de exploitatie toegekend.

### Naam en omschrijving wijziging

#### **TD: Raad 16-12-2021; Beschrijving karakteristieke panden**

Een paar jaar terug heeft een extern bureau de eerste fase van de redengevende beschrijvingen ten aanzien van karakteristieke panden uitgevoerd. Door een geschil over de facturering van uitvoering van meerwerk heeft de verdere uitvoering vertraging opgelopen. Afgelopen voorjaar hebben wij een gesprek gevoerd met het adviesbureau over de verdere voortgang van de werkzaamheden. Aan de hand van een aangepaste adressenlijst is een nieuwe offerte en plan van aanpak opgevraagd. Wij wachten nog op een definitieve reactie. Indien akkoord, kan het project worden herstart en afgerond. De werkzaamheden zelf zullen de nodige tijd in beslag nemen aangezien de panden ter plekke worden bezocht. Daar de werkzaamheden hierdoor niet in 2021 kunnen worden afgerond verzoeken wij u het beschikbare budget van € 35.000 als overlopende post mee te nemen naar 2022.

Journal id 103275

#### **TD: Raad 16-12-2021; Bodembescherming, actualiseren milieudossiers.**

Het project actualiseren milieudossiers is nog niet uitgevoerd. Wel is er een begin gemaakt, maar dat zal dit jaar niet meer leiden tot substantiële kosten.

Daarom willen we het beschikbare budget via de overlopende posten overbrengen naar 2022.

Journal id 103367

#### **TD: Raad 16-12-2021; Coronamiddelen**

In de oktoberwijziging hebben we aangegeven dat we bij de decemberwijzigingen met een voorstel zouden komen over hoe om te gaan met het restant aan coronamiddelen.

In totaal hebben wij in 2020 en 2021 een bedrag van € 2.289.000 aan corona middelen ontvangen. Hiervan is inmiddels € 1.363.000 daadwerkelijk besteed. Op dit moment resteert nog een bedrag van € 926.000. Het voorstel is om deze middelen via de reserve overlopende posten te reserveren voor 2022.

Deze middelen zijn overigens exclusief de middelen die wij voor TOZO en TONK hebben ontvangen. 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 € 29.000 aangevraagd. Voor dit bedrag geldt geen terugbetalingsverplichting. Op basis van de aangenomen motie in de raadsvergadering van 4 november 2021 is in de decemberwijzigingen een afzonderlijk voorstel opgenomen met betrekking tot het vormen van een bestemmingsreserve van deze overgebleven middelen voor een bedrag van € 294.000.

Journal id 103285

#### **TD: Raad 16-12-2021; Energiecoaches**

De provincie Fryslân heeft een subsidieregeling open gesteld voor advies over energiebesparing en het treffen van energiebesparende maatregelen. Deze subsidieregeling geldt voor huurders en eigenaren voor woningen met een WOZ-waarde tot € 200.000.

De gemeente heeft ook een aanvraag ingediend en deze is toegekend voor € 55.000. Hiervoor worden energiecoaches aangesteld, die advies geven over energiebesparing. De regeling loopt door tot 30



september 2022.

De regeling lijkt op de nog lopende Reductie Regeling Energie (RRE) van het Rijk. Deze regeling eindigt op 31 december 2021. In onze gemeente is daarom besloten de nieuwe regeling vanaf 2022 te gaan uitvoeren. Daarom stellen we voor het gehele subsidiebedrag als overlopende post mee te nemen naar 2022.

Journal id 103300

### **TD: Raad 16-12-2021; Evaluatie samenwerking 8KTD**

In 2021 hebben de evaluatie en de benchmark plaatsgevonden en in navolging daarvan verschillende presentaties en vragensessies voor bestuurders en de ambtelijke organisaties. Op dit moment resteert in beide gemeenten een klein deel van het eerder door de raden beschikbaar gestelde budget. Voorgesteld wordt deze restantbedragen beschikbaar te houden voor vervolgstappen en via de overlopende posten over te hevelen naar 2022. Het gaat hierbij om een bedrag van € 6.000 voor onze gemeente.

Journal id 103339

### **TD: Raad 16-12-2021; Implementatie omgevingswet**

In het raadsvoorstel van 28-5-2020 met betrekking tot de implementatie van de omgevingswet is besloten jaarlijks de resterende middelen voor de implementatie van de Omgevingswet over te hevelen naar het volgende jaar.

De wet zal volgend jaar in werking treden. Het implementatietraject wordt dit jaar niet volledig afgerond. Doordat COVID 19 niet alleen langer en meer aandacht en energie vraagt dan destijds gedacht en het invloed heeft op de werkwijze en inzetbaarheid van de medewerkers, hebben de werkzaamheden vertraging opgelopen. Dit betekent dat er minder inhuur heeft plaatsgevonden dan verwacht. Daarnaast is (landelijk) vertraging opgetreden bij de invoering van de koppelingen van het Digitaal Stelsel Omgevingswet waardoor nog niet alle software is aangeschaft en de aanschaf van middelen voor participatie nog niet volgens de oorspronkelijke planning plaats heeft gevonden.

