





# Inhoudsopgave

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

# 1 VOORAF

## 1.1 Leeswijzer

### Vooraf

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

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

### Wie doet wat?

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

### Rol van de gemeenteraad

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

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

| algemeen bestuur (AB) |  | dagelijks bestuur (DB) |                      |
|-----------------------|--|------------------------|----------------------|
| <b>informer</b>       | wat is onze opdracht en wat mag het kosten | <b>besturen</b>        | wat doen we          |
| <b>verantwo</b>       | wat is bereikt en hoeveel kostte het       | <b>verantwo</b>        | wat hebben we gedaan |

## Opbouw van de begroting

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

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

### 2023 in Vogelvlucht

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

### BEGROTING

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

## 1.2 Inleiding

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

### Werkmaatschappij 8KTD

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

### Van begroting 2022 naar begroting 2023

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

### Erst de Werkmaatschappij, dan de gemeenten

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

### Geen nieuw beleid

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

### Na de Kadernota's

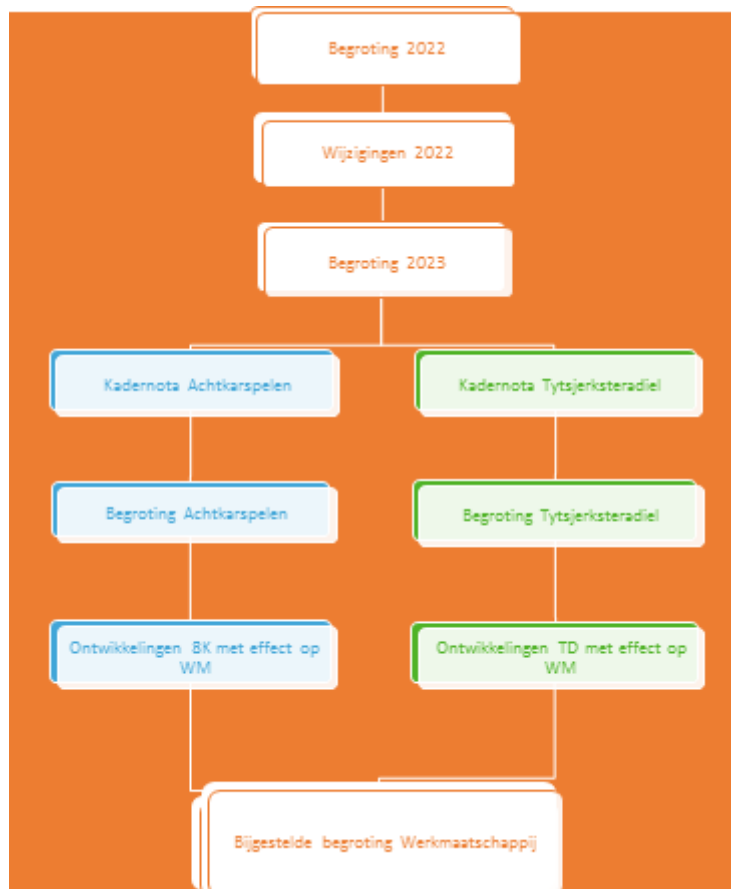
Halverwege het begrotingsjaar worden de Kadernota's door de raden besproken. Deze worden verwerkt in de nieuwe *gemeentebegrotingen*. Daarin is ook de bijdrage aan de Werkmaatschappij opgenomen. Die bijdrage heeft de Werkmaatschappij nodig om de opdracht uit te voeren.

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

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

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

In schema is dat als volgt:



