Begroting
2022 – 2025
Werkmaatschappij

Inhoudsopgave

1 VOORAF 3
1.1 Leeswijzer 3
1.2 Inleiding 5
1.3 2022 in vogelvlucht 9
1.4 Financiële ontwikkeling begroting 2022 en verder 13
2 BESLUITVORMING 20
3 PROGRAMMAPLAN 21
Inleiding 21
0. Bestuur en ondersteuning 21
1. Veiligheid 22
2. Verkeer, vervoer en waterstaat 22
3. Economie 23
4. Onderwijs 23
5. Sport, cultuur en recreatie 24
6. Sociaal domein 25
7. Volksgezondheid en milieu 26
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 26
Overhead 27
3.3 Paragrafen 28
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 29
Onderhoud kapitaalgoederen 29
Financiering 29
Bedrijfsvoering 30
4 FINANCIELE BEGROTING 31
4.1 Overzicht van baten en lasten 32
4.2 Meerjarenbegroting 33
4.3 Geprognosticeerde meerjarenbalans 34
4.4 Overig 36

1 VOORAF

1.1 Leeswijzer

Vooraf

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

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

Wie doet wat?

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

Rol van de gemeenteraad

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

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

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

Opbouw van de begroting

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

- Inleiding
- 2022 in Vogelvlucht
- Besluitvorming
- Programmaplan
- Financiële begroting

2022 in Vogelvlucht

Voorafgaande aan de eigenlijke begroting laten we zien voor welke aandachtsgebieden de Werkmaatschappij in 2022taken uitvoert en wat dat gaat kosten.

BEGROTING

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

1.2 Inleiding

We hebben de (concept)begroting 2022-2025 van de Werkmaatschappij 8KTD opgesteld. In deze begroting hebben we de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel vertaald en concreet gemaakt. De begroting voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Werkmaatschappij 8KTD

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

Van begroting 2021 naar begroting 2022

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur (AB) de begroting 2021 vastgesteld. Nadien zijn er nog diverse begrotingswijzigingen geweest. Begroting en begrotingswijzigingen samen zijn de basis voor de nieuwe begroting 2022-2025. We hebben daarnaast rekening gehouden met de structurele effecten van de jaarrekening 2020.

Eerst de Werkmaatschappij, dan de gemeenten

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

Geen nieuw beleid

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

Na de Kadernota's

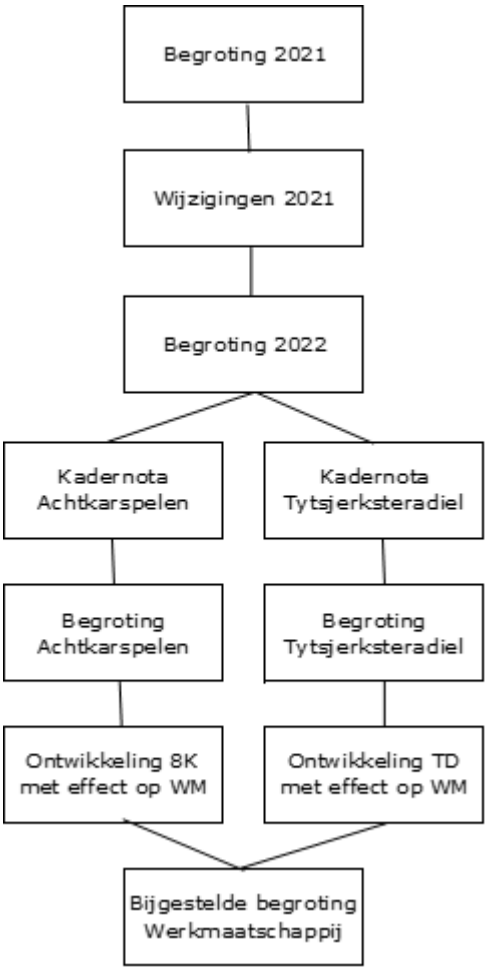
Halverwege het begrotingsjaar worden de Kadernota's door de raden besproken. Deze worden verwerkt in de nieuwe *gemeentebegrotingen*. Daarin is ook de bijdrage aan de Werkmaatschappij opgenomen. Die bijdrage heeft de Werkmaatschappij nodig om de opdracht uit te voeren.