Ten aanzien van het halen van de deadlines is de impact van deze vertraging nog op te vangen omdat de implementatie van de wet sinds de oorspronkelijke planning wederom is uitgesteld; nu naar 1 juli 2022. Dit betekent dat in 2022 de voorbereidingen volop doorgang zullen vinden.

Wij stellen voor de resterende budgetten ten bedrage van € 214.000 mee te nemen als overlopende posten naar 2022.

Journal id 103358

### **TD: Raad 16-12-2021; Impuls weerbaar bestuur veiligheid**

In de decembercirculaire 2019 gemeentefonds hebben de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel beide €120.000 ontvangen voor een Impuls weerbaar bestuur. De middelen zijn voor innoverende initiatieven die bijdragen aan het versterken van een preventieve bestuurlijke aanpak en maatschappelijke weerbaarheid. Daarnaast hebben de initiatieven als doel het tegengaan van ondemocratische beïnvloeding. De beschikbare middelen zijn nog niet volledig besteed. Het voorstel is om het resterende budget van € 46.000 mee te nemen als overlopende post naar 2022.

Journal id 103324

### **TD: Raad 16-12-2021; Inspectie bruggen**

In de begroting 2021-2024 is budget beschikbaar gesteld voor de inventarisatie van de staat van onderhoud van alle gemeentelijke bruggen.

Door het vertrek van beide beleidsmedewerkers wegen heeft deze inventarisatie, het gaat om het uitbesteden aan een ingenieursbureau, vertraging opgelopen. Hoewel er inmiddels stappen zijn gezet is het niet de verwachting dat dit nog dit jaar wordt afgerond.

Voorzichtigheidshalve wordt het bestaande budget via de overlopende posten overgebracht naar 2022.

Journal id 103306

### **TD: Raad 16-12-2021; Kaders rondom personele aspecten taakstelling (frictiekosten)**

In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021-2024 een bedrag beschikbaar gesteld (€ 245.000; € 122.500 per gemeente) om de frictiekosten (5.4) op te vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1).

In 2021 hoeft dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar moet blijven volgt daaruit het voorstel om dit bedrag volledig via de overlopende posten over te hevelen naar 2022. Journal id 103344

### **TD: Raad 16-12-2021; Klimaatmiddelen transitievisie warmte**

Op 18 februari 2021 is de Duurzaamheidsagenda Tytsjerksteradiel vastgesteld. Om naar aardgasvrije dorpen en buurten over te gaan en de transitievisie Warmte uit te voeren zijn maatregelen nodig die gefinancierd moeten worden. In de Duurzaamheidsagenda is hiervoor de koppeling gemaakt met de eind 2019 van het Rijk ontvangen middelen voor de energietransitie.

In 2021 zijn er verschillende projecten in voorbereiding gegaan, maar is het nog niet tot daadwerkelijke uitgaven gekomen. Voorstel is om de middelen ten bedrage van € 67.000 via de overlopende posten mee te nemen naar 2022.

Journal id 103225

### **TD: Raad 16-12-2021; Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.**

In het kader van de ombuigingen hebben beide colleges medio 2020 toestemming gegeven aan het MT om een onderzoeksbudget vrij te maken. Doel van het budget was dat de managers ruimte hadden om bijvoorbeeld via extern advies ondersteuning te krijgen bij het uitwerken van de diverse ombuigingslijnen. Door o.a. COVID-19 en zijn nog niet alle werkzaamheden verricht zoals beoogd en resteert nog een deel van het budget ten bedrage van € 13.000. Gevraagd wordt dit deel via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 en o.a. in te zetten voor team administratie en belastingen van cluster Bedrijfsvoering. Dit team is al geruime tijd bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2021 benut binnen het organisatie brede project 'Procesoptimalisatie'. Om de snelheid en de 'flow' in deze al langer lopende optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2022. Deze uitvoering kan bijvoorbeeld gericht zijn op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid.

Journal id 103332

### **TD: Raad 16-12-2021; Project Procesoptimalisatie**

Bij de behandeling begroting 2021 hebben beide raden ingestemd met de voorgestelde Ombuigingslijn 5: "Intensiveren huidige samenwerking in samenhang met efficiëntere bedrijfsvoering". Voor het project procesoptimalisatie hebben beide gemeenten € 400.000 beschikbaar gesteld voor de periode 2021-2022. Een deel hiervan, € 15.000 (tweemaal € 7.500), is bij raadsbesluit van 22 april 2021 al doorgeschoven naar 2023 en 2024 vanwege de voorgenomen aanschaf van een ondersteunend ICT-systeem met een contractduur van vier jaar.

