

achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT.....	4
1.1 Inleiding.....	5
1.2 Leeswijzer	6
1.3 2023 in vogelvlucht	8
2 BESLUITVORMING.....	13
3 JAARVERSLAG.....	14
3.1 Ontwikkelingen	15
3.2 Programma's	23
0. Bestuur en ondersteuning.....	23
1. Veiligheid	24
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	24
3. Economie.....	25
4. Onderwijs	25
5. Sport, cultuur en recreatie	26
6. Sociaal domein	27
7. Volksgezondheid en milieu.....	30
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	31
Overhead	31
3.3 Paragrafen.....	32
A – Lokale heffingen.....	32
B – Weerstandsvermogen en risicobeheersing	32
C – Onderhoud kapitaalgoederen	34
D – Financiering	35
E – Bedrijfsvoering.....	37
F – Verbonden partijen	50
G – Grondbeleid	50
H – Wet open overheid.....	51
4 JAARREKENING.....	53
4.1 Balans	54
Toelichting op de balans	56
Waarderingsgrondslagen.....	56

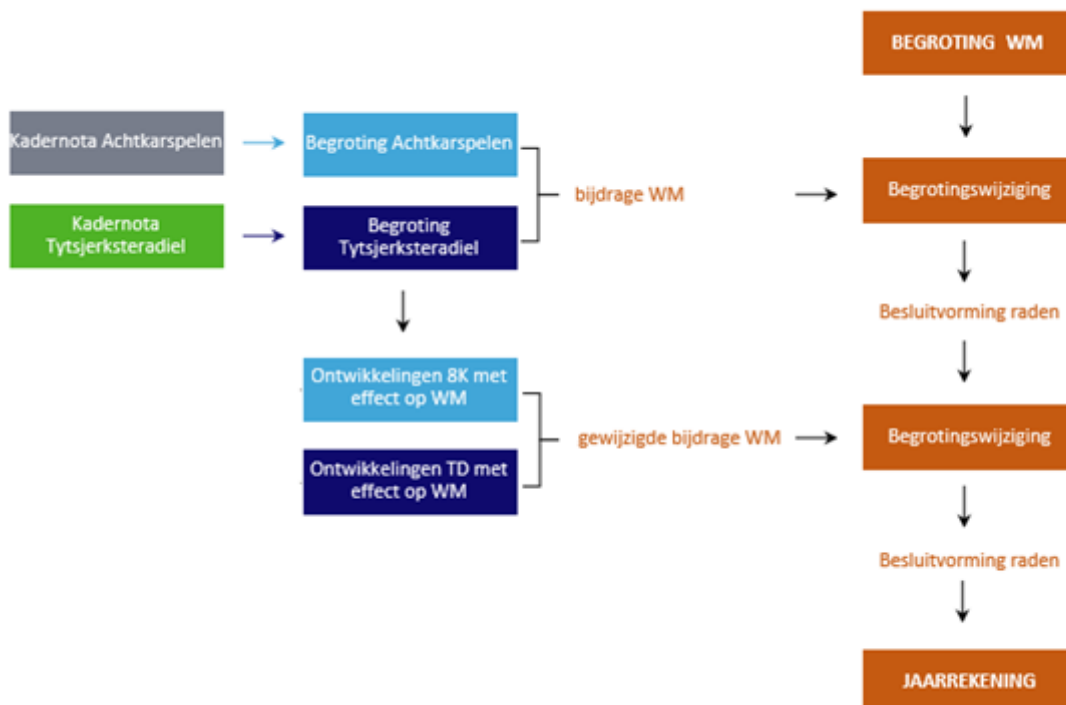
Resultaatbepaling	58
Activa.....	59
Passiva	64
Gebeurtenissen na balansdatum	68
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	68
4.2 Baten en lasten.....	69
4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens	79
4.5 Controleverklaring accountant	81

1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT

1.1 Inleiding

De Werkmaatschappij 8KTD is een organisatie die samenwerkt met de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel om verschillende taken uit te voeren. Deze taken worden betaald met geld van de gemeenten. We hebben de (concept)jaarrekening van de Werkmaatschappij gemaakt om te laten zien wat er in 2023 is gedaan. Dit doen we volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Om de jaarrekening te maken, hebben we gekeken naar de begroting van 2023 en eventuele veranderingen daarin. De Raad beslist over veranderingen in het (financiële) plan van de Werkmaatschappij. Hieronder ziet u hoe dit werkt:



1.2 Leeswijzer

Vooraf

De jaarstukken zijn belangrijk voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Ze geven aan wat de gemeenten willen bereiken en hoeveel geld dat mag kosten. Dit wordt vertaald in een opdracht voor de Werkmaatschappij. De jaarstukken bestaan uit twee delen: het jaarverslag en de jaarrekening.

JAARVERSLAG

In het jaarverslag staat centraal wat er is gedaan en hoeveel dat heeft gekost.

JAARREKENING

De jaarrekening gaat over de financiën. Hierin wordt verantwoord hoe het financieel is gegaan bij de Werkmaatschappij.

In de leeswijzer staat wie welke rol heeft en hoe de jaarstukken zijn ingedeeld.

Wie doet wat bij de Werkmaatschappij?

Rol van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur

De Werkmaatschappij heeft een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB) die zorgen voor het bestuur van de organisatie. Het AB bestaat uit alle leden van beide colleges van Burgemeester en Wethouders. Het DB bestaat uit enkele leden daarvan. De directie ondersteunt hen hierbij.

Rol van de gemeenteraad

De gemeenteraden van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben invloed op de Werkmaatschappij. Het DB en AB moeten hen informeren en verantwoording afleggen over wat er gebeurt binnen de Werkmaatschappij. De gemeenteraden krijgen vooraf de begroting en achteraf de jaarrekening toegestuurd. Zo kunnen zij hun mening geven over de begroting en indien nodig bezwaar maken bij Gedeputeerde Staten.

De gemeenteraden hebben ook invloed op de bijdragen die zij leveren aan de Werkmaatschappij. Dit gebeurt op basis van de begrotingen van de gemeenten die in het najaar worden vastgesteld. Dit wordt direct vertaald naar een gewijzigde begroting van de Werkmaatschappij. Op deze manier geven de gemeenteraden indirect 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 jaarstukken

In de jaarstukken staan de financiële gegevens van het afgelopen jaar. Dit is verdeeld in drie hoofdstukken: "2023 in Vogelvlucht", "Jaarverslag" en "Jaarrekening".

In "2023 in Vogelvlucht" vindt u een korte samenvatting van de financiële ontwikkelingen van het afgelopen jaar.

Het "Jaarverslag" bestaat uit verschillende programma's en paragrafen die ook in de Begroting voorkomen. De programma's laten zien welke taken er zijn uitgevoerd en hoeveel dat heeft gekost. De paragrafen geven extra informatie over de programma's.

In de "Jaarrekening" vindt u de balans en de inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) van het afgelopen jaar. Ook staan hier de verantwoordingen van het bestuur en de accountant.

1.3 2023 in vogelvlucht

OM TE BEGINNEN

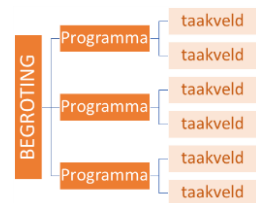
De Werkmaatschappij is een middelgrote organisatie. We werken vooral op twee plekken: de gemeentehuizen in Buitenpost en Burgum. Daar doen we taken die horen bij wat de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel ons hebben gevraagd.

In dit verslag vertellen we in het kort wat we hebben gedaan en wat dat heeft gekost. We weten dat we werken met geld van de gemeenschap en we willen daar duidelijk over zijn. Met dit jaarverslag willen we laten zien wat we precies hebben gedaan en hoe we het geld hebben gebruikt.

PROGRAMMA'S EN TAAKVELDEN

De Werkmaatschappij heeft inkomsten door de bijdrage van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Deze bijdrage staat in de begroting en het jaarverslag van de gemeentes onder verschillende programma's en taakvelden. Dit moet van de wet.

De begroting en het jaarverslag van de Werkmaatschappij zijn op dezelfde manier ingedeeld als die van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Zo is het makkelijker om te begrijpen.



Op de volgende pagina kunt u in één oogopslag zien:

- wat we dachten uit te geven
- wat we echt hebben uitgegeven

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in:

- Bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- Overige inkomsten

JAARREKENING 2023 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2023 van de Werkmaatschappij.

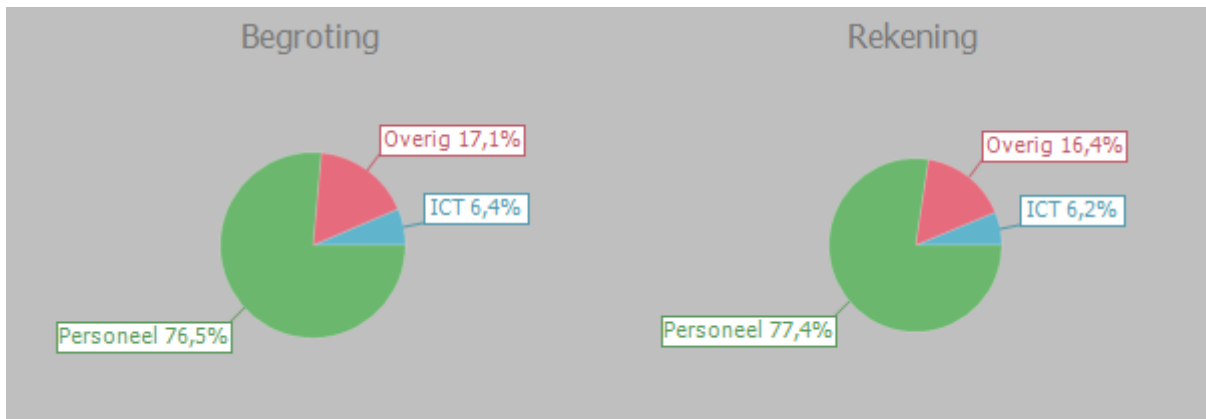
	Begroot	Werkelijk	Vershil
UITGAVEN	52.386	53.112	- 725
Wonen en werken	4.119	4.022	97
Economie	494	455	39
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	3.625	3.568	58
Samenleving	17.598	17.199	400
Onderwijs	547	503	44
Sociaal domein	14.609	14.058	551
Sport, cultuur en recreatie	721	716	5
Veiligheid	742	803	- 61
Volksgezondheid en milieu	979	1.118	- 140
Bestuur en dienstverlening	30.669	31.891	- 1.222
Bestuur en ondersteuning	30.669	31.891	- 1.222
INKOMSTEN	52.386	53.112	725
Bijdrage uit gemeenten	51.917	51.511	- 406
Overige inkomsten	469	1.601	1.132
TOTALEN	-	-	-

Hieronder vindt u een tabel met informatie over de verwachte en werkelijke financiële bijdragen in het jaar 2023.