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

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

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

In schema is dat als volgt:



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

Achtkarspelen € 18.082.000

Tytsjerksteradiel € 18.774.000

Tussen het moment van het vaststellen van de begroting 2021 en de begroting 2022 hebben zich diverse ontwikkelingen op de bijdragen van de beide gemeenten aan de WM8KTD voorgedaan. Deze ontwikkelingen zijn samengevat in onderstaande tabel.

	2022		
	8K	TD	Totaal
Beginsaldo begroting 2022-2025	**€ 17.658**	**€ 18.292**	**€ 35.950**
(basis: Primitieve begroting 2021-2024)			
Eerdere besluitvorming in raden			
Wijzigingen n.a.v. begroting 2021 gemeente(n)			
Kadernota 2021 8K en TD diverse wijzigingen WM	€ 36	€ 35	€ 71
Ombuigingen Sociaal (1.32)	€ -33	€ -	€ -33
Onderzoek en licentiekosten tool kostendekkendheid (4.9)	**€ -**	**€ 5**	€ 5
Ombuigingslijn 5 Samenwerking	€ 152	€ 152	€ 304
Ruimtelijk domein; geen service verlening Vergunningen (2.22)	-	-	-
Ruimtelijk domein; Digitaal toezicht (2.23)	-	-	-
Ruimtelijk domein; Evenementenbeleid (2,2)	-	-	-
Ruimtelijk domein; taakstellende bezuining op formatie (2.17)	-	-	-
Wijzigingen raad 10-12-2020			
Herschikking ICT budgetten	-	€ 44	€ 44
Herschikking budgetten facilitair en personeel	€ 9	€ 22	€ 31
Babsen	€ 13	€ 13	€ 26
Schulddienstverlening	€ -60	€ 101	€ 41
Actualisering bijdragen DO's	€ 127	€ -127	-
Wijzigingen raad 22-04-2021			
Uitvoering maatregel 17 Grondstoffenbeleidsplan TD	€ -	€ 12	€ 12
Overheveling ICT budget (SDV) 8K	€ 12	€ -	€ 12
Overheveling werkbudget schulddienstverlening	€ 2	€ 2	€ 4
Fasering middelen ombuigingslijn 5.1	€ -8	€ -8	€ -16
Stand begroting t/m raad april 2021	**€ 17.908**	**€ 18.543**	**€ 36.451**
Overige ontwikkelingen begroting 2022			
WM: Stelpost indexering 1,4%	€ 28	€ 28	€ 56
WM: Ombuigingslijn 4.9 – nadere uitwerking	€ 4	€ -1	€ 3
WM: Aanpassing bijdragen WM	€ -10	€ 10	€ -
WM actualisering personeelskosten	€ 152	€ 194	€ 346
	€ 18.082	**€ 18.774**	**€ 36.856**

In mei 2018 hebben beide gemeenteraden het uitgangspunt ‘samen, tenzij’ benadrukt, waarbij ‘tenzij’ naar verhouding klein is. We zien bij de doorontwikkeling van de samenwerking in de WM8KTD, dat hier in de afgelopen jaren stappen zijn gemaakt. We zien dat nagenoeg alle budgetten evenredig worden ingezet en verdeeld over beide gemeenten. Het verschil tussen de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD wordt verklaard door een aantal specifieke keuzes die zijn gemaakt op het gebied van ombuigingen of taken. Daarnaast hebben we in de P&C-cyclus de structuur van begrotingswijzigingen vanaf 2021 geharmoniseerd. De begrotingswijzigingen van de beide gemeenten en de WM8KTD worden vanaf april 2021 op hetzelfde moment in de raden behandeld.