Inmiddels is er meer zicht op de verdeling van de kosten over de jaren en vindt er nog een verschuiving van € 64.000 (tweemaal € 32.000) tussen de beide jaren plaats. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo van de gemeenten, maar heeft wel een effect op de bijdrage aan de WM8KTD.

Nu we in de afronding van 2021 zitten, verwachten we dat ook voor wat betreft de resterende beschikbare middelen voor 2021 niet alle geraamde bedragen volledig benut worden. Bij beide gemeente ligt het verzoek om de resterende middelen 2021 ten bedrage van € 180.000 (per gemeente € 90.000) via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 en beschikbaar te houden voor het project. Dit betekent eveneens dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 180.000 (tweemaal € 90.000) wordt verlaagd.

Journal id 103353

### **TD: Raad 16-12-2021; Project Wetterwâlden**

De werkzaamheden voor het project Wetterwâlden (toeristische ontsluiting Bûtefjild) moeten uiterlijk 31 december 2021 zijn afgerond. Daarna volgt de financiële afrekening. Op basis van een samenwerkingsovereenkomst tussen beide gemeenten is Dantumadiel penvoerder en na afronding van het project volgt de financiële verrekening met onze gemeente. Vanwege het feit dat deze afrekening in 2022 zal plaatsvinden stellen we voor om de hiervoor beschikbare middelen van € 45.000 als overlopende post mee te nemen naar 2022.

Journal id 103182

### **TD: Raad 16-12-2021; Realisatie 40 med Paed**

Door de stikstofproblematiek en een bezwaar is er voor dit project vertraging opgetreden. Het is een project van het dorp Earnewâld waar de gemeente aan bijdraagt en in samenwerkt. Earnewâld heeft uitstel van de provinciale subsidietermijn gekregen tot april 2022. Het is de bedoeling het pad deze winter te realiseren en af te ronden voor het einde van de subsidietermijn van de provincie. Door de vertraging van de aanleg van

## Begrotingswijzigingen december 2021

het 40 med Paed stellen we voor om een bedrag van € 34.000 als overlopende post mee te nemen naar 2022.

Journal id 103183

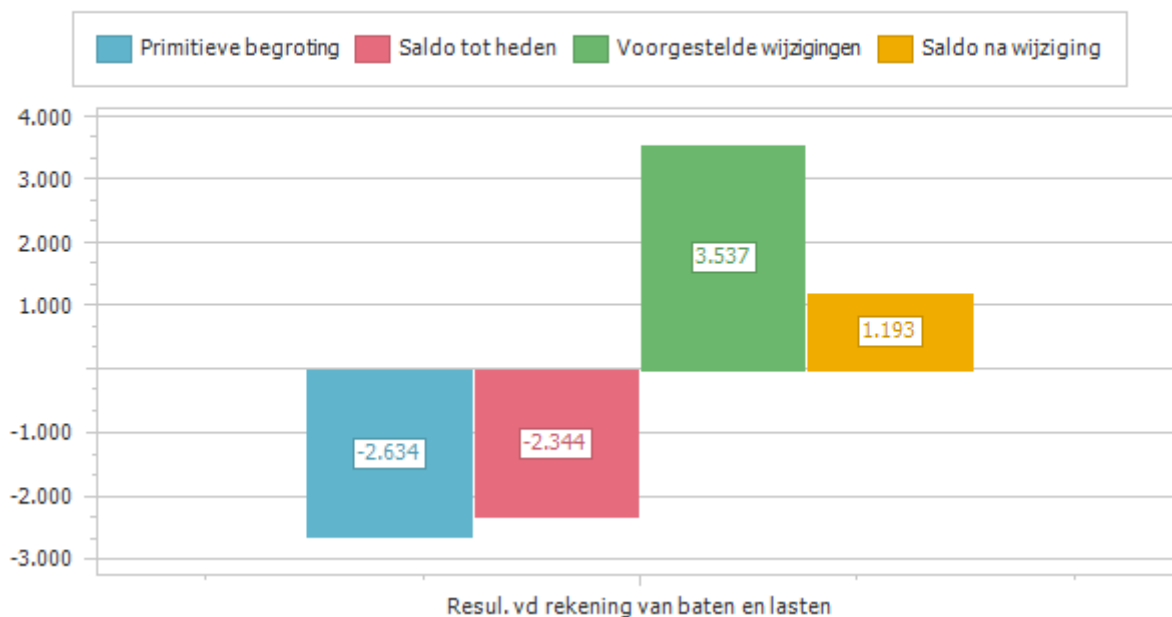
### **TD: Raad 16-12-2021; Tijdelijke formatie DIV – overhevelen restant**

Via de begroting 2021-2024 is voor 2021 een bedrag van € 65.000 beschikbaar gesteld om de DIV-formatie tijdelijk voor een jaar met 1,0 fte uit te breiden. Dit bedrag is toegevoegd aan de reguliere loonsom. Vanwege COVID-19 heeft de invulling pas per 1 april 2021 kunnen plaatsvinden en gezien de moeilijke arbeidsmarkt via inhuur. Met de betrokken uitzendorganisatie is een contract voor een jaar afgesloten (1 april-1 april) en dat betekent dat de inleenkosten in 2022 doorlopen. Vandaar het voorstel om het niet benutte deel van de beschikbare middelen 2021 via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 om de doorlopende inhuur te kunnen bekostigen.