(bedragen x € 1.000)	begr. prim.	wijziging	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	19.304	6.750	26.053	25.854	199
Tytsjerksteradiel	19.522	6.342	25.864	25.657	207
Totaal	38.826	13.091	51.917	51.511	406

Indeling naar kostensoort

We verdelen de uitgaven en inkomsten in verschillende soorten kosten. De Werkmaatschappij voert opdrachten uit voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Dat betekent dat de meeste kosten gaan naar het personeel. Hieronder ziet u hoeveel geld er in verhouding naar andere kosten gaat.



WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De Werkmaatschappij heeft minder geld ontvangen dan was verwacht, namelijk € 406.000.

De gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben allebei bijgedragen aan de Werkmaatschappij.

Dit bedrag is € 25.854.000 voor Achtkarspelen en € 25.657.000 voor Tytsjerksteradiel.

Op begrotingsbasis was dit na wijziging € 26.053.000 voor Achtkarspelen en € 25.864.000 voor Tytsjerksteradiel.

In de tabel hieronder staat wat extra geld heeft gekost of juist minder geld heeft gekost. In hoofdlijnen worden de voordelen en nadelen uitgelegd. In paragraaf 3.1 wordt dit verder uitgelegd.

Omschrijving	Bedrag	V/N
Personeelslasten direct	€ -232.000	N
ICT kosten	€ 100.000	V
Overig baten en lasten	€ 538.000	V
Totaal lagere bijdragen	€ 406.000	N

Personeelskosten

In 2023 is per saldo sprake van een nadelig resultaat op de personeelskosten van € 232.000, met name veroorzaakt door de hoge kosten voor ziekteverzuim en het langer openstaan van vacatures dan gewenst als gevolg van de krappe arbeidsmarkt.

Per saldo hebben deze ontwikkelingen geleid tot een nadeel in de jaarrekening 2023.

ICT

In 2023 is er minder geld uitgegeven aan ICT dan gepland. Er was begroot dat er € 3.319.000 uitgegeven zou worden, maar het was uiteindelijk € 100.000 minder. Dit komt doordat drie grote ICT-projecten vertraging hebben opgelopen. Het gaat om het vervangen van belangrijke computerprogramma's voor het sociaal domein, het verbeteren van de financiële software en de telefonie. Deze projecten zijn begonnen in het laatste deel van 2023 en zullen in 2024 afgerond worden.

Overige ontwikkelingen

Naast de budgetten voor personeelskosten en ICT beschikt de Werkmaatschappij over diverse werkbudgetten voor onder meer de facilitaire diensten, HR, Communicatie en de Gebiedsteams.

Per saldo (lasten en baten) is er op deze budgetten over 2023 sprake van een voordeel van € 538.000. De voor- en nadelen betreffen diverse budgetten.

In paragraaf 3.1 lichten we de verschillende voor- en nadelen nader toe.

BALANS

De balans is een overzicht van alle bezittingen die een organisatie heeft en alle geld dat ze nog moet betalen op een bepaald moment. Dit overzicht laat zien hoe het financieel gaat met de organisatie. De balans bestaat uit twee delen.

De twee kanten van de balans

Op de linkerkant van de balans staan alle spullen, de **bezittingen**, die de organisatie heeft. Op de rechterkant staan alle dingen die ze nog moeten betalen, de **schulden**. Het verschil tussen deze twee dingen is het geld dat de organisatie zelf heeft, het **eigen vermogen**.

De balans is in evenwicht



De balans laat zien hoe de bezittingen van de organisatie (linkerkant) betaald worden (rechterkant). Het is belangrijk om te weten dat de twee kanten van de balans altijd hetzelfde zijn. Daarom heet het een balans.

Balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2023	2022	SCHULDEN	2023	2022
Bezittingen	1.152	1.063	Eigen vermogen	6.323	–
Vorraden, geld en vorderingen	14.824	4.910	Schulden	9.653	5.973
TOTAAL	15.976	5.973	TOTAAL	15.976	5.973

2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

- De conceptjaarstukken 2023 vast te stellen;
- De conceptjaarstukken 2023 aan de colleges van burgemeester en wethouders en de raden van de deelnemende gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel te verzenden. Zij kunnen binnen tien weken na toezending daarvan aan het Dagelijks Bestuur hun zienswijze schriftelijk doorgeven;
- De conceptjaarstukken 2023 naar onze accountant te verzenden met het verzoek zo spoedig mogelijk het controlerapport uit te brengen.

Burgum, 7 mei 2024

Het dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

M. de Jong

L.J. Gebben

3 JAARVERSLAG

3.1 Ontwikkelingen

Inleiding

Uiteindelijk is de bijdrage aan de Werkmaatschappij € 406.000 lager dan gepland. Dit komt door zowel voordelige als nadelige ontwikkelingen. Hieronder leggen we uit wat deze ontwikkelingen zijn. Dit staat ook samengevat in de tabel hieronder.

Omschrijving		Bedrag	V/N
Personeelskosten reguliere bezetting	€	615.000	V
Inleen personeel bij ziekte	€	-985.000	N
Overige personeelskosten	€	138.000	V
Lagere ICT-kosten	€	100.000	V
Voorziening spaarverlof	€	-268.000	N
Voorziening herwaardering functies	€	96.000	V
Vrijval stelpost herwaardering functies	€	215.000	V
Overschrijding vrije ruimte Werkkostenregeling (WKR) 2022 en 2023	€	-115.000	N
Vrijval stelpost overhead	€	149.000	V
Vrijval onderzoeksbudget bezuinigingen c.a.	€	25.000	V
Vrijval frictiekosten ombuigingen	€	245.000	V
Inkoop WMO Participatie	€	20.000	V
Project Toegang SD	€	22.000	V
Bedrijfsvoering Sociaal Domein	€	47.000	V
Gebiedsteams huur en andere kosten	€	-12.000	N
Werkbudget alcohol en drugs	€	10.000	V
Overige kosten belastingen	€	30.000	V
Budget ruimtelijke ordening	€	36.000	V
Hogere abonnements- en portokosten	€	-27.000	N
Lagere kosten catering	€	16.000	V
Informatieveiligheid	€	10.000	V
Lagere kosten Archief	€	34.000	V
Hogere kosten Arbo-activiteiten	€	-55.000	N
Lagere kosten Communicatie	€	50.000	V
Diverse overige verschillen	€	10.000	V
Totaal lagere bijdragen	€	406.000	V

Personeelskosten reguliere bezetting

De Werkmaatschappij heeft het afgelopen jaar minder geld uitgegeven aan salarissen en inhuur dan gepland. Dit heeft geleid tot een voordelig resultaat van € 615.000 en betreft zowel de salariskosten van vaste en tijdelijke medewerkers, de kosten van inhuur op formatie en de kosten van voormalig personeel, onder aftrek van ontvangen vergoedingen en aanvullende gelden. De totale begroting voor de personeelskosten bedroeg € 38,3 miljoen.

Er zijn 58 medewerkers (dat is ongeveer 10% van het gemiddelde personeelsbestand) vertrokken en 57 nieuwe medewerkers aangenomen. Ook zijn er 136 tijdelijke werknemers ingehuurd omdat het moeilijk is om vacatures te vervullen. Er zijn 88 tijdelijke medewerkers vertrokken.

Door krapte in de arbeidsmarkt kunnen vacatures moeilijk worden ingevuld en staan deze ook langer open. Als gevolg hiervan moet er vaker worden voorzien in externe inhuur. Medewerkers ervaren hierdoor mede een hoge werkdruk. Het ziekteverzuim is daardoor ook relatief hoog (circa 7,9). In 2020 was dit ongeveer 6%, in 2021 ongeveer 8% en in 2022 ongeveer 10%. Door de vele veranderingen is het lastiger geworden om de bedrijfsvoering goed te regelen, vooral op het gebied van HR, Personeelsadministratie, Facilitaire dienst en ICT.

Er zijn dit jaar ook diverse gelden ingezet ter dekking van deze personeelskosten. Denk hierbij bijvoorbeeld aan gelden vanuit de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK), Nationaal Programma Onderwijs (NPO), Oekraïne, omgevingswet en Energie Armoede.

Inleen personeel bij ziekte

Op de inleen van personeel bij ziekte is dit jaar een nadelig resultaat behaald van € 985.000. Dit resultaat bestaat uit de kosten van ziektevervanging minus de ontvangen uitkeringen voor ziekte. De totale kosten van ziektevervanging bedroegen in 2023 € 2.242.000. Het gros hiervan vond plaats via externe inleen. De ontvangen uitkeringen (€ 498.000) konden in mindering worden gebracht op deze kosten. Voor de dekking van deze kosten was rekening gehouden met een netto centraal ziektebudget van € 759.000. Voor 2024 is dit netto ziektebudget opgehoogd naar € 968.000.

Het totale ziekteverzuim is in 2023 gedaald naar 7,9% na een aantal jaren van stijging. In het najaar van 2023 heeft 8KTD Academy veel aandacht besteed aan het fysieke en mentale welzijn van medewerkers. Er zijn binnen dit thema vele activiteiten en workshops georganiseerd.

Overige personeelskosten

Op de overige personeelskosten zoals vorming & opleiding, interne representatie en binding is eveneens een voordeel behaald ten opzichte van de begroting. Dit voordeel bedroeg € 138.000 op een begroting van € 842.000. Dit voordeel komt vooral door lagere kosten van vorming & opleiding. Er hebben minder specifieke trainingen en trajecten plaatsgevonden dan opgenomen in de begroting.

Opvang vluchtelingen Oekraïne

In 2023 hebben we in de Werkmaatschappij 2.199 uur besteed aan het opvangen van vluchtelingen uit Oekraïne. Dit heeft € 229.000 gekost. We hebben ook wat extra hulp ingeroepen. De kosten zijn verdeeld tussen de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel op basis van het aantal opvanglocaties. Voor de jaarrekening van 2023 voor beide gemeenten is dit een incidenteel voordeel van € 123.000 voor Achtkarspelen en € 106.000 voor Tytsjerksteradiel.

Binnen de beide gemeenten worden deze kosten verantwoord op het project vluchtelingen uit Oekraïne. De woonbegeleiders en locatiemanagers op de opvanglocaties worden rechtstreeks ingehuurd door beide gemeenten.

Flankerend beleid en voormalig personeel inclusief eigen risico WW.