1.3 2022 in vogelvlucht

OM TE BEGINNEN

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

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

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

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

De begroting in één oogopslag

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

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten

BEGROTING 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Deze begroting in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2022 van de Werkmaatschappij 8KTD. Deze zijn verdeeld over alle aandachtsgebieden waarvoor de Werkmaatschappij taken uitvoert. Alle uitgaven worden gedekt door inkomsten. De begroting sluit dus op nul.

	begroot (x € 1.000)	per inwoner in hele euro's
UITGAVEN	**36.954**	**616**
Wonen en werken	**4.938**	**82**
Economie	573	10
Verkeer, vervoer en waterstaat	-	
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	4.366	73
Samenleving	**14.837**	**247**
Onderwijs	428	7
Sociaal domein	12.174	203
Sport, cultuur en recreatie	375	6
Veiligheid	744	12
Volksgezondheid en milieu	1.116	19
Bestuur en dienstverlening	**17.178**	**287**
Bestuur en ondersteuning	17.178	287
INKOMSTEN	**36.954**	**616**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	18.082	302
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	18.774	313
Overige inkomsten	98	2
TOTALEN	**-**	**-**

WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De taken van de Werkmaatschappij worden bekostigd door bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel. In de nieuwe begroting zijn deze taken geactualiseerd. Dat betekent dat de bijdrage aangepast moet worden.
Naast de bijdragen van de beide gemeente heeft de WM8KTD ook nog overige inkomsten. Deze bestaan uit verwachte inkomsten uit UWV-ziekengelden (€ 90.000) en diverse overige inkomsten (€ 8.000).

	2022				2023			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2022-2023	17.902	18.537	226	36.664	17.560	18.108	226	35.894
Wijzigingen	180	238	- 128	290	233	285	- 128	390
Saldo 2022-2023	18.082	18.774	98	36.954	17.794	18.392	98	36.284

	2024				2025			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2024-2025	16.867	17.415	226	34.507	16.867	17.415	226	34.507
Wijzigingen	235	283	- 128	390	228	276	- 128	375
Saldo 2024-2025	17.102	17.698	98	34.898	17.094	17.690	98	34.883

1.4 Financiële ontwikkeling begroting 2022 en verder

Begroting 2022-2025

	2022				2023			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2022-2023	17.902	18.537	226	36.664	17.560	18.108	226	35.894
WIJZIGINGEN								
[nr. 101674] WM: Middelen Toegang van Gebiedsteams naar Publiekszaken	-	-	-	-	-	-	-	-
De toegang voor de gebiedsteams is uitgebreid met de eerste klantcontacten voor Jeugd-aangelegenheden. Voorheen werd dit verzorgd door de Stichting Maatschappelijk Werk Fryslân (SMWF). Nu wordt dit gezamenlijk intern uitgevoerd door de Gebiedsteams en team Publieksdiensten. Voor de toename van de capaciteit binnen de 2e lijn KCC Sociaal Domein van het team Publieksdiensten is een bedrag van € 40.000 begroot. Intern wordt dit gerealiseerd door dit over te dragen vanuit het budget voor de Toegang naar Publiekszaken. Het effect op de bijdragen en de begroting is neutraal.								
[nr. 101687] WM: Uitvoering maatregel 17 Grondstoffenbeleidsplan extra Boa inzet	-	12	-	12	-	12	-	12
Maatregel 17 van het grondstoffen beleidsplan van Tytsjerksteradiel betreft extra BOA inzet. De BOA's worden ingezet om afvaldumping op te sporen en te bestrijden. Uitvoering van deze maatregel ligt bij de eenheid Toezicht en Handhaving binnen werkmaatschappij 8KTD. Voor uitvoering van deze maatregel wordt daarom conform plan € 12.000 beschikbaar gesteld vanuit gemeente Tytsjerksteradiel.								
[nr. 101848] WM: Stelpost indexering 1,4%	28	28	-	57	28	28	-	57
In de septembercirculaire van 2020 wordt voor 2022 een prijsstijging van 1,4% aangegeven. Deze stijging wordt op basis van de uitganspunten voor de begroting 2022 eerst in een stelpost binnen de nieuwe begroting meegenomen en alleen aan de begrotingsposten toegevoegd waarbij de budgethouder gemotiveerd aangeeft dat een verhoging van het budget noodzakelijk is.								
[nr. 101871] WM: Overheveling budget ICT SDV	12	-	-	12	12	-	-	12