Journal id 103349

## 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
<b>UITGAVEN</b>	<b>89.805</b>	<b>97.133</b>	<b>- 884</b>	<b>96.249</b>
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>17.612</b>	<b>20.187</b>	<b>- 523</b>	<b>19.664</b>
Bestuur en ondersteuning	17.612	20.187	- 523	19.664
<b>Samenleving</b>	<b>64.694</b>	<b>69.150</b>	<b>- 1.271</b>	<b>67.879</b>
Onderwijs	4.572	5.106	111	5.218
Sociaal domein	41.017	44.475	- 1.174	43.301
Sport, cultuur en recreatie	7.399	7.513	- 152	7.360
Veiligheid	2.368	2.527	- 30	2.496
Volksgezondheid en milieu	9.338	9.529	- 26	9.503
<b>Wonen en werken</b>	<b>7.499</b>	<b>7.796</b>	<b>910</b>	<b>8.706</b>
Economie	588	742	- 45	697
Verkeer, vervoer en waterstaat	4.152	4.214	990	5.203
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	2.759	2.841	- 35	2.806
<b>INKOMSTEN</b>	<b>87.172</b>	<b>94.789</b>	<b>2.653</b>	<b>97.442</b>
Lokale heffingen en overige inkomstenbronnen	33.849	38.481	2.122	40.603
Ontvangen wij van het rijk	53.323	56.308	531	56.839
<b>RESULTAAT</b>	<b>- 2.634</b>	<b>- 2.344</b>	<b>3.537</b>	<b>1.193</b>

## 1.4 Gevolgen bijdrage Werkmaatschappij

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

De bijdrage van onze gemeente aan de WM8KTD gaat als gevolg van diverse wijzigingen met € 153.000 omhoog. Het budget is hiervoor geregeld bij de gemeente, maar omdat de uitvoering vanuit de WM8KTD wordt gedaan, dient de bijdrage aan de WM8KTD met dit bedrag te worden verhoogd. Dit betreft de volgende onderwerpen, waarvoor in deze rapportage de begrotingswijzigingen voor de gemeente zijn doorgevoerd. Zie hiervoor 1.2.

Effecten op de bijdrage aan WM8KTD (bedragen x € 1.000)	2021		
	Bijdrage 8K	Bijdrage TD	Totaal
<b>Bijdragen na 'Begrotingswijzigingen juli 2021'</b>	<b>19.069</b>	<b>19.970</b>	<b>39.038</b>
<b>Bijdragen na 'Begrotingswijzigingen december 2021'</b>	<b>92</b>	<b>153</b>	<b>246</b>
WM: Raad 16-12-2020; Scholingsbudget gebiedsteams	25	25	50
WM: Raad 16-12-2021; Actieplan SD Gebiedsteams	195	195	390
WM: Raad 16-12-2021; Actualisering diverse budgetten	- 39	- 39	- 77
WM: Raad 16-12-2021; Actualisering salariskosten	87	87	174
WM: Raad 16-12-2021; Bijdrage bestuurssecretris 8K aan WM	3	-	3
WM: Raad 16-12-2021; Bijdrage RRE regeling 2021	-	40	40
WM: Raad 16-12-2021; Concentratie budget gemeentelijk koffie en thee voorziening bij WM	35	35	70
WM: Raad 16-12-2021; Extra interne kosten als gevolg van corona	25	25	50
WM: Raad 16-12-2021; Frictiekosten (voormalig) personeel WM8KTD	261	261	523
WM: Raad 16-12-2021; Implementatie omgevingswet	- 193	- 193	- 386
WM: Raad 16-12-2021; Inhuur tlv formatieve ruimte Publieksdiensten	-	-	-
WM: Raad 16-12-2021; Kaders rondom personele aspecten taakstelling (frictiekosten).	- 123	- 123	- 245
WM: Raad 16-12-2021; Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.	- 13	- 13	- 25
WM: Raad 16-12-2021; Procesoptimalisatie	- 122	- 122	- 243
WM: Raad 16-12-2021; Terugontvangst betaalde belastingrente	- 65	- 65	- 129
WM: Raad 16-12-2021; Tijdelijke formatie DIV - overhevelen restant	- 10	- 10	- 20
WM: Raad 16-12-2021; Tijdelijke personele uitbreiding SD	24	98	122
<b>Gemeente Tytsjerksteradiel</b>			<b>29</b>