Binnen de Werkmaatschappij zijn er kosten voor (voormalige) medewerkers, die zijn ontstaan omdat ze niet meer bij ons werken. Er zijn afspraken gemaakt om deze medewerkers te helpen bij het vinden van een nieuwe baan. Een deel van deze kosten was al betaald voordat de medewerkers weggingen. Daarvoor hadden we een voorziening. In 2023 is het laatste deel van de voorziening gebruikt om de kosten te betalen.

Voorziening spaarverlof

Vanaf 1 januari 2022 mogen medewerkers extra verlofuren sparen volgens de CAO. Deze uren kunnen ze later opnemen. Het verlof dat ze sparen, hoeft niet binnen twee jaar te worden opgenomen en daarom moet er volgens de BBV een voorziening worden gemaakt. Hier zijn in het BBV een paar regels voor:

1. Voor het wettelijke verlofsaldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen twee jaar moet worden opgenomen, zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang.
2. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.
3. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

In 2022 was er een voorziening van € 673.000. In 2023 is deze voorziening gegroeid naar € 941.000. Deze voorziening is bedoeld voor 160 mensen. Elk persoon heeft gemiddeld bijna € 6.000 aan verlofuren gespaard. Dit is in totaal meer dan 21.000 uren, wat 5.000 uren meer is dan in 2022.

Voor de jaarrekening van 2023 moet er € 268.000 aan de voorziening worden toegevoegd. Veel medewerkers hebben namelijk verlofuren gespaard vanwege de coronacrisis, hoge werkdruk en weinig personeel op de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van het wettelijk recht om spaarverlof op te bouwen.

Voorziening herwaardering functies

Afhandeling van de herwaarderingsronde van 2022

Vorig jaar is er besloten om € 400.000 opzij te zetten voor de jaarlijkse herwaarderingsronde van 2022. Dit bedrag was gebaseerd op de voorlopige resultaten. Na de definitieve indeling van de herwaardering van functies in 2023, is er uiteindelijk € 193.000 uitbetaald. Voor de voorziening betekent dit dat er een bedrag van € 207.000 kan vrijvallen.

Herwaarderingsronde van 2023

In 2023 komen 24 functies in aanmerking voor herwaardering. Dit gaat om ongeveer 50 mensen uit verschillende vakgebieden. Het heeft financiële gevolgen van ongeveer € 111.000 per jaar, gebaseerd op voorlopige resultaten. Er wordt nog onderzoek gedaan naar de definitieve indeling. Omdat het om een voorlopig advies gaat en de extra betalingen pas na 2023 plaatsvinden, is dit bedrag nog nodig in de voorziening.

Afhandeling van de voorziening

Met de extra betalingen van 2022 en de verwachte betalingen van 2023, blijft er nog € 96.000 over van de opzijgezette € 400.000 ($€ 400.000 - / - € 193.000 - / - € 111.000 = € 96.000$). Dit bedrag kan vrijvallen ten gunste van 2023. Dit is mogelijk omdat er in de begroting van 2024 voldoende rekening gehouden wordt met de financiële gevolgen van de jaarlijkse herwaarderingsrondes.

Vrijval stelpost herwaardering functies

In de begroting staat een bedrag gereserveerd voor het geval er geld nodig is voor herwaardering van bepaalde functies. Maar omdat de uitkomsten van de herwaarderingsronde 2022 en de verwachting over 2023 minder geld kosten dan verwacht, hoeft dit bedrag niet gebruikt te worden. Voor de jaarrekening 2023 betekent dit een incidenteel voordeel van € 215.000.

Lagere ICT-kosten

In 2023 is er minder geld uitgegeven aan ICT dan gepland. Er was begroot dat er € 3.319.000 uitgegeven zou worden, maar het was uiteindelijk € 100.000 minder. Dit komt doordat drie grote ICT-projecten vertraging hebben opgelopen. Het gaat om het vervangen van belangrijke computerprogramma's voor het sociaal domein, het verbeteren van de financiële software en de telefonie. Deze projecten zijn begonnen in het laatste deel van 2023 en zullen in 2024 afgerond worden.

Budget ontvlechtsingsproces

Voor het ontvlechten van de Werkmaatschappij is er een plan gemaakt. Hierbij worden kosten verwacht van € 6.385.000 tot eind 2024. De kosten worden verantwoord binnen de Werkmaatschappij. In 2023 is er € 62.000 uitgegeven aan met name externe ondersteuning. Het overgebleven bedrag van € 6.323.000 wordt gestort in de bestemmingsreserve en is beschikbaar voor 2024.

Inkoop WMO Participatie

In de begroting 2023–2026 is geld aan de Werkmaatschappij beschikbaar gesteld voor het regelen van zorg en hulp voor mensen die dat nodig hebben, zoals ouderen en mensen met een beperking. Daarvoor is een plan gemaakt hoe de Werkmaatschappij deze zorg en hulp willen inkopen. Dit plan wordt ook gebruikt voor het inkopen van hulp voor kinderen en jongeren. De persoon die verantwoordelijk was voor dit project heeft minder tijd nodig gehad dan verwacht. Dit heeft gezorgd voor een besparing van € 20.000.

Het project loopt tot eind 2023. Daarna gaat het inkopen van hulp voor kinderen en jongeren nog door in 2024. Een deel van het budget dat niet is gebruikt, wordt doorgeschoven naar 2024. Het geld dat overblijft kan terug naar de gemeente. In 2025 wordt opnieuw gekeken wat er nodig is en wat de gemeenten willen.

Project Toegang SD

We zijn bezig met het project Toegang SD. Dit project is weer opgepakt in 2023. We hebben er hard aan gewerkt om onze dienstverlening zo goed mogelijk te maken en efficiënt te werken. Dit doen we om de inwoners zo goed mogelijk te kunnen helpen. Om ons hierbij te helpen, hebben we hulp van buitenaf ingeschakeld. We hebben minder hulp van deze externe experts nodig gehad dan we dachten. Hierdoor hebben we € 22.000 minder uitgegeven dan we hadden gepland. In 2024 is hiervoor weer regulier budget beschikbaar

Bedrijfsvoering Sociaal Domein

Binnen het Sociaal Domein hebben we een budget voor algemene kosten om de bedrijfsvoering beter te laten verlopen. Hierbij kunt u denken aan bijvoorbeeld evaluaties en onderzoeken door externe partijen. In 2023 hebben we geen evaluaties en onderzoeken laten doen door externe partijen, wat een voordeel oplevert van € 47.000.

Gebiedsteams huur en andere kosten

Voor de huurlocatie in Hurdegaryp hebben we een rekening ontvangen voor extra ruimte (60 m²) die we in de periode van 2019 tot en met 2023 hebben gebruikt. Voor de jaren 2019 t/m 2022 was geen balanspost opgenomen. Voor de jaarrekening 2023 levert dit een incidenteel nadeel op van € 57.000. Vanaf 2024 betalen we deze extra huur elk kwartaal.

We hebben in 2023 geen extra locaties of landingsplekken gebruikt naast de bestaande huurlocaties in twee dorpen. Hierdoor hebben we niet alle gelden gebruikt die we hadden gereserveerd voor andere uitgaven, wat een voordeel oplevert van € 45.000.

Dit heeft per saldo geleid tot een nadeel van €12.000 voor de jaarrekening.

Werkbudget alcohol en drugs

In 2023 is het werkbudget voor activiteiten en onderzoek over alcohol en drugs niet gebruikt. Dit komt doordat de projectleider in 2022 stopte, en er daarna niet verder is opgepakt. Hierdoor is er € 10.000 overgebleven. Aan het einde van 2023 is een coördinator Middelengebruik aangenomen. In 2024 wordt er verder gewerkt aan deze activiteiten.

Overschrijding vrije ruimte Werkkostenregeling (WKR) 2022 en 2023

Als werkgever mag je je werknemers belastingvrij vergoedingen en verstrekkingen geven tot een bepaald bedrag. Dit noemen we de vrije ruimte Werkkostenregeling (WKR). Als we meer vergoedingen en verstrekkingen geven dan de vrije ruimte, moeten we wel belasting betalen. Als we de vrije ruimte overschrijden moeten we 80% belasting betalen over het bedrag dat we te veel hebben uitgegeven.

Voor 2022 en 2023 is de vrije ruimte overschreden. Daarom hebben we in 2023 extra belasting moeten betalen van € 87.000 voor 2022 en € 28.000 voor 2023. In totaal is dit een nadeel van € 115.000 voor de jaarrekening 2023.

Vrijval stelpost overhead

In de begroting van 2023–2026 was er een bedrag opgenomen voor de kosten van het ondersteunend personeel. Als er meer mensen komen werken bij de organisatie, zijn er ook meer mensen nodig bij bedrijfsvoering. Het is moeilijk om vooraf te bepalen hoeveel ondersteuning er nodig is voor bijvoorbeeld ICT of juridische zaken, dus hebben we een extra bedrag in de begroting gezet (stelpost). Dit bedrag kan worden gebruikt als het nodig is. Voor 2023 was er € 236.000 beschikbaar gesteld, maar er is maar € 87.000 van gebruikt. Dit betekent dat er voor de jaarrekening een eenmalig voordeel van € 149.000 is.

Vrijval onderzoeksbudget bezuinigingen c.a.

Er was in 2022 geld beschikbaar om het proces van het versturen van facturen te verbeteren en te digitaliseren voor het team Administratie & Belastingen. Dit geld is via de overlopende posten naar 2023 gegaan. Vanwege de komende ontvlechting is er in 2023 niets mee gedaan. Dit betekent dat er in 2023 een voordeel is van € 25.000 voor de jaarrekening.

Vrijval frictiekosten ombuigingen

In het kader van bezuinigingen hebben beide gemeenten geld beschikbaar gesteld om kosten te dekken die voortkomen uit veranderingen in werkzaamheden (zogenaamde frictiekosten). Dit bedrag was € 245.000 (€ 122.500 per gemeente) voor de periode 2021–2024. In 2021 en 2022 is dit geld niet gebruikt en is het weer beschikbaar gekomen voor 2023. Maar nu is op basis van het besluit tot ontvlechting besloten om de bezuinigingen te laten vervallen, dus is het geld voor de frictiekosten ook niet meer nodig. Dit betekent dat er voor de jaarrekening van 2023 een voordeel van € 245.000.

Overige kosten belastingen

In 2023 is er € 30.000 minder uitgegeven aan kosten en belastingen dan de geplande € 102.000. De werkelijke kosten blijken structureel lager te zijn. Vanaf 2024 zijn de budgetten daarom bijgewerkt en passen ze beter bij de werkelijke kosten. Daarnaast worden van dit budget de kosten betaald voor het maken van bezwaarschriften over de WOZ-waarde. Dit hangt af van het aantal bezwaarschriften dat elk jaar wordt ingediend en de beslissing van de commissie die daarover gaat.