## 1.3 2023 in vogelvlucht

### OM TE BEGINNEN

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

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

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

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

### De begroting in één oogopslag

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

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten



## BEGROTING 2023 IN ÉÉN OOGOPSLAG



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

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

### WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

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

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

Achtkarspelen € 19.304

Tytsjerksteradiel € 19.522

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

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

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

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

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

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

### Indeling naar kostensoort

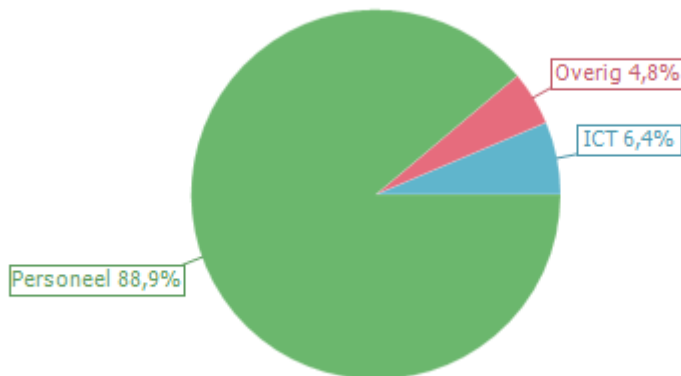
Naast de indeling in maatschappelijke taakvelden kunnen we de uitgaven en inkomsten ook verdelen in kostensoorten. De Werkmaatschappij voert de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel uit. Dat betekent dat de kosten voornamelijk personeel gerelateerd zijn.

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

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

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

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



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

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

## **1.4 Financiële ontwikkeling begroting 2023 en verder**

## Begroting 2023–2026

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

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

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



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

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

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

## 2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

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

## 3.1 PROGRAMMAPLAN

### Inleiding

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

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

## 0. Bestuur en ondersteuning

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

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

*(bedragen x € 1.000)*

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

## 1. Veiligheid

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

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

*(bedragen x € 1.000)*

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

## 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

*(bedragen x € 1.000)*

| Lasten                           | 2023     | 2024     | 2025     | 2026     |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                                  | -        | -        | -        | -        |
| <b>Totaal lasten</b>             | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
| Baten                            | 2023     | 2024     | 2025     | 2026     |
|                                  | -        | -        | -        | -        |
| <b>Totaal baten</b>              | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
| <b>Saldo van lasten en baten</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

### 3. Economie

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

- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.4 Economische promotie

*(bedragen x € 1.000)*

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

### 4. Onderwijs

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

- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

*(bedragen x € 1.000)*

| Lasten                                 | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       |
|--|------------|------------|------------|------------|
| 4.2 Onderwijshuisvesting               | -          | -          | -          | -          |
| 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken | 361        | 361        | 361        | 361        |
| <b>Totaal lasten</b>                   | <b>361</b> | <b>361</b> | <b>361</b> | <b>361</b> |
| Baten                                  | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       |
| Bijdrage gemeente Achtkarspelen        | 180        | 180        | 180        | 180        |
| Bijdrage gemeente Tytsjerksteradiel    | 180        | 180        | 180        | 180        |
| Overige inkomsten                      | -          | -          | -          | -          |
| <b>Totaal baten</b>                    | <b>361</b> | <b>361</b> | <b>361</b> | <b>361</b> |
| <b>Saldo van lasten en baten</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |



## 5. Sport, cultuur en recreatie

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

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

*(bedragen x € 1.000)*

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

## 6. Sociaal domein

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

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

*(bedragen x € 1.000)*

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

## 7. Volksgezondheid en milieu

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

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.4 Milieubeheer

*(bedragen x € 1.000)*

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

## 8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

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

*(bedragen x € 1.000)*

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

## Overhead

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

## 3.2 Paragrafen

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

### Weerstandsvermogen, risicobeheersing en weerstandscapaciteit

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

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

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

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

## Onderhoud kapitaalgoederen

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

## Financiering

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

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

## Kasgeldlimiet

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

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

## Renterisiconorm

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

## Bedrijfsvoering

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

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

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

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

## Wat willen we bereiken

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

# 4 FINANCIËLE BEGROTING



## 4.1 Overzicht van baten en lasten

### De nu voorliggende begroting

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

### De voorgaande begroting

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

## 4.2 Meerjarenbegroting

(bedragen x € 1.000)

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

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

|                                  |   |   |   |   |
|----------------------------------|---|---|---|---|
| <b>Saldo van lasten en baten</b> | – | – | – | – |
|----------------------------------|---|---|---|---|

## 4.3 Geprognosticeerde meerjarenbalans

Geprognosticeerde meerjarenbalans per 1 januari (x € 1.000)

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

|  |  |       |       |       |
|--|--|-------|-------|-------|
| die ten laste van volgende begrotingsjaren komen |  |       |       |       |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                 |  | 250   | 250   | 250   |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                   |  | 3.550 | 3.550 | 3.550 |
|  |  |       |       |       |
| <b>TOTAAL</b>                                    |  | 4.450 | 4.450 | 4.450 |

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

## 4.4 Overig

### EMU-saldo

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

### Investeringen

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