## Begrotingswijzigingen december 2021

WM: raad 16-12-2021; Tweede lease auto VTHV	-	-	-
WM: Raad 16-12-2021; Vrijval onderzoeksbudget digitaal toezicht	-	- 50	- 50
<b>Bijdragen begroting na wijziging t/m december 2021</b>	<b>19.161</b>	<b>20.123</b>	<b>39.284</b>

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

### Specificatie wijzigingen met effect op de bijdrage

#### Naam en omschrijving wijziging

##### WM: Raad 16-12-2020; Scholingsbudget gebiedsteams

In het personeelsplan gebiedsteams is extra budget toegekend voor scholing om de opdracht van de gebiedsteams te volbrengen. Deze scholingskosten zijn incidenteel voor twee jaar (2020 en 2021). Maar door de Coronacrisis is er in 2020 weinig tot geen gebruik gemaakt van dit extra budget. De begrotingswijziging regelt het beschikbaar komen van € 50.000 in 2021. Per gemeente gaat het om €25.000. De scholingskosten 2020 zijn bij de gemeenten via de decemberwijziging 2020 meegenomen naar 2021. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo van de gemeenten, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 102430

##### WM: Raad 16-12-2021; Actieplan SD Gebiedsteams

We stellen voor om tijdelijk budget beschikbaar te stellen voor tijdelijke uitzetting van formatie binnen de Gebiedsteams. De tijdelijke uitzetting is om de werkdruk in de Gebiedsteams te verlichten, zodat de wachttijden en de complexe problematiek aangepakt kan worden. De totale kosten zijn €598.000 voor de periode 1 juni tot 31 december 2021. De dekking wordt gezocht uit de bestaande personele budgetten in de Werkmaatschappij 8KTD voor €208.000. En totaal €390.000 (€195.000 per gemeente) incidenteel te dekken uit de door het Rijk ter beschikking gestelde coronamiddelen 2020/2021.

Journal id 102431

##### WM: Raad 16-12-2021; Actualisering diverse budgetten

In het kader van de werkzaamheden met betrekking tot de begroting 2022 kwam bij een aantal budgetten naar voren dat bijstelling nodig was, zowel met een voordelig als nadelig effect. Voor een aantal van deze aanpassingen geldt ook dat deze een effect hebben op de begroting van 2021.

In deze wijziging worden de bijstellingen meegenomen. Voor WM8KTD gaat het in totaal om een verlaging van €78.000. Per gemeente een voordelige ontwikkeling van € 39.000.

Het gaat hierbij om de volgende posten:

1. Verlaging budget opvangen HR21-effecten € 75.000 V
2. Verlaging budget kantoorbehoeften en portokosten; € 50:000 V
3. Verhoging budget Bezwaar- en beroepsprocedures Belastingen; € 45.000 N
4. Verhoging budget deskundige advisering op fiscaal gebied (btw; Vpb); € 8.000 N
- 5.. Verlaging budget uitvoeringskosten basisregistratie WOZ; € 5.000 V

Journal id 102909

##### WM: Raad 16-12-2021; Actualisering salariskosten

Deze wijziging betreft een actualisering van de bijdragen aan de WM8KTD als gevolg van de actualisering van de personeelskosten. De bijdrage van beide gemeenten wordt met € 87.000 verhoogd.

Omdat het hier om een actualisering van de salariskosten gaat is het effect van deze wijziging meegenomen in de begrotingswijziging met betrekking tot de septembercirculaire en de daarin tevens verwerkte mutaties met betrekking tot de meicirculaire.

Journal id 102259

### **WM: Raad 16-12-2021; Bijdrage bestuurssecretris 8K aan WM**

In Achtkarspelen is per 1 januari 2021 een vacature opengesteld en ingevuld voor een bestuurssecretaris 8K voor 18 u p/wk voor de duur van één jaar (2021) en in te vullen bij Concerncontrol 8KTD Werkmaatschappij. Met deze wijziging wordt een deel van het samenhangende budget uit de DO overgeheveld naar de Werkmaatschappij. De bijdrage van Achtkarspelen aan de WM8KTD wordt door deze wijziging € 3.000 hoger.

Journal id 103266

### **WM: Raad 16-12-2021; Bijdrage RRE regeling 2021**

De gemeente Tytsjerksteradiel voert voor beide gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel de subsidieregeling Regeling Reductie Energiegebruik (RRE) uit. Doel van de regeling is bewustwording van energiegebruik en besparingsmogelijkheden en het realiseren van kleine besparingen.

De regeling wordt voor gemeente Tytsjerksteradiel uitgevoerd door de Werkmaatschappij 8KTD via het Energieloket onderdeel van team Publieksdienst 2e lijn frontoffice. Voor de ambtelijke inzet in 2021 mag conform de regeling € 40.000 in rekening worden gebracht tlv de toegekende subsidie. Dit doet ook recht aan de inzet van twee medewerkers. Door deze wijziging wordt de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD vanuit Tytsjerksteradiel met € 40.000 verhoogd. Deze € 40.000 wordt binnen Tytsjerksteradiel bekostigd uit de Reductie Regeling Energiegebruik (RRE) en heeft daar geen effect op het begrotingssaldo, .