Budget ruimtelijke ordening

In 2023 is er € 36.000 minder uitgegeven aan ruimtelijke ordening dan de geplande € 80.000. De reden voor deze onderschrijding is dat er in 2023 een geschil is geweest met een externe partij. In 2022 is er een aanbestedingsprocedure geweest voor de levering en hosting van panoramabeelden en is hiervoor een overeenkomst gesloten met een externe partij. Maar het bedrijf heeft niet gedaan wat er werd afgesproken. Daarom is er minder geld uitgegeven op dit budget.

Hogere abonnements- en portokosten en overige kosten

In 2023 is er € 27.000 meer uitgegeven aan onder meer abonnements- en portokosten. Dit kwam omdat er meer abonnementen moesten worden afgesloten voor juridische zaken ten bedrage van € 6.000.

Daarnaast zijn de prijzen van het versturen van post verhoogd. Dit heeft geleid tot een overschrijding van € 14.000. De overige kosten laten een overschrijding zien van € 7.000.

Lagere kosten catering

In 2023 is er € 16.000 minder uitgegeven aan facilitaire diensten catering dan de geplande € 70.000. Dit kwam vooral doordat er minder geld werd besteed aan onderhoud en het kopen van eten en drinken. Er werd bijvoorbeeld minder geld uitgegeven aan koffie en koffiebekers. Ook hoefden de koffiemachines minder vaak gerepareerd te worden omdat er weinig problemen mee waren.

Informatieveiligheid

In 2023 is er € 10.000 minder geld uitgegeven aan het veilig houden van onze informatie dan de geplande € 40.000. Dit komt doordat er dat jaar geen externe controle is geweest. We hadden in onze begroting elk jaar zo'n controle gepland, maar het hoeft maar eens in de twee of drie jaar.

Lagere kosten Archief

In 2023 is er voor het archief € 34.000 minder uitgegeven dan de geplande € 45.000. Dit komt doordat er minder geld is uitgegeven door ziekte en/of vertrek van medewerkers die werken met het openbare en semi-statische archief. Ook worden de kosten voor abonnementen en boeken sinds 2023 centraal geboekt en valt het niet meer onder dit budget. Vanaf 2024 is dit aangepast in de begroting.

Hogere kosten Arbo- activiteiten

In 2023 is er € 55.000 meer uitgegeven aan Arbo- activiteiten dan gepland.

Dit komt doordat er extra inzet van externe Arbo deskundigen ter ondersteuning in re-integratietrajecten van zieke medewerkers in hun terugkeer naar eigen werk of naar ander werk binnen of buiten onze organisatie is geweest. Hierbij kun je denken aan kosten van arbeidsdeskundig onderzoek naar functionele mogelijkheden, vorming en opleiding, maatschappelijke ondersteuning en externe begeleiding bij outplacementtrajecten. Dit zijn wettelijke taken die voortkomen uit de inspanningsplicht die de werkgever op grond van de Arbowetgeving (Wet Poortwachter) heeft om ervoor te zorgen dat de medewerker weer verantwoord aan het werk kan.

Lagere kosten Communicatie

In 2023 is er minder geld uitgegeven aan Communicatie dan verwacht, namelijk € 50.000 minder. Dat komt door drie dingen.

Er was op basis van de Kadernota 2023–2026 in de begroting 2023–2026 geld gereserveerd om actiepunten uit te voeren volgens de communicatiestrategie. Hiervoor is het programma Docufiller gekocht. We wisten dat er daarna veel ontwerpkosten zouden komen om het programma te kunnen gebruiken. Maar toen bleek dat we zouden gaan ontvlechten, is besloten om Docufiller niet te gebruiken. Misschien wordt het later nog wel ingezet. Docufiller is een programma waarmee je bijvoorbeeld flyers, posters en reclame kunt maken. Vooralsnog is er € 20.000 overgebleven.

Er is overal meer gebruik gemaakt van digitale uitingen in plaats van drukwerk. Dit heeft geleid tot een besparing van € 10.000.

De doelen uit de begroting voor het aantal projecten en burgerinitiatieven zijn nog niet behaald. Hierdoor is er minder geld uitgegeven aan communicatie dan was verwacht. Dit heeft geleid tot een voordeel van € 20.000.

3.2 Programma's

0. Bestuur en ondersteuning

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

- 0.10 Mutaties reserves
- 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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de telling.)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	-	6.323	6.323	-
Burgerzaken	2.558	2.487	2.527	- 40
Treasury	4	4	1	3
OZB woningen	419	371	383	- 11
OZB niet-woningen	354	373	376	- 3
Belastingen overig	102	102	72	30
Overige baten en lasten	11	136	116	21
Totaal lasten	3.447	9.796	9.796	- 1
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	-	6.323	6.323	-
Burgerzaken	2.558	2.487	2.527	40
Treasury	4	4	1	- 3
OZB woningen	419	371	383	11
OZB niet-woningen	354	373	376	3
Belastingen overig	102	102	72	- 30
Overige baten en lasten	11	136	116	- 21
Totaal baten	3.447	9.796	9.796	1
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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	–	–	–	–
Openbare orde en veiligheid	812	742	803	– 61
Totaal lasten	812	742	803	– 61
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	–	–	–	–
Openbare orde en veiligheid	812	742	803	61
Totaal baten	812	742	803	61
Saldo van lasten en baten	–	–	–	–

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

Voor dit programma zijn geen taakvelden van toepassing.

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
	–	–	–	–
Totaal lasten	–	–	–	–
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
	–	–	–	–
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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	567	439	404	35
Economische promotie	71	55	51	4
Totaal lasten	638	494	455	39
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	567	439	404	- 35
Economische promotie	71	55	51	- 4
Totaal baten	638	494	455	- 39
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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	-	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	361	547	503	44
Totaal lasten	361	547	503	44
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	-	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	361	547	503	- 44
Totaal baten	361	547	503	- 44
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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	87	277	254	23
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	67	270	248	22
Openb. groen en (openlucht)recreatie	237	174	214	- 40
Totaal lasten	390	721	716	5
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	87	277	254	- 23
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	67	270	248	- 22
Openb. groen en (openlucht)recreatie	237	174	214	40
Totaal baten	390	721	716	- 5
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+
- 6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)
- 6.71B Begeleiding (WMO)
- 6.71C Dagbesteding (WMO)
- 6.72 Maatwerkdienstverlening 18–
- 6.72A Jeugdhulp begeleiding
- 6.72B Jeugdhulp behandeling
- 6.72C Jeugdhulp dagbesteding
- 6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig
- 6.73A Pleegzorg
- 6.73B Gezinsgericht
- 6.73C Jeugdhulp met verblijf overig
- 6.74A Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf
- 6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ–verblijf
- 6.74C Gesloten plaatsing
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 6.81B Maatschappelijke– en vrouwenopvang (WMO)
- 6.82 Geëscaleerde zorg 18–
- 6.82A Jeugdbescherming
- 6.82B Jeugdreclasering

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	698	832	762	70
Wijkteams	7.073	5.239	5.035	204
Inkomensregelingen	2.621	2.974	2.724	250

Begeleide participatie	98	-	-	-
Arbeidsparticipatie	246	2.625	2.621	4
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	126	1.408	1.407	1
Maatwerkdienstverlening 18+	1.116	-	-	-
Hulp bij het huishouden (WMO)	-	967	946	21
Begeleiding (WMO)	-	563	563	1
Dagbesteding (WMO)	-	-	-	-
Maatwerkdienstverlening 18-	589	-	-	-
Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	-
Jeugdhulp behandeling	-	-	-	-
Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-	-
Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-	-
Pleegzorg	-	-	-	-
Gezinsgericht	-	-	-	-
Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	-	-
Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	-	-	-	-
Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-	-
Gesloten plaatsing	-	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18+	67	-	-	-
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18-	50	-	-	-
Jeugdbescherming	-	-	-	-
Jeugdreclaserings	-	-	-	-
Totaal lasten	12.683	14.609	14.058	551
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Vershil
Samenkracht en burgerparticipatie	698	832	762	- 70
Wijkteams	7.073	5.239	5.035	- 204
Inkomensregelingen	2.621	2.974	2.724	- 250
Begeleide participatie	98	-	-	-
Arbeidsparticipatie	246	2.625	2.621	- 4
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	126	1.408	1.407	- 1
Maatwerkdienstverlening 18+	1.116	-	-	-
Hulp bij het huishouden (WMO)	-	967	953	- 13
Begeleiding (WMO)	-	563	555	- 8
Dagbesteding (WMO)	-	-	-	-
Maatwerkdienstverlening 18-	589	-	-	-
Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	-

Jeugdhulp behandeling	-	-	-	-
Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-	-
Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-	-
Pleegzorg	-	-	-	-
Gezinsgericht	-	-	-	-
Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	-	-
Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	-	-	-	-
Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-	-
Gesloten plaatsing	-	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18+	67	-	-	-
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18-	50	-	-	-
Jeugdbescherming	-	-	-	-
Jeugdreclasering	-	-	-	-
Totaal baten	12.683	14.609	14.058	- 551
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

7. Volksgezondheid en milieu

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

7.1 Volksgezondheid

7.4 Milieubeheer

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	60	10	-	10
Milieubeheer	1.152	969	1.118	- 150
Totaal lasten	1.212	979	1.118	- 140
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	60	10	-	- 10
Milieubeheer	1.152	969	1.118	150
Totaal baten	1.212	979	1.118	140
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

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.765	2.180	2.019	161
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	532	412	379	33
Wonen en bouwen	1.426	1.033	1.169	- 136
Totaal lasten	4.722	3.625	3.568	58
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.765	2.180	2.019	- 161
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	532	412	379	- 33
Wonen en bouwen	1.426	1.033	1.169	136
Totaal baten	4.722	3.625	3.568	- 58
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

Overhead

Binnen dit programma hoort, voor zover van toepassing, het volgende taakveld:

- 0.4 Overhead

Wat heeft het gekost

(door afronding op duizendtallen kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	14.686	20.873	22.094	- 1.221
Totaal lasten	14.686	20.873	22.094	- 1.221
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	14.686	20.873	22.094	1.221
Totaal baten	14.686	20.873	22.094	1.221
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

3.3 Paragrafen

A – Lokale heffingen

Omdat de Werkmaatschappij een organisatie is die taken uitvoert voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel, worden er geen lokale belastingen geheven door de Werkmaatschappij vanwege de (juridische) aard van deze organisatie.

B – Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen laat zien hoe goed de Werkmaatschappij financieel gezien in staat is om onverwachte gebeurtenissen op te vangen. Het weerstandsvermogen bestaat uit twee delen:

- weerstandscapaciteit
- risicobeheersing.

Met weerstandscapaciteit bedoelen we alle manieren en middelen waarop de Werkmaatschappij onvoorziene kosten kan betalen. Dit is belangrijk omdat er altijd risico's zijn die niet voorzien kunnen worden maar wel invloed kunnen hebben op de financiële positie van de Werkmaatschappij.

In deze paragraaf zullen we het hebben over de weerstandscapaciteit en de risico's die daarbij horen. We laten ook een aantal cijfers zien die iets vertellen over de financiële positie van de Werkmaatschappij.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. In beginsel betreft dit de optelsom van het vrij aanwendbare deel van de reserves en de stille reserves.

- Het vrij aanwendbare deel van de reserves is dat deel van de reserves waarvoor nog geen bestemming is vastgelegd, meestal de Algemene Reserve.
- De stille reserves hebben betrekking op activa die op de balans lager zijn gewaardeerd dan de marktwaarde en die op korte termijn verkoopbaar zijn. Voor zover op dit moment bekend, hebben wij geen stille reserves.

Incidenteel betekent dat er geld beschikbaar is om eenmalige kosten te betalen. Dit geld komt uit de reserves. De reserves worden alleen gebruikt als er onverwachte kosten zijn.

De Werkmaatschappij heeft geen Algemene Reserve omdat het geld aan het eind van het jaar wordt afgerekend met de gemeenten. Dit betekent dat er geen geld overblijft om in een reserve te stoppen. Als er toch onverwachte kosten zijn, moeten de gemeenten extra geld bijdragen.

In de notitie "reserves en voorzieningen" staat dat de Werkmaatschappij reserves kan vormen als dat nodig is. Voor het jaar 2023 heeft de Werkmaatschappij geld gereserveerd (bestemmingsreserve) voor het ontvlechtingproces. Ook zijn er nog enkele voorzieningen.

Als er onverwachte kosten zijn, moeten de gemeenten extra geld bijdragen om deze kosten te kunnen betalen.

Structurele weerstandscapaciteit

Er zijn twee soorten weerstandscapaciteit: structureel en incidenteel. Structureel betekent dat er altijd geld beschikbaar is om onverwachte kosten te betalen zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande taken. Voor de Werkmaatschappij is dit niet van toepassing omdat er geen geld overblijft aan het eind van het jaar. De gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel betalen allebei bij tot het maximale bedrag dat nodig is. Daarnaast heeft de Werkmaatschappij geen andere inkomsten die niet gebruikt worden, zoals bijvoorbeeld de OZB.

Als er structurele tegenvallers zijn in de begroting dan moeten de gemeenten extra geld bijdragen.

Risico's

Niet ieder risico heeft direct gevolgen voor de weerstandscapaciteit. We spreken van een risico als het gaat om

- relatief grote bestaande of toekomstige verplichtingen
- met een buitengewoon karakter
- waarbij de omvang en de kans onmogelijk is in te schatten
- en die niet kan worden afgedekt door een voorziening, verzekering of andere beheersmaatregel.

Risico's waarvan de financiële tegenvaller lager dan € 100.000 wordt geschat beschouwen we als onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering. Daarboven worden ze in de paragraaf weerstandsvermogen meegenomen en beschreven.

Gewone risico's, het overschrijden van de begroting, betekenen niet automatisch dat er een beroep wordt gedaan op de weerstandscapaciteit. Als in het begrotingsjaar materiële afwijkingen van de begroting voorkomen dan melden we dit in de begrotingswijzigingen. Dat geldt ook voor de niet in geld uit te drukken risico's van bijvoorbeeld vertragingen in processen en het niet realiseren van beleidsdoelstellingen.

Risico's ten laste van de weerstandscapaciteit

Voor de Werkmaatschappij kennen we geen risico's.

Kengetallen

De Werkmaatschappij kan geen leningen afsluiten of verplichtingen aangaan vanwege de juridische vorm. Alle afspraken en kosten worden rechtstreeks door de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel betaald. Daarom zijn de verplichte kengetallen voor de Werkmaatschappij niet van toepassing.

C – Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn alle spullen waarvoor investeringen nodig zijn. Binnen de Werkmaatschappij hebben we alleen kapitaalgoederen voor ICT. In de begroting houden we er rekening mee dat we deze kapitaalgoederen goed moeten onderhouden en uiteindelijk vervangen.

D – Financiering

Inleiding

Bij treasurybeleid gaat het om het beheren van geld. Het is belangrijk om dit goed te doen omdat het veel geld kan kosten als het niet goed gebeurt. Het Rijk heeft regels opgesteld voor hoe openbare organisaties hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet zegt ook dat openbare organisaties een treasurystatuut moeten hebben.

Treasurybeleid

In de wet en ons eigen Treasurystatuut staan regels hoe we moeten omgaan met ons geld. Dit is verplicht volgens de wet Fido. Het gaat erom hoe we ons geld beheren, hoe we het uitgeven en hoe we de risico's daarbij beperken. Het Treasurystatuut van de Werkmaatschappij is vastgesteld door het DB en gebaseerd op het Treasurystatuut van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

Schatkistbankieren

De Werkmaatschappij is verplicht om geld dat ze niet meteen nodig hebben voor hun werk, in de schatkist van de overheid te bewaren. Elk jaar wordt er een minimumbedrag vastgesteld.

Voor 2023 is het minimumbedrag 2% van de begroting tot € 500 miljoen en € 1.000.000 voor de Werkmaatschappij. Het gemiddelde tegoed van de Werkmaatschappij over een kwartaal mag niet hoger zijn dan deze drempel. De tabel hieronder laat zien hoeveel geld de Werkmaatschappij gemiddeld per kwartaal had.

Uit de tabel blijkt dat de Werkmaatschappij het drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren niet heeft overschreden.

Benutting drempelbedrag SKB (x € 1.000)	Bedragen 2023
Kwartaal 1	67
Kwartaal 2	59
Kwartaal 3	79
Kwartaal 4	89
Gemiddeld	74

Als de rente voor leningen erg verandert, kan dat ervoor zorgen dat de Werkmaatschappij veel meer rente moet betalen aan de bank. Daarom moet de Werkmaatschappij zich aan bepaalde regels houden om dit te voorkomen. De regels heten de kasgeldlimiet en de renterisiconorm en zijn vastgelegd in de wet Fido.

Kasgeldlimiet

Om tekorten op de lopende rekening aan te vullen, leent de Werkmaatschappij tijdelijk geld. Dit soort leningen hebben een heel laag rentepercentage. Er is een maximumbedrag dat de Werkmaatschappij mag lenen als kortlopende schuld, dit heet de kasgeldlimiet. Dit zorgt ervoor dat het risico op hoge rentes voor korte termijn leningen beperkt blijft.

Voor 2023 is de kasgeldlimiet vastgesteld op 8,2% van het totale bedrag dat voor dat jaar is begroot. Dit betekent dat de organisatie niet meer dan dit bedrag mag lenen voor korte tijd.

Voor 2023 bedraagt de kasgeldlimiet:

(x € 1.000)

Begrotingstotaal per 1 januari	38.952
Het door de minister vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	3.194

Renterisiconorm

In 2023 hoefde de Werkmaatschappij geen geld te lenen voor langere tijd. De Werkmaatschappij werkt voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en krijgt genoeg geld van deze gemeenten om de taken te kunnen uitvoeren. De renterisiconorm, bepaalde regels over het lenen van geld, is dus niet van toepassing.

E – Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf leggen we uit hoe we de Werkmaatschappij runnen en waar we ons op richten. We willen dat de Werkmaatschappij goed werkt en dat we onze doelen kunnen bereiken. We willen de mensen die gebruik maken van onze diensten zo goed mogelijk helpen en het bestuur van onze organisatie en de organisaties zelf zo goed mogelijk ondersteunen.

Binnen onze organisatie zijn er twee rollen: de opdrachtgever en de opdrachtnemer. De opdrachtgever is een van de twee gemeenten en wordt vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester. De opdrachtnemer is het Openbaar Lichaam, oftewel de Werkmaatschappij, en wordt vertegenwoordigd door het Dagelijks Bestuur (DB).

Risicomanagement

In 2022 heeft de Rekenkamer Commissie het rapport 'managen van risico's' afgerond. Dit rapport is goedgekeurd door de raad op 2 juni 2022. Er zijn aanbevelingen gedaan en er is afgesproken om een beleidskader risicomanagement op te stellen waar de aanbevelingen zoveel mogelijk worden opgenomen. In 2023 is het beleidskader Risicomanagement voorgelegd aan beide gemeenteraden en het algemeen bestuur van de Werkmaatschappij.

We maken gebruik van de Gemeente Brede Risico Analyse (GBRA) als basis voor ons risicomanagement. Dit omvat onder andere

- het opstellen van een Tax Control Framework om fiscale risico's te beheersen,
- het uitvoeren en verder ontwikkelen van Verbijzonderde Interne Controles om de financiële rechtmatigheid te waarborgen,
- het opstellen van een Frauderisico-analyse om risico's op fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik te beheersen en
- het verder professionaliseren van de Verbetermonitor: een monitoringsysteem om te kunnen sturen op de opvolging van aanbevelingen uit auditrapportages.

Gelet op de huidige werkdruk en onderbezetting van de organisatie is besloten om een groeipad van drie jaar vanaf 2023 te volgen. Dit groeipad zal opnieuw worden beoordeeld in het kader van ontvlechting.

Procesoptimalisatie

In juni 2023 is er een belangrijke beslissing genomen over de Werkmaatschappij. Dit heeft ook invloed op hoe het beleid straks verder wordt uitgevoerd. Bij de behandeling van de begroting 2024–2027 in beide raden in november is besloten om de hiervoor opgenomen taakstellende bezuiniging te schrappen.

Digitalisering en Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid ook toe. We merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen fors toenemen. Ook de complexiteit en de impact van security-incidenten nemen toe op zowel bestuurlijk als uitvoerend niveau. Betrouwbare (en veilige) informatievoorziening is een absolute randvoorwaarde voor een gemeente.

Er worden daartoe diverse maatregelen ondernomen, zoals het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), die geldt als basisnormenkader binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen) voor informatiebeveiliging. Deze is leidend voor onze organisatie. In 2023 heeft onze organisatie niet te maken gehad met grote incidenten.