Deze wijziging betreft een overheveling van budget ICT-kosten Sociaal Domein, schulddienstverlening van de gemeenten Achtkarspelen naar de Werkmaatschappij. Vanaf 2021 worden deze kosten gefactureerd aan de Werkmaatschappij 8KTD i.p.v. aan de gemeente. Deze overheveling van €12.000 is budgettair neutraal maar heeft wel invloed op de bijdrage van 8K aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
[nr. 101884] WM: Overheveling werkbudget schulddienstverlening	2	2	-	4	2	2	-	4
Deze wijziging betreft een overheveling van algemeen budget schulddienstverlening van de gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Vanaf 2021 worden een aantal facturen betaald vanuit de Werkmaatschappij 8KTD, omdat deze kosten betrekking hebben op de uitvoering van de schulddienstverlening die hier wordt uitgevoerd. Deze overheveling van €4.000 is budgettair neutraal maar heeft wel invloed op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
[nr. 101914] WM: Overhevelen deel middelen ombuigingslijn 5.1	- 8	- 8	-	- 15	8	8	-	15
Voor het project procesoptimalisatie (ombuigingslijn 5.1 - kadernota 2021) hebben beide raden budget beschikbaar gesteld voor 2021 en 2022. Ter ondersteuning van dit project is de aanschaf van een ondersteunend ICT-pakket noodzakelijk. Ook na 2022 blijft dit pakket in gebruik. Daarvoor zijn in die jaren echter nog geen middelen beschikbaar. Ter dekking van de kosten in 2023 en 2024 wordt voorgesteld een deel van de middelen 2021 en 2022 (€15.000 per jaar) over te hevelen naar 2023 en 2024. Deze wijziging is een vervolg op de reeds geaccordeerde wijzigingen van april 2021.								
[nr. 101957] WM: Ombuigingslijn 4.9; Onderzoek kostendekkendheid leges en tarieven	4	- 1	-	3	4	- 1	-	3
In de ombuigingslijnen is onder punt 4.9 het onderzoek naar meer kostendekkendheid van leges en tarieven opgevoerd. In eerste instantie was alleen een structurele bijdrage door TD begroot. Achtkarspelen is gevraagd eveneens een bedrag ter beschikking te stellen voor de licentiekosten van de webbased-applicatie van kostendekkendheid. Hiermee wordt de bijdrage voor beide gemeenten structureel € 3.750, hetgeen via deze wijziging voor de bijdrage van 8K een verhoging van €3.750 betekent en voor TD een verlaging van €1.250 ten opzichte van de reeds opgenomen €5.000.								
[nr. 101958] WM: Actualisering bijdragen WM	- 10	10	-	-	- 7	7	-	-

We zien door de doorontwikkeling van de WM8KTD en de stappen die hier in de afgelopen jaren in zijn gezet dat nagenoeg alle budgetten evenredig worden ingezet en verdeeld over beide gemeenten. Het verschil tussen de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD wordt verklaard door een aantal specifieke keuzes die zijn gemaakt op het gebied van ombuigingen of taken. Dit heeft geleid tot een kleine correctie op de totale bijdrage van de gemeenten.								
[nr. 102044] WM: Actualisering salariskosten	151	194	- 128	218	187	229	- 128	288
De salariskosten voor de begroting 2022 en verder zijn geactualiseerd op basis van de toegestane formatie en een voorlopige index van 1,4% op basis van de uitgangspunten voor de begroting 2022 van de WM8KTD.								
Saldo 2022-2023	**18.082**	**18.774**	**98**	**36.954**	**17.794**	**18.392**	**98**	**36.284**