Journal id 103268

### **WM: Raad 16-12-2021; Concentratie budget gemeentelijk koffie en thee voorziening bij WM**

Vorig jaar 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, bекers 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.

Journal id 103303

### **WM: Raad 16-12-2021; Extra interne kosten als gevolg van corona**

Ook in 2021 zijn er extra uitgaven gedaan voor o.a. de aanschaf van beschermingsmiddelen, middelen om het thuiswerken te faciliteren en extra schoonmaakkosten. In totaal gaat het om € 50.000. Voor elke gemeente betekent dat een incidentele bijdrage van € 25.000. Deze kan bekostigd worden uit de door het rijk beschikbaar gestelde en gereserveerde coronamiddelen. Deze wijziging heeft geen effect op het resultaat, maar wel op de bijdrage aan de WM8KTD.

Journal id 103204

### **WM: Raad 16-12-2021; Fricatiekosten (voormalig) personeel WM8KTD**

Binnen de WM8KTD is sprake van frictiekosten voor een zevental (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten. De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel.

Onder kosten voor flankerend beleid wordt verstaan kosten voor omscholing, externe loopbaanbegeleiding, afvloeiing, overplaatsing, transitievergoedingen en bovenformatief personeel. De WM8KTD heeft hiervoor geen financiële middelen beschikbaar.

Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 353.000 (€ 176.500 per gemeente). Voor een aantal medewerkers geldt dat zij aanspraak maken op een WW-uitkering. De kosten hiervan vallen onder de categorie 'kosten voormalig personeel'.

Naast kosten voor flankerend beleid heeft de werkmaatschappij ook te maken met uitkeringslasten. De organisatie is namelijk eigen risicodragers voor de WW. Hiervoor heeft de WM8KTD geen budget beschikbaar.

Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening worden gevormd ten laste van de exploitatie. Voor flankerend beleid betekent dit dat er een totaal bedrag van € 353.000 nodig is en voor kosten van voormalig personeel € 170.000. In totaal een bedrag van € 523.000. Voor de beide gemeente betekent dit dat de bijdrage per gemeente aan de WM8KTD met € 261.500 omhoog gaat.

Journal id 103398

### **WM: Raad 16-12-2021; Implementatie omgevingswet**

In het raadsvoorstel van 28 mei 2020 met betrekking tot de implementatie van de omgevingswet is besloten jaarlijks de resterende middelen voor de implementatie van de Omgevingswet over te hevelen naar het volgende jaar.

De wet zal volgend jaar in werking treden. Het implementatietraject wordt dit jaar niet volledig afgerond. Doordat COVID 19 niet alleen langer en meer aandacht en energie vraagt dan destijds gedacht en het invloed heeft op de werkwijze en inzetbaarheid van de medewerkers, hebben de werkzaamheden vertraging opgelopen. Dit betekent dat er minder inhuur heeft plaatsgevonden dan verwacht. Daarnaast is (landelijk) vertraging opgetreden bij de invoering van de koppelingen van het Digitaal Stelsel Omgevingswet waardoor nog niet alle software is aangeschaft en de aanschaf van middelen voor participatie nog niet volgens de oorspronkelijke planning plaats heeft gevonden.

Ten aanzien van het halen van de deadlines is de impact van deze vertraging nog op te vangen omdat de implementatie van de wet sinds de oorspronkelijke planning wederom is uitgesteld; nu naar 1 juli 2022. Dit betekent dat in 2022 de voorbereidingen volop doorgang zullen vinden.

Voor de teams VTHV, OAR publieksdiensten ruimtelijk domein, Advies en informatie en automatisering blijft in 2021 een bedrag van € 386.000 over.

Overeenkomstig de in het raadsvoorstel opgenomen afspraak wordt bij de beide gemeenten voorgesteld om de resterende middelen 2021 voor het inzetten van ondersteunend personeel via de overlopende posten over te hevelen naar 2022. Voor de WM8KTD betekent dit een verlaging van de bijdrage voor 2021 van € 386.000 (tweemaal € 193.000).

Journal id 103356

### **WM: Raad 16-12-2021; Inhuur tlv formatieve ruimte Publieksdiensten**

In verband met de situatie op de arbeidsmarkt lukt het de afdeling Publieksdiensten niet om alle vacatures met vaste dienstbetrekkingen in te vullen. Een deel is ingevuld dmv tijdelijke inhuur van arbeidskracht. Om dit te realiseren wordt een deel van de formatie van € 88.000 omgezet in inhuurbudget (€ 44.000 per gemeente).

Daarnaast werden de kosten van de Adviseurs dienstverlening van € 214.000 doorbelast naar taakveld 0.4 overhead. Zij maken onderdeel uit van het team Publieksdiensten en daarom dienen de kosten onder 0.2 Burgerzaken te worden verantwoord (€107.000 per gemeente).