In 2023 zijn er 44 door medewerkers gemeld. Hiervan betroffen 39 meldingen phishing e-mails en 5 betroffen beveiligingsincidenten. De meldingen zijn deels via het juiste kanaal (TopDesk) gegaan, bij het merendeel is de CISO direct door de medewerker benaderd. Ongeacht de wijze van de melding, is de stijging van het aantal meldingen een zeer positieve ontwikkeling. Dit duidt erop dat medewerkers beter phishing e-mails herkennen en bij twijfel eerder navraag doen.

In 2023:

- zijn de jaarlijkse ENSIA en DigiD audits behaald
- is de Wpg (Wet politiegegevens) audit afgenomen
- is Vulnerability Management voor intern onderzoek naar digitale kwetsbaarheden ingericht en ingezet
- is een meerjaren planning opgesteld om de technische basis stapsgewijs verder te verhogen en/of te verstevigen.
- Is conditional access (de voorwaarden voor toegang tot gemeentelijke informatie) verder aangescherpt
- Is een project gestart om privé apparaten te vervangen door de organisatie beheerde apparaten
- Is gewerkt om de digitale weerbaarheid van de organisatie te verhogen en de ICT-infrastructuur nog veiliger maken.

Informatiebeveiliging en privacy

Alle burgers en medewerkers hebben er recht op dat de gemeente zorgvuldig met zijn of haar gegevens omgaan. Vanaf mei 2018 geldt de AVG en per januari 2020 is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht.

Er zijn in 2023 onder meer (vervolg)stappen gezet door:

- opzoeken betere aansluiting met Concern Control
- implementatie medewerker awareness met continu karakter
- opstarten project om toegangsrechten op basis van functie te verbeteren
- opstarten project voor verbeteren van de In Dienst/Uit Dienst procedure
- inschrijving VNG/BIZOB aanbesteding voor afname Monitoring & Response

- Het periodiek versturen van interne phishing simulaties
- Het werken met software die interne kwetsbaarheden scant
- Het verder implementeren van een informatiebeveiligings- en privacybeleidsplan
- Het uitvoeren van risicoanalyses en implementeren van informatiebeveiligingsmaatregelen, ook voortkomend uit privacy analyses.

De Functionaris voor de Gegevensbescherming (FG) en de Chief Information Security Officer (CISO) rapporteren elk afzonderlijk over de stand van zaken van Informatiebeveiliging en privacy in hun jaarverslagen.

AVG en datalekken

In 2023 hebben 27 mensen gevraagd om hun gegevens te bekijken. In de eerste helft van dat jaar waren er veel meer verzoeken dan in voorgaande jaren. Maar in de tweede helft van het jaar was het aantal verzoeken weer normaal. Toch was het aantal verzoeken meer dan twee keer zoveel als daarvoor. We weten niet waarom er zoveel verzoeken waren.

In 2023 zijn 25 datalekken geregistreerd, waarbij één datalek is geregistreerd als Wpg-datalek. De datalekken betroffen voornamelijk verkeerd verstuurd informatie (per mail of fysieke post). Na elke melding wordt beoordeeld of er technische of organisatorische aanpassingen gedaan moeten worden om in de toekomst zo veel mogelijk te voorkomen dat eenzelfde soort datalek plaatsvindt.

Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur

Vanaf 2023 moet het Dagelijks Bestuur (DB) van de Werkmaatschappij verantwoording afleggen over de naleving van regels die belangrijk zijn voor de financiële situatie van de Werkmaatschappij. Dit wordt de rechtmatigheidsverantwoording genoemd. Het gaat bijvoorbeeld om de regels voor subsidies en Europese bestedingen en om situaties waarbij er kosten zijn gemaakt waarvoor geen geld was gereserveerd in de begroting. Het DB is al verantwoordelijk voor de naleving van deze regels, maar vanaf 2023 moet ze hier zelf ook verslag van doen.

Om te bepalen of financiën goed gebruikt zijn, zijn er een paar regels waar we ons aan moeten houden:

- We moeten ons aan de afgesproken budgetten houden (begrotingscriterium);
- Er moeten bepaalde voorwaarden voldaan zijn om het geld te mogen gebruiken (voorwaardencriterium);
- We mogen het geld niet gebruiken voor andere dingen dan waar het voor bedoeld is en we mogen het niet misbruiken (misbruik en oneigenlijk gebruik).

Het DB doet geen accountantscontrole, maar kan wel informatie krijgen over situaties waarover twijfel bestaat of ze wel rechtmatig zijn. Dit gaat niet over het ontbreken van informatie, maar over verschillende interpretaties van feiten en regels. Bijvoorbeeld als er mogelijk sprake is van staatssteun, waarbij juristen verschillende meningen hebben. Als er onduidelijkheden zijn, is het de taak van het DB om deze zoveel mogelijk te voorkomen en als ze er toch zijn, ze binnen een redelijke tijd op te helderen. Dit zal in de meeste gevallen niet nodig zijn, omdat het DB meestal duidelijk kan aangeven wat wel en niet mag. Maar als er niet genoeg informatie is, kan er nog steeds onzekerheid zijn voor de accountant die het controleert.

Voor de jaarrekening van 2023 van de Werkmaatschappij zijn er grenzen bepaald voor wat er gerapporteerd moet worden. Dit noemen we de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens.

De gemeenteraden zijn met de Colleges van B&W in gesprek gegaan over deze verantwoording. Zij bepalen ook hoeveel informatie ze van de Werkmaatschappij willen ontvangen. De grens hiervoor moet tussen de 0% en 3% van de kosten liggen. Er is gekozen voor 1%.

De accountant controleert of de jaarrekening klopt en of de verantwoording van de Werkmaatschappij een getrouw beeld geeft.

Het kost minder werk als de naleving van regels al goed geregeld is en er systematisch verslag over wordt uitgebracht. Als dit niet zo is, dan kost het meer tijd en moet de accountant meer controles uitvoeren. Het DB heeft daarom vooraf met de accountant besproken wat er moet gebeuren.

Er zijn een aantal criteria die van belang zijn voor het vaststellen van de rechtmatigheid:

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- Begrotingscriterium
- Voorwaarden criterium
- Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes regels gaan over het controleren van de financiële gegevens, en worden ook gebruikt bij het maken van de jaarrekening en de controle daarvan door de accountant. Dit betekent dat deze zes regels niet apart worden genoemd in het verantwoordingsrapport over de rechtmatigheid.

Voor het controleren of alles wel rechtmatig is, zijn alleen de laatste drie criteria belangrijk.

Totale lasten van de Werkmaatschappij inclusief toevoegingen aan de reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 1%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht van 5% van de verantwoordingsgrens
€ 53.111.727	€ 531.000	€ 26.556

Het DB heeft geconstateerd dat sommige zaken niet helemaal goed zijn gegaan. In dit onderdeel beschrijven we ook wat er is gebeurd en welke maatregelen worden genomen om dit in de toekomst te voorkomen.

De onderstaande tabellen betreffen een overzicht van geconstateerde afwijkingen, fouten, onzekerheden en onduidelijkheden op basis van het Interne Controleplan VIC en de relatie met de rechtmatigheidsverantwoording. De lichtgrijze onderdelen zijn hierbij niet van toepassing voor de WM8KTD:

WERKMAATSCHAPPIJ 8KTD		Materialiteit in € aangeven in de tabel bij het betreffende onderdeel				
Nr.	Proces	Cluster	Afwijkingen	Fouten	Onzekerheden	Onduidelijkheden
1	Inkoop en aanbesteding	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ 132.789,85	€ -	€ -
2	Lokale heffingen	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
3	Personeelsmutaties	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
4	Factuurafhandeling en prestatielevering	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
5	Grondexploitatie	Ruimtelijk domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
6	Huren & Pachten	Ruimtelijk domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
7	Leges Omgevingsvergunningen	Ruimtelijk domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
8	Leges KCC (aansluitcontrole)	Ruimtelijk domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
9	Subsidieverstrekingen	Sociaal domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
10	Participatie	Sociaal domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
11	WMO	Sociaal domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
12	Jeugdhulp	Sociaal domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
13	Leerlingenvervoer	Sociaal domein	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
FINANCIËLE RECHTMATIGHEID/GETROUWHEID						
14	Memorials	Bedrijfsvoering	€ -	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
15	Treasury / leningen	Bedrijfsvoering	€ -	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
16	Balansmutaties	Bedrijfsvoering	€ -	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
17	Reservemutaties	Bedrijfsvoering	€ -	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
18	Investeringskredieten	Bedrijfsvoering	€ 999,00	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
19	Begrotingsrechtmatigheid	Bedrijfsvoering	€ 1.421.966	n.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
20	M&O beleid (opzet, bestaan en werking)	Bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -	€ -
21	SISA verantwoording	Bedrijfsvoering	€ -	N.v.t.	€ -	N.v.t.
Onderwerpen die naast VIC, stapsgewijs zijn toegevoegd aan de rapportagecyclus Risicomanagement (onderdeel 2e fase "In Control Volwassenh						
22	IT General Controls (ITGC's)	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
23	ENSIA (BRO / BAG / WOZ)	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
24	AVG /Privacy	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
25	Functionaris Gegevensbescherming	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
26	Wet Politiegegevens (WPG)	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
27	Interbestuurlijk Toezicht (IBT)	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -
28	Fiscale risicobeheersing	Bedrijfsvoering	N.v.t.	€ -	€ -	€ -

Rechtmatigheidsverantwoording		Bedrag
A	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's begroot versus werkelijke	€ 1.421.966
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 999
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	€ -
3	Onverschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of hogere of lagere baten dan begroot die niet tijdig met begrotingswijzigingen zijn aangepast.	€ 780.657
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.203.622
4	Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 t/m 2) dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid onder verwijzing naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ -1.810.251
5	Resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 393.371
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€ 132.790
	Totaal voorwaardencriterium	€ 132.790
C	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	
	Bevindingen	geen

De resterende begrotingsonrechtmatigheden betreffen de volgende punten en worden in deze paragraaf hieronder verder toegelicht. De hierin genoemde verbeterpunten en aanbevelingen zullen door het dagelijks bestuur worden meegenomen voor de jaarrekening 2024.

Onderwerp	Bedrag
Energiecoaches	59.329
Kerstmarkt	59.518
Geneeskundige keuringen	54.988
Huurkosten gebiedsteams	59.143
Overige algemene benodigdheden SD	101.266
Lagere kosten luchtfoto's	35.800
Overige algemene benodigdheden THV	22.328
Investerings	999
Totaal	393.371

In de navolgende toelichtingen wordt de rechtmatigheidsverantwoording per programma nader toegelicht. De personeelskosten en de ICT-gerelateerde overschrijdingen binnen de programma onderdelen zijn hierbij afgewogen als zijnde overschrijdingen passend binnen het door het Algemeen Bestuur gemandateerde beleid.