	2024				2025			
	8K	TD	Overig	TOT.	8K	TD	Overig	TOT.
Primitieve begroting 2024-2025	16.867	17.415	226	34.507	16.867	17.415	226	34.507
WIJZIGINGEN								
[nr. 101674] WM: Middelen Toegang van Gebiedsteams naar Publiekszaken	-	-	-	-	-	-	-	-
De toegang voor de gebiedsteams is uitgebreid met de eerste klantcontacten voor Jeugd-aangelegenheden. Voorheen werd dit verzorgd door de Stichting Maatschappelijk Werk Fryslân (SMWF). Nu wordt dit gezamenlijk intern uitgevoerd door de Gebiedsteams en team Publieksdiensten. Voor de toename van de capaciteit binnen de 2e lijn KCC Sociaal Domein van het team Publieksdiensten is een bedrag van € 40.000 begroot. Intern wordt dit gerealiseerd door dit over te dragen vanuit het budget voor de Toegang naar Publiekszaken. Het effect op de bijdragen en de begroting is neutraal.								
[nr. 101687] WM: Uitvoering maatregel 17 Grondstoffenbeleidsplan extra Boa inzet	-	12	-	12	-	12	-	12
Maatregel 17 van het grondstoffen beleidsplan van Tytsjerksteradiel betreft extra BOA inzet. De BOA's worden ingezet om afvaldumping op te sporen en te bestrijden. Uitvoering van deze maatregel ligt bij de eenheid Toezicht en Handhaving binnen werkmaatschappij 8KTD. Voor uitvoering van deze maatregel wordt daarom conform plan € 12.000 beschikbaar gesteld vanuit gemeente Tytsjerksteradiel.								
[nr. 101848] WM: Stelpost indexering 1,4%	29	29	-	57	29	29	-	57
In de septembercirculaire van 2020 wordt voor 2022 een prijsstijging van 1,4% aangegeven. Deze stijging wordt op basis van de uitganspunten voor de begroting 2022 eerst in een stelpost binnen de nieuwe begroting meegenomen en alleen aan de begrotingsposten toegevoegd waarbij de budgethouder gemotiveerd aangeeft dat een verhoging van het budget noodzakelijk is.								
[nr. 101871] WM: Overheveling budget ICT SDV	12	-	-	12	12	-	-	12

Deze wijziging betreft een overheveling van budget ICT-kosten Sociaal Domein, schulddienstverlening van de gemeenten Achtkarspelen naar de Werkmaatschappij. Vanaf 2021 worden deze kosten gefactureerd aan de Werkmaatschappij 8KTD i.p.v. aan de gemeente. Deze overheveling van €12.000 is budgettair neutraal maar heeft wel invloed op de bijdrage van 8K aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
[nr. 101884] WM: Overheveling werkbudget schulddienstverlening	2	2	–	4	2	2	–	4
Deze wijziging betreft een overheveling van algemeen budget schulddienstverlening van de gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Vanaf 2021 worden een aantal facturen betaald vanuit de Werkmaatschappij 8KTD, omdat deze kosten betrekking hebben op de uitvoering van de schulddienstverlening die hier wordt uitgevoerd. Deze overheveling van €4.000 is budgettair neutraal maar heeft wel invloed op de bijdrage aan de Werkmaatschappij 8KTD.								
[nr. 101914] WM: Overhevelen deel middelen ombuigingslijn 5.1	8	8	–	15	–	–	–	–
Voor het project procesoptimalisatie (ombuigingslijn 5.1 – kadernota 2021) hebben beide raden budget beschikbaar gesteld voor 2021 en 2022. Ter ondersteuning van dit project is de aanschaf van een ondersteunend ICT-pakket noodzakelijk. Ook na 2022 blijft dit pakket in gebruik. Daarvoor zijn in die jaren echter nog geen middelen beschikbaar. Ter dekking van de kosten in 2023 en 2024 wordt voorgesteld een deel van de middelen 2021 en 2022 (€15.000 per jaar) over te hevelen naar 2023 en 2024. Deze wijziging is een vervolg op de reeds geaccordeerde wijzigingen van april 2021.								
[nr. 101957] WM: Ombuigingslijn 4.9; Onderzoek kostendekkendheid leges en tarieven	4	– 1	–	3	4	– 1	–	3
In de ombuigingslijnen is onder punt 4.9 het onderzoek naar meer kostendekkendheid van leges en tarieven opgevoerd. In eerste instantie was alleen een structurele bijdrage door TD begroot. Achtkarspelen is gevraagd eveneens een bedrag ter beschikking te stellen voor de licentiekosten van de webbased-applicatie van kostendekkendheid. Hiermee wordt de bijdrage voor beide gemeenten structureel € 3.750, hetgeen via deze wijziging voor de bijdrage van 8K een verhoging van €3.750 betekent en voor TD een verlaging van €1.250 ten opzichte van de reeds opgenomen €5.000.								
[nr. 101958] WM: Actualisering bijdragen WM	– 5	5	–	–	– 5	5	–	–