Beide zaken zorgen voor mutaties van de samenstelling van de bijdragen aan de Werkmaatschappij 8KTD tussen de taakvelden 0.2 Burgerzaken en 0.4 Overhead.

De totale bijdrage verandert niet en daarmee heeft deze wijziging geen effect op het begrotingsresultaat.

Journal id 103289

### **WM: Raad 16-12-2021; Kaders rondom personele aspecten taakstelling (frictiekosten).**

In het kader van de Ombuigingsoperatie is voor de periode 2021-2024 via de beide gemeenten een bedrag beschikbaar gesteld van € 245.000 (per gemeente € 123.000) om de frictiekosten (5.4) op te vangen voortvloeiende uit de nog te realiseren taakstellende personele bezuinigingen (5.1). In 2021 hoeft dit budget nog niet aangesproken te worden en omdat het voor een periode van vier jaar beschikbaar is bij de gemeente voorgesteld om dit bedrag via de overlopende posten over te hevelen naar 2022. Voor de WM8KTD betekent dit dat de bijdrage voor 2021 wordt verlaagd met € 245.000.

Journal id 103341

### **WM: Raad 16-12-2021; Overhevelen onderzoeksbudget Bezuinigingen c.a.**

In het kader van de ombuigingen hebben beide colleges medio 2020 toestemming gegeven aan het MT om een onderzoeksbudget vrij te maken. Doel van het budget was dat de managers ruimte hadden om



## Begrotingswijzigingen december 2021

bijvoorbeeld via extern advies ondersteuning te krijgen bij het uitwerken van de diverse ombuigingslijnen. Door o.a. COVID-19 en zijn nog niet alle werkzaamheden verricht zoals beoogd en resteert nog een deel van het budget.

Vandaar het voorstel bij de beide gemeenten om de resterende middelen 2021 via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 en o.a. in te zetten voor team administratie en belastingen van cluster Bedrijfsvoering. Dit team is al geruime tijd bezig met het harmoniseren, optimaliseren en digitaliseren van processen. Bij een omvangrijk proces (facturatie) worden de onderzoeksresultaten daarvan in Q4 van 2021 benut binnen het organisatie brede project 'Procesoptimalisatie'. Om de snelheid en de 'flow' in deze al langer lopende optimalisatieslag te behouden is het van belang dat uitvoering van positieve businesscases kunnen plaatsvinden in 2022. Deze uitvoering kan bv. gericht zijn op verdergaande automatisering en wellicht ook gedeeltelijke robotisering. Met de implementatie daarvan zijn kosten gemoeid. Voor de WM8KTD betekent dit een verlaging van de bijdrage voor 2021 van € 25.000 (tweemaal € 12.500).

Journal id 103328

### **WM: Raad 16-12-2021; Procesoptimalisatie**

Bij de behandeling begroting 2021 hebben beide raden ingestemd met de voorgestelde Ombuigingslijn 5: "Intensiveren huidige samenwerking in samenhang met efficiëntere bedrijfsvoering". Voor het project procesoptimalisatie hebben beide gemeenten € 400.000 beschikbaar gesteld voor de periode 2021-2022. Een deel hiervan, € 15.000 (tweemaal € 7.500), is bij raadsbesluit van 22 april 2021 al doorgeschoven naar 2023 en 2024 vanwege de voorgenomen aanschaf van een ondersteunend ICT-systeem met een contractduur van vier jaar.

Inmiddels is er meer zicht op de verdeling van de kosten over de jaren en vindt er nog een verschuiving van € 64.000 (tweemaal € 32.000) tussen de beide jaren plaats. Deze wijziging heeft geen effect op het saldo van de gemeenten, maar heeft wel een effect op de bijdrage aan de WM8KTD.

Nu we in de afronding van 2021 zitten, verwachten we dat ook voor wat betreft de resterende beschikbare middelen voor 2021 niet alle geraamde bedragen volledig benut worden. Bij beide gemeente ligt het verzoek om de resterende middelen 2021 ten bedrage van € 180.000 (tweemaal € 90.000) via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 en beschikbaar te houden voor het project. Dit betekent eveneens dat de bijdrage aan de WM8KTD met € 180.000 (tweemaal € 90.000) wordt verlaagd.

Journal id 103092

### **WM: Raad 16-12-2021; Terugontvangst betaalde belastingrente**

Over de boekjaren 2016 en 2017 was op basis van afspraken met de Belastingdienst de te betalen btw van de WM8KTD door middel van suppletie aangiften over deze boekjaren na afloop van deze jaren aangegeven. In eerste instantie had de Belastingdienst de WM8KTD zowel boetes als rentes in rekening gebracht. In verband met de specifieke afspraken had de Belastingdienst de opgelegde boetes in 2018 al ingetrokken. De betaalde rentes zijn in de jaarrekening 2018 verantwoord. Tegen de opgelegde rentes is echter bezwaar en beroep aangetekend. Inmiddels is de WM8KTD er met de Belastingdienst onderling uitgekomen. Er is een bedrag van € 129.000 in mindering gebracht op de destijds in rekening gebrachte en betaalde belastingrente. Dit bedrag is inmiddels ontvangen. Voor de WM8KTD betekent dit een eenmalig voordeel van € 129.000 in 2021, dat als vermindering op de bijdragen van de beide gemeenten wordt meegenomen.