Toelichting op de gehanteerde begrippen:

Afwijkingen Er is sprake van over- of onderschrijdingen i.h.k.v. begrotingsrechtmatigheid.

Fouten Controleonderdelen zijn op basis de interne controle gekwalificeerd als 'foutief'.

Onzeker Controleonderdelen kunnen niet worden afgeconcludeerd wegens onvoldoende onderbouwing.

Onduidelijk De materialiteit van controleonderdelen blijkt onvoldoende duidelijk om tot een eensluidend afgewogen oordeel te komen.

Hierna worden de afwijkingen, fouten, onzekerheden en onduidelijkheden nader toegelicht aan de hand van onderstaande punten:

- nummer en beschrijving van het probleem;
- welk proces het betreft en wie daarvoor verantwoordelijk is;
- details over welk geldbedrag het gaat en waar het vandaan komt (taakveld/ grootboek / balanspost of baat/last;
- hoe groot het financiële probleem is, of het waarschijnlijk (W), precies (P) of maximaal (M) is;
- in welke periode het probleem speelde;
- De totale omvang van alle financiële fouten en wat dat betekent voor de verantwoording;
- Aanbevelingen om de fouten te herstellen en of deze aanbevelingen worden opgevolgd;
- Of er actie wordt ondernomen om de fouten te herstellen en hoe dit wordt gedaan;
- Of er bewust is afgeweken van wet- en regelgeving en waarom.

Bevindingen uit Verbijzonderde Interne Controles (VIC)

Programma	–
Nr. en omschrijving	Inkoop en Aanbesteding (voorwaardencriterium)
Proces	Inkoop en Aanbesteding
Proceseigenaar	Manager Organisatie en Ontwikkeling
Details en reden	Inkopen met formele onrechtmatigheid omdat deze ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Geconstateerd is dat Inhuurkrachten boven EU drempel onderhands zijn gecontracteerd, de contracten zijn al beëindigd.
Omvang in €	€ 132.790
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2023
Aanbeveling	De regelgeving ten aanzien van (Europese) aanbesteding nader in de procesgang borgen en zo nodig implementeren.
Te ondernemen actie	De contracten zijn inmiddels beëindigd.
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

Onderwerpen die de Financiële rechtmatigheid/getrouwheid raken*1A – Overschrijdingen lasten programma's begroot versus werkelijk*

Onderstaand wordt een nadere verantwoording en onderbouwing gegeven van het totaal aan overschrijdingen op taakvelden als onderdeel van de programma's die op totaalniveau een overschrijding hebben (resp. programma 1, 7 en Overhead, tabel onderdeel 1A).

Programma	
Nr. en omschrijving	Programma's 0, 1, 7 en Overhead
Proces	Personeelskosten en spaarverlof
Proceseigenaar	Manager Organisatie en Ontwikkeling
Details en reden	Geconstateerd is dat de aan dit programma toegerekende personeelskosten zijn overschreden. Deze overschrijding wordt gecompenseerd binnen programma 0. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.1. Wij zijn van mening dat deze kosten passen binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel geïdentificeerd onder verwijzing naar het vooraf vastgestelde beleid en de verantwoording en toelichting hierover in tussentijdse (begrotings)wijzigingen.
Omvang in €	€ 1.038.527 zijnde personeelskosten € 115.000 Werkkostenregeling <u>€ 268.439</u> zijnde voorziening spaarverlof € 1.421.966 totaal
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2023
Aanbeveling	Tijdig actualiseren van de personeelskosten (her-rubriceren).
Te ondernemen actie	–
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

Programma	
Nr. en omschrijving	7. Volksgezondheid en Milieu
Proces	Energiecoaches
Proceseigenaar	Manager Fysiek Domein
Details en reden	De kosten van energiecoaches zijn wel t.l.v. het juiste budget geboekt, echter het begrote budget stond nog geadministreerd binnen het taakveld dienstverlening. Deze kosten worden hiermee afdoende gecompenseerd.
Omvang in €	€ 59.329
Indeling: (W), (P), (M)	Waarschijnlijk
Periode	2023
Aanbeveling	Toepassen boekingshygiëne
Te ondernemen actie	Tijdig corrigeren van geconstateerde onvolkomenheden in het boekingstraject
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

Programma	
Nr. en omschrijving	Overhead
Proces	Activiteiten voor personeel (kerstmarkt)
Proceseigenaar	Manager Organisatie en Ontwikkeling
Details en reden	De kosten van de kerstmarkt zijn t.l.v. het verkeerde budget geboekt. De kostenoverschrijding wordt afdoende gecompenseerd door de tegengestelde dekking. Het saldo verschil blijft binnen de rapportage-/verantwoordingsgrens, derhalve niet nader toegelicht.
Omvang in €	€ 59.518
Indeling: (W), (P), (M)	Waarschijnlijk
Periode	2023
Aanbeveling	Toepassen boekingshygiëne
Te ondernemen actie	Tijdig corrigeren van geconstateerde onvolkomenheden in het boekingstraject.
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

Programma	
Nr. en omschrijving	Overhead
Proces	Kosten voor geneeskundige keuringen (arbo)
Proceseigenaar	Manager Organisatie en Ontwikkeling
Details en reden	De kosten voor geneeskundige keuringen (arbo) zijn hoger dan begroot als gevolg van het relatief hoge ziekteverzuim in de organisatie.
Omvang in €	€ 54.988
Indeling: (W), (P), (M)	Waarschijnlijk
Periode	2023
Aanbeveling	Aandacht voor tijdig bijramen van budget middels begrotingswijziging
Te ondernemen actie	Budget bijstellen (begrotingswijziging)
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

1B – Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)

Onderwerp	Begroting	Realisatie	Saldo begr-rek
Total Station (GPS)	30.000	30.999	-999

3 – Overige programma's met onderschrijding van lasten en/of onder-/overschrijding van baten

Onderstaand wordt een nadere verantwoording en onderbouwing gegeven van het totaal aan onderschrijdingen van lasten en/of over-/onderschrijding van baten op taakvelden van de overige programma's:

Programma	
Nr. en omschrijving	Programma's 6 en 8
Proces	Overige algemene benodigdheden
Proceseigenaar	Manager
Details en reden	Onderschrijding lasten programma's begroot versus werkelijk. Dit betreft budgetten voor huurkosten gebiedsteams (€ 59.143, P6), overige algemene benodigdheden SD (€ 101.266; P6), Daarnaast is sprake van een onderschrijding op het budget voor luchtfoto's (€ 35.800, P8) en overige algemene benodigdheden THV (€ 22.327; P8)
Omvang in €	€ 218.537
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2023
Aanbeveling	Aandacht voor tijdig aframen van budget middels begrotingswijziging
Te ondernemen actie	Budget bijstellen (begrotingswijziging)
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

F – Verbonden partijen

Omdat de Werkmaatschappij een organisatie is die namens de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel werkt, kent de Werkmaatschappij geen andere verbonden partijen.

G – Grondbeleid

De Werkmaatschappij is een organisatie die werkt voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Omdat de Werkmaatschappij een uitvoeringsorganisatie kent zij geen grondbeleid.

H – Wet open overheid

Inleiding

Vanaf 2022 is er een nieuwe paragraaf die gaat over openbaarheid. Dit moet vanwege een besluit om informatie actief openbaar te maken en om de informatiehuishouding bij overheden te verbeteren. Dit staat in de Wet open overheid (Woo). In deze paragraaf wordt beschreven wat er in 2023 is gedaan op het gebied van verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Informatie

Om informatie goed te kunnen delen met de maatschappij en politiek, moet deze informatie aan de voorkant goed worden opgeslagen en moeten processen en systemen in orde zijn. Het is ook belangrijk om als professionals te denken en werken vanuit transparantie en openbaarheid. Hieronder wordt beschreven wat er op deze gebieden is gedaan in 2023.

1. Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

1.1 Competenties medewerkers

Medewerkers krijgen trainingen over informatieveiligheid binnen een gemeente en digitale risico's. Voor meerdere afdelingen zijn er specifieke trainingen gericht op het veilig omgaan met afdelingsspecifieke informatie. Nieuwe medewerkers krijgen deze veiligheidstrainingen automatisch toebedeeld en deze zijn verplicht te volgen. Periodiek worden medewerkers getest via interne phishing campagnes met automatische opvolging over de resultaten.

1.2 Digitaal loket

De Werkmaatschappij ondersteunt de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel bij het digitaal regelen van zaken voor inwoners en bedrijven. Dit is vormgegeven door middel van een digitaal loket. Hierin kunnen onder andere WOZ-aanslagen, Woo-verzoeken, producten burgerzaken en omgevingsinitiatieven worden aangevraagd. Inwoners en bedrijven kunnen eenvoudig, snel en op een zelfgekozen moment hun zaken regelen. Dit digitaal loket is beveiligd aangevuld met een verplicht jaarlijkse audit.

1.3 Systemen en procedures

Het is belangrijk dat automatisering goed werkt binnen de Werkmaatschappij. Hierbij werken we onder architectuur, verbonden aan de informatiestrategie met een sterke focus op Cloud en "versaasing" van applicaties. Het beheer van dergelijke applicaties wordt momenteel verder geprofessionaliseerd door middel van protocollen, (continuïteit)procedures en specifieke (beheers)functies.

1.4 Cybersecurity

Er is binnen de Werkmaatschappij aandacht voor informatiebeveiliging en privacy. Naast het overkoepelend "informatiebeveiliging- en privacybeleid", zijn er aanvullende beleidsstukken opgesteld als wachtwoordbeleid, gebruikerscontrole en camerabeleid. Daarnaast zijn er fysieke en digitale maatregelen om informatie te beschermen. Er zijn korte lijnen met de IBD

en de werkmaatschappij ontvangt informatie over actuele of specifieke dreigingen en/of kwetsbaarheden. In 2023 is een applicatie ingezet die de interne ICT-inrichting scant op kwetsbaarheden en hierover alarmeert.

2. Actieve openbaarmaking

Er zijn verschillende activiteiten die de Werkmaatschappij onderneemt om informatie uit zichzelf actief openbaar te maken. Dit gaat bijvoorbeeld over de openbaarheid van WOZ-waardes, omgevingsvergunningen en beleidsstukken.

3. Passieve openbaarmaking

Als er een verzoek wordt ingediend om informatie te openbaren, dan wordt hieraan voldaan. In 2023 zijn er 61 verzoeken ingediend waarvan er 29 voor Achtkarspelen en 32 voor Tytsjerksteradiel waren. Er zijn geen verzoeken ingediend bij de Werkmaatschappij.