We zien door de doorontwikkeling van de WM8KTD en de stappen die hier in de afgelopen jaren in zijn gezet dat nagenoeg alle budgetten evenredig worden ingezet en verdeeld over beide gemeenten. Het verschil tussen de bijdrage van de beide gemeenten aan de WM8KTD wordt verklaard door een aantal specifieke keuzes die zijn gemaakt op het gebied van ombuigingen of taken. Dit heeft geleid tot een kleine correctie op de totale bijdrage van de gemeenten.								
[nr. 102044] WM: Actualisering salariskosten	187	229	- 128	288	187	229	- 128	288
De salariskosten voor de begroting 2022 en verder zijn geactualiseerd op basis van de toegestane formatie en een voorlopige index van 1,4% op basis van de uitgangspunten voor de begroting 2022 van de WM8KTD.								
Saldo 2024-2025	**17.102**	**17.698**	**98**	**34.898**	**17.094**	**17.690**	**98**	**34.883**

2 BESLUITVORMING

De begroting 2022-2025 vast te stellen.

3 PROGRAMMAPLAN

Inleiding

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

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

0. Bestuur en ondersteuning

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

0.2 Burgerzaken

0.5 Treasury

0.61 OZB woningen

0.62 OZB niet-woningen

0.64 Belastingen overig

0.8 Overige baten en lasten

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
0.2 Burgerzaken	2.068	2.080	2.075	2.075
0.5 Treasury	4	4	4	4
0.61 OZB woningen	425	425	425	425
0.62 OZB niet-woningen	341	341	341	341
0.64 Belastingen overig	57	57	57	57
0.8 Overige baten en lasten	417	- 83	- 1.364	- 1.379
Totaal lasten	**3.313**	**2.825**	**1.539**	**1.524**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	1.634	1.390	747	740
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	1.673	1.429	786	778
Overige inkomsten	6	6	6	6
Totaal baten	**3.313**	**2.825**	**1.539**	**1.524**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

1. Veiligheid

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

1.1 Crisisbeheersing en brandweer

1.2 Openbare orde en veiligheid

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	52	52	52	52
1.2 Openbare orde en veiligheid	691	627	613	613
Totaal lasten	**744**	**680**	**665**	**665**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	372	340	332	332
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	372	340	332	332
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**744**	**680**	**665**	**665**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

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

2.1 Verkeer en vervoer

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
2.1 Verkeer en vervoer	-	-	-	-
Totaal lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	-	-	-	-
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	-	-	-	-
Totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

3. Economie

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

3.1 Economische ontwikkeling

3.4 Economische promotie

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
3.1 Economische ontwikkeling	509	509	509	509
3.4 Economische promotie	64	64	64	64
Totaal lasten	**573**	**573**	**573**	**573**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	241	241	241	241
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	332	332	332	332
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**573**	**573**	**573**	**573**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

4. Onderwijs

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

4.2 Onderwijshuisvesting

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
4.2 Onderwijshuisvesting	35	35	35	35
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	394	394	394	394
Totaal lasten	**428**	**428**	**428**	**428**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	214	214	214	214
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	214	214	214	214
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**428**	**428**	**428**	**428**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

5. Sport, cultuur en recreatie

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

5.1 Sportbeleid en activering

5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie

5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
5.1 Sportbeleid en activering	90	90	90	90
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	68	68	68	68
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	217	217	205	205
Totaal lasten	**375**	**375**	**363**	**363**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	195	195	189	189
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	180	180	174	174
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**375**	**375**	**363**	**363**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

6. Sociaal domein

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

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

6.2 Wijkteams

6.3 Inkomensregelingen

6.4 Begeleide participatie

6.5 Arbeidsparticipatie

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

6.71 Maatwerkdienstverlening 18+

6.72 Maatwerkdienstverlening 18-

6.81 Geëscaleerde zorg 18+

6.82 Geëscaleerde zorg 18-

(bedragen x € 1.000)