Journal id 103144

### **WM: Raad 16-12-2021; Tijdelijke formatie DIV – overhevelen restant**

Via de Kadernota 2021-2024 is voor 2021 een bedrag van € 65.000 beschikbaar gesteld om de DIV-formatie tijdelijk voor een jaar met 1,0 fte uit te breiden. Dit bedrag is toegevoegd aan de reguliere loonsom. Vanwege COVID-19 heeft de invulling pas per 1 april 2021 kunnen plaatsvinden en gezien de moeilijke arbeidsmarkt via inhuur. Met de betrokken uitzendorganisatie is een contract voor een jaar afgesloten (1 april-1 april) en dat betekent dat de inleenkosten in 2022 doorlopen.

Vandaar het voorstel bij de beide gemeenten om de resterende middelen 2021 via de overlopende posten over te hevelen naar 2022 en beschikbaar te houden voor de kosten van deze inhuur. Voor de WM8KTD betekent dit een verlaging van de bijdrage voor 2021 van € 20.000 (tweemaal € 10.000).

Journal id 103346

### **WM: Raad 16-12-2021; Tijdelijke personele uitbreiding SD**

Met deze wijziging stellen we voor om tijdelijke uitbreiding van personeel Sociaal Domein in de Werkmaatschappij 8KTD te dekken uit materiële budgetten van de gemeenten. De personele uitbreiding heeft betrekking op de teams Ontwikkeling & Advies SD, Gebiedsteam. Deze overheveling van €122.000 heeft geen invloed op het saldo maar wel invloed op de bijdrages vanuit de dragende organisaties.

Journal id 103202

### **WM: raad 16-12-2021; Tweede lease auto VTHV**

De afdeling VTHV binnen de Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2021 een tweede lease auto ter beschikking gekregen. Dekking voor de lease termijnen wordt gerealiseerd door de verwachte minder kosten qua reiskostendeclaraties van het personeel.

Het personeel van VTHV wordt doorbelast naar vier taakvelden en de auto wordt geleased op één taakveld 1.2. Hierdoor vinden er wel verschuivingen tussen taakvelden plaats. De totale bijdrage vanuit de gemeenten aan de Werkmaatschappij 8KTD blijft echter gelijk. De wijziging heeft daarom geen effect voor het begrotingsresultaat.

Journal id 103248

### **WM: Raad 16-12-2021; Vrijval onderzoeksbudget digitaal toezicht**

In de ombuigingen van 2020 is er door Tytsjerksteradiel een bedrag van € 50.000 beschikbaar gesteld voor extern onderzoek naar de mogelijkheden om digitaal toezicht te introduceren bij de afdeling Toezicht & Handhaving.

Dit jaar is besloten om dit onderzoek voor beide organisaties uit te voeren en te integreren bij het project van procesoptimalisatie. Het externe onderzoek komt daarmee te vervallen en daarom valt dit budget vrij. Dit betekent dat de bijdrage van Tytsjerksteradiel aan de WM8KTD met € 50.000 wordt verlaagd.

Journal id 103363

## 2 Besluitvorming

### 2.1 Besluit

Wij stellen u voor:

1. Akkoord te gaan met de wijzigingen van de begroting 2021 zoals aangegeven in paragraaf 1.2. van de bijlage.
2. Akkoord te gaan met het in 2021 toevoegen aan de reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
3. Akkoord te gaan met het doorschuiven van de niet benutte overlopende posten vanuit 2020 naar 2022 via de reserve overlopende posten zoals genoemd onder 1.2. onderdeel Overlopende posten.
4. Akkoord te gaan met het in 2022 onttrekken aan de reserve overlopende posten van de bedragen zoals genoemd onder 1.3 onderdeel Overlopende posten.
5. Akkoord te gaan met het vormen van de bestemmingsreserve Sociale Basis ten bedrage van € 294.000.
6. Akkoord te gaan met het overhevelen van de niet bestede coronamiddelen naar de reserve overlopende posten en deze voor het jaar 2022 beschikbaar te stellen voor initiatieven, die passend zijn in relatie tot deze middelen.
7. Kennis te nemen van het effect op de bijdrage aan de WM8KTD voor de wijzigingen waarop dit van toepassing is, zoals vermeld in paragraaf 1.4 en te besluiten geen zienswijze in te dienen op de wijziging van de begroting 2021 van de WM8KTD.
8. Kennis te nemen van de overige ontwikkelingen, zoals vermeld in paragraaf 1.2.