Lasten		2022	2023	2024	2025
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	717	717	717	717
6.2	Wijkteams	6.828	6.828	6.828	6.828
6.3	Inkomensregelingen	2.435	2.435	2.435	2.435
6.4	Begeleide participatie	98	98	98	98
6.5	Arbeidsparticipatie	243	243	243	243
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	115	115	115	115
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	1.069	1.069	1.069	1.069
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	551	551	551	551
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	68	68	68	68
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	51	51	51	51
Totaal lasten		**12.174**	**12.174**	**12.174**	**12.174**
Baten		**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen		6.104	6.104	6.104	6.104
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel		6.070	6.070	6.070	6.070
Overige inkomsten		-	-	-	-
Totaal baten		**12.174**	**12.174**	**12.174**	**12.174**
Saldo van lasten en baten		-	-	-	-

7. Volksgezondheid en milieu

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

7.1 Volksgezondheid

7.3 Afval

7.4 Milieubeheer

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
7.1 Volksgezondheid	61	61	61	61
7.3 Afval	-	-	-	-
7.4 Milieubeheer	1.055	1.044	1.011	1.011
Totaal lasten	**1.116**	**1.105**	**1.072**	**1.072**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	552	544	529	529
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	564	561	543	543
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**1.116**	**1.105**	**1.072**	**1.072**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

8.1 Ruimtelijke ordening

8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)

8.3 Wonen en bouwen

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
8.1 Ruimtelijke ordening	2.517	2.517	2.517	2.517
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	477	477	477	477
8.3 Wonen en bouwen	1.371	1.273	1.213	1.213
Totaal lasten	**4.366**	**4.268**	**4.207**	**4.207**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	1.898	1.898	1.868	1.868
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	2.468	2.370	2.339	2.339
Overige inkomsten	-	-	-	-
Totaal baten	**4.366**	**4.268**	**4.207**	**4.207**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

Overhead

Lasten	2022	2023	2024	2025
Totaal lasten	**13.866**	**13.856**	**13.877**	**13.877**
Baten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Bijdrage gemeente Achtkarspelen	6.871	6.867	6.877	6.877
Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel	6.902	6.898	6.908	6.908
Overige inkomsten	92	92	92	92
Totaal baten	**13.866**	**13.856**	**13.877**	**13.877**
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

3.3 Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

Weerstandsvermogen, risicobeheersing en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de organisatie in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder ingrijpende aanpassingen. De weerstandscapaciteit dient om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.
In het algemeen wordt de weerstandscapaciteit gevormd door de reserves, de ruimte op de begroting, langlopende voorzieningen en de post onvoorzien.

De WM8KTD kent geen algemene reserve, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.
In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen, als deze wettelijk nodig zijn. Voor 2022 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves en voorzieningen heeft.

Onderhoud kapitaalgoederen

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

Financiering

Treasurybeleid betekent het beheren van het geld. Het is noodzakelijk de financiële middelen adequaat en verantwoord te beheren vanwege het hieraan verbonden financieel belang. Het Rijk heeft regels opgesteld over hoe openbare lichamen hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet bepaalt ook, dat openbare lichamen een treasurystatuut moeten hebben.

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

Kasgeldlimiet

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

De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2022. Deze bedragen € 36.954.000. Voor 2022 betekent dit een kasgeldlimiet van € 3.030.000.

Renterisiconorm

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2022 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2022 dus ook niet van toepassing.

Bedrijfsvoering

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

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

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

Opdrachtgever =	één van de deelnemers (de twee gemeenten), vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester
Opdrachtnemer =	het Openbaar Lichaam (de Werkmaatschappij 8KTD), vertegenwoordigd door het DB.

Wat willen we bereiken

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

4 FINANCIELE BEGROTING

4.1 Overzicht van baten en lasten

De nu voorliggende begroting

Programma *(bedragen x € 1.000)*	Prim. begroting 2022		
	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	3.313	3.313	–
1. Veiligheid	744	744	–
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	–	–	–
3. Economie	573	573	–
4. Onderwijs	428	428	–
5. Sport, cultuur en recreatie	375	375	–
6. Sociaal domein	12.174	12.174	–
7. Volksgezondheid en milieu	1.116	1.116	–
8. Vrosh	4.366	4.366	–
Overhead	13.866	13.866	–
Saldo van lasten en baten	36.954	36.954	–

De voorgaande begroting

Programma *(bedragen x € 1.000)*	Prim. begroting 2021			Incl. begr.wijz. 2021		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	3.428	3.428	–	3.853	3.853	–
1. Veiligheid	668	668	–	664	664	–
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	24	24	–	–	–	–
3. Economie	378	378	–	378	378	–
4. Onderwijs	380	380	–	363	363	–
5. Sport, cultuur en recreatie	312	312	–	309	309	–
6. Sociaal domein	12.080	12.080	–	12.101	12.101	–
7. Volksgezondheid en milieu	1.042	1.042	–	1.132	1.132	–
8. Vrosh	4.568	4.568	–	4.631	4.631	–
Overhead	13.465	13.465	–	14.961	14.961	–
Saldo van lasten en baten	36.345	36.345	–	38.392	38.392	–

4.2 Meerjarenbegroting

(bedragen x € 1.000)

Lasten	2022	2023	2024	2025
Bestuur en ondersteuning	3.313	2.825	1.539	1.524
Veiligheid	744	680	665	665
Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-
Economie	573	573	573	573
Onderwijs	428	428	428	428
Sport, cultuur en recreatie	375	375	363	363
Sociaal domein	12.174	12.174	12.174	12.174
Volksgezondheid en milieu	1.116	1.105	1.072	1.072
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	4.366	4.268	4.207	4.207
Overhead	13.866	13.856	13.877	13.877
Totaal lasten	**36.954**	**36.284**	**34.898**	**34.883**

Baten	2022	2023	2024	2025
Bestuur en ondersteuning	3.313	2.825	1.539	1.524
Veiligheid	744	680	665	665
Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-
Economie	573	573	573	573
Onderwijs	428	428	428	428
Sport, cultuur en recreatie	375	375	363	363
Sociaal domein	12.174	12.174	12.174	12.174
Volksgezondheid en milieu	1.116	1.105	1.072	1.072
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	4.366	4.268	4.207	4.207
Overhead	13.866	13.856	13.877	13.877
Totaal baten	**36.954**	**36.284**	**34.898**	**34.883**

Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

4.3 Geprognosticeerde meerjarenbalans

Geprognositiceerde meerjarenbalans per 1 januari (x € 1.000)

ACTIVA	2022		2023		2024		2025	
VASTE ACTIVA								
Materiële vaste activa								
Investeringen met een economisch nut	800		820		840		860	
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-		-		-		-	
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-		-		-		-	
In erfpacht	-		-		-		-	
Totaal materiële vaste activa		**800**		**820**		**840**		**860**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**800**		**820**		**840**		**860**
VLOTTENDE ACTIVA								
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar								
Vorderingen op openbare lichamen	2.500		2.600		2.650		2.700	
Overige vorderingen	300		310		320		330	
Overige uitzettingen	-		-		-		-	
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd >= 1 jaar		**2.800**		**2.910**		**2.970**		**3.030**
Liquide middelen								
Kas-, bank- en girosaldo	110		110		110		110	
Totaal liquide middelen		**110**		**110**		**110**		**110**
Overlopende activa								
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	240		250		260		270	

die ten laste van volgende begrotingsjaren komen				
Totaal overlopende activa	**240**	**250**	**260**	**270**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**3.150**	**3.270**	**3.340**	**3.410**
TOTAAL	**3.950**	**4.090**	**4.180**	**4.270**

PASSIVA	2022		2023		2024		2025	
VLOTTENDE PASSIVA								
Netto vlottende schulden met een rentetyp. looptijd >= 1 jaar								
	-		-		-		-	
Banksaldi	-		-		-		-	
Overige schulden	3.650		3.780		3.860		3.940	
Totaal netto vlottende schulden met een renteypische looptijd >= 1 jaar		**3.650**		**3.780**		**3.860**		**3.940**
Overlopende passiva								
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijjkbaar volume	300		310		320		330	
Totaal overlopende passiva		**300**		**310**		**320**		**330**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**3.950**		**4.090**		**4.180**		**4.270**
TOTAAL		**3.950**		**4.090**		**4.180**		**4.270**

4.4 Overig

EMU-saldo

	Omschrijving	2021 x € 1.000 Volgens realisatie t/m sept. 2021, aangevuld met raming resterende periode	2022 x € 1.000 Volgens begroting 2022	2023 x € 1.000 Volgens meerjaren raming in begroting 2022
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0
3	Mutatie voorzieningen	0	0	0
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie			
5	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**0**	**0**	**0**