4 JAARREKENING

4.1 Balans

Balans per 31 december 2023 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	1.152	1.063
Totaal materiële vaste activa	1.152	1.063
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.152	1.063
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	13.994	3.608
Overige vorderingen	94	115
Overige uitzettingen	261	853
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd <= 1 jaar	14.349	4.576
Liquide middelen		
Kas-, bank- en girosaldo	214	30
Totaal liquide middelen	214	30
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en kosten mbt volgend boekjaar	261	304
Totaal overlopende activa	261	304
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	14.824	4.910
TOTAAL	15.976	5.973

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	6.323	-
Totaal eigen vermogen	6.323	0
Voorzieningen		
Voorzieningen	1.052	1.180
Financiële vaste passiva	1052	1.180
TOTAAL VASTE PASSIVA	7.375	1.180
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Banksaldi	-	-
Overige schulden	7.764	4.366
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.764	4.366
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	837	427
Totaal overlopende passiva	837	427
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	8.601	4.793
TOTAAL	15.976	5.973

Toelichting op de balans

Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs (= inkoopprijs plus bijkomende kosten minus bijdragen van derden). Het nettobedrag van de investering wordt door middel van afschrijvingen ten laste van de exploitatie gebracht. De afschrijvingen worden op basis van de verwachte levensduur lineair berekend. Deze levensduur is vastgelegd in de Nota Waardering en afschrijving vaste activa zoals deze is vastgesteld door de Raad. Alle investeringen die leiden tot activering hebben een minimale waarde van € 15.000. De Werkmaatschappij kent op dit moment alleen investeringen in ICT-middelen, die een afschrijvingstermijn hebben van vijf jaar.

Reserves en voorzieningen

Omdat de Werkmaatschappij is bedoeld als een uitvoerend verlengstuk van de beide gemeenten en omdat het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur worden gevormd vanuit de bestuurders van de gemeenten is er geen grond voor het kiezen voor een eigen algemene reserve voor de werkmaatschappij. Daarmee zou een extra beslag op publieke middelen worden gelegd terwijl de eindverantwoordelijkheid voor tekorten/overschotten in alle gevallen bij de beide gemeenten blijft. Daarnaast is een eigen vermogen c.q. een algemene reserve voor de werkmaatschappij niet nodig, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.

De Werkmaatschappij kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2023 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid, spaarverlof en herwaardering functies, die gewaardeerd zijn tegen contante waarde.

Flottende passiva

De waardering van de overige passiva vindt plaats tegen nominale waarde.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Normenkader

Bij de jaarrekening wordt een conclusie getrokken over het financieel rechtmatig handelen van de Werkmaatschappij. Hiertoe dient jaarlijks het normenkader geactualiseerd en vastgesteld te worden. Het normenkader is een overzicht van (financieel) gerelateerde wet- en regelgeving van hogere overheden en regelgeving van de Werkmaatschappij zelf, waarmee we in de uitoefening van haar taken en bevoegdheden te maken krijgen.

Het normenkader vormt een basis voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 door het DB. Om een conclusie te kunnen trekken over het rechtmatig handelen binnen de Werkmaatschappij, worden Verbijzonderde Interne Controles uitgevoerd. De Werkmaatschappij dient zicht te hebben op de relevante wet- en regelgeving. Deze zijn opgenomen in het normenkader.

Het jaarplan beschrijft de processen waar voor de beschreven jaren Verbijzonderde Interne Controles op worden uitgevoerd.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.
 - Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 531.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.
- Een rapporteringstolerantie van € 26.550 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Alle bedragen zijn afgerond op duizenden euro's.

Resultaatbepaling

Voor de jaarrekening gebruiken we het stelsel van baten en lasten. Bij dit stelsel wordt aan het einde van het jaar zoveel mogelijk rekening gehouden met de nog te ontvangen en nog te betalen bedragen die betrekking hebben op dat jaar.

Activa

Vaste activa

Vaste activa zijn bezittingen die *langer dan een jaar* in bezit blijven.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn bezittingen die niet in één keer ten laste van het resultaat mogen worden gebracht maar waarop moet worden afgeschreven. Voorbeelden hiervan zijn grond en gebouwen, machines en installaties, transportmiddelen en computers.

Materiële vaste activa (x € 1.000)	Boek- waarde per 1-1-2023	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen derden	Afwaar- dering	Boek- waarde per 31-12-2023
Machines, apparaten en installaties	1.063	442	-	353	-	-	1.152
Totaal	1.063	442	-	353	-	-	1.152

Op de balans van de Werkmaatschappij staan alleen investeringen die te maken hebben met ICT.

Van de geplande investeringen in 2023 zijn een tweetal investeringen nog niet afgerond. Deze investeringen lopen door in 2024. Met het vaststellen van de jaarrekening 2023 wordt dit formeel geregeld. Het betreft de volgende investeringen:

Investering	Begroot	Besteding in 2023	Restant budget voor 2024
ICT hybride vergadersystemen	30.000	4.843	25.157
ICT Hardware 2023 mobiele devices	332.352	315.826	16.526
Totaal	482.852	442.167	40.685

Financiële vaste activa

Hierbij gaat het voornamelijk om deelnemingen in het kapitaal van verbonden partijen, of verstrekte leningen. De Werkmaatschappij heeft geen financiële vaste activa.

Flottende activa

Flottende activa voor de Werkmaatschappij bestaan uit:

- Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar
- Liquide middelen

Verder laten we zien hoe we zijn omgegaan met het verplichte schatkistbankieren.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Met uitzettingen worden vorderingen bedoeld die een looptijd korter dan één jaar hebben, zoals bijvoorbeeld verrekeningen met Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel (de DO's).

Uitzettingen < 1 jaar)	Boekwaarde per 1-1-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
<i>(x € 1.000)</i>		
Verrekeningen met DO's	3.608	13.994
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	3.608	13.994
Overige vorderingen (debiteuren)	115	94
Subtotaal overige vorderingen	115	94
Uitzettingen 's Rijks schatkist	853	261
Totaal	4.576	14.349

Schatkistbankieren

De Werkmaatschappij is wettelijk verplicht om alle liquide middelen, die niet onmiddellijk nodig zijn voor de publieke taak, in de schatkist van het Rijk te stallen.

Elk jaar wordt er bepaald vanaf welk bedrag dat nodig is, het zogenaamde drempelbedrag.

Benutting drempelbedrag SKB	Bedragen
<i>(x € 1.000)</i>	2023
Kwartaal 1	67
Kwartaal 2	59
Kwartaal 3	79
Kwartaal 4	89
Gemiddeld	74

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	67	59	79	89
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	933	941	921	911
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	38.952			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	38.952			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag Q1 en Q2	292			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4

(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	6.059	5.355	7.249	8.195
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	67	59	79	89

In 2023 is er een drempelbedrag van toepassing. Als het begrotingstotaal onder de € 500 miljoen blijft, is de drempel 2%. Als het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen, is het drempelbedrag € 1.000.000. Voor de Werkmaatschappij is het drempelbedrag in 2023 vastgesteld op € 1.000.000.

Uit de tabel blijkt dat de Werkmaatschappij niet het drempelbedrag heeft overschreden in het kader van schatkistbankieren.

Liquide middelen

De Werkmaatschappij heeft een bankrekening bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

Liquide middelen (x € 1.000)	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2023
Liquide middelen	30	214
Totaal	30	214

Overlopende activa

Overlopende activa zijn transacties die in een bepaalde periode zijn afgesloten, maar toegerekend moeten worden aan een volgende periode.

Het gaat hierbij om kosten die alvast betaald zijn of om baten die nog niet ontvangen zijn.

Hieronder vindt u een overzicht van de overlopende activa.

Overlopende activa (x € 1.000)	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	304	261
Totaal	304	261

Onder de vooruitbetaalde bedragen is onder meer een bedrag van € 214.000 opgenomen aan vooruitbetaalde bedragen met betrekking tot licentiekosten.

Passiva

Vaste passiva

Passiva zijn de bronnen waarmee de Werkmaatschappij gefinancierd wordt. Dit kan door schulden of verplichtingen te hebben of door eigen geld te hebben (eigen vermogen).

Er zijn drie soorten passiva:

- Eigen vermogen
- Voorzieningen
- Vaste schulden

Eigen vermogen

Het verschil tussen de bezittingen en de schulden vormt het eigen vermogen. De Werkmaatschappij mag alleen reserves hebben die verplicht zijn om de gewone werkzaamheden te doen en daar speciaal voor bestemd zijn (bestemmingsreserve). Er is geen Algemene reserve, omdat de voor- of nadelen in de exploitatie van de Werkmaatschappij worden verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Voor 2023 geldt dat de Werkmaatschappij één bestemmingsreserve heeft. Dit betreft de bestemmingsreserve budget ontvlechting. Hiervoor is in 2023 door beide gemeenten een bedrag overgemaakt aan de Werkmaatschappij. Hierdoor is er voor de ontvlechting een bedrag van € 6.385.000 beschikbaar. In 2023 is er € 62.000 uitgeven. Er is nog € 6.323.000 in de bestemmingsreserve beschikbaar voor 2024.

Reserves	Boekwaarde per 1-1-2023	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2023
<i>(x € 1.000)</i>				
Bestemmingsreserve Budget Ontvlechting	–	6.385	62	6.323
Totaal reserves	–	6.385	62	6.323

Voorzieningen

De Werkmaatschappij heeft alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2023 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid, spaarverlof en herwaardering functies.

Voorzieningen	Boekwaarde per 1-1-2023	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2023
<i>(x € 1.000)</i>				
Verplichtingen en verliezen (BBV – art. 44a)	107	–	107	–
Voorziening spaarverlof	673	268	–	941
Voorziening herwaardering functies	400	–	289	111
Totaal voorzieningen	1.180	268	396	1.052

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

Voorziening voor oud-medewerkers en ondersteunend beleid

Binnen de Werkmaatschappij zijn er kosten voor (voormalige) medewerkers die horen bij onder meer de overgang van-werk-naar-werk trajecten. Hierover zijn afspraken gemaakt in vaststellingsovereenkomsten.

Deze kosten bestaan uit ondersteunend beleid en kosten voor oud-medewerkers. Vanwege regels moet er een bedrag gereserveerd worden voor deze kosten. In 2023 is vanuit deze voorziening voor € 107.000 aan verplichtingen betaald. De voorziening is per ultimo 2023 volledig besteed.

Voorziening spaarverlof

In 2022 is de CAO-gemeenten 2021-2022 vastgesteld. Medewerkers kunnen op basis van deze CAO vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijk verlofuren sparen. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet en hiervoor moet volgens de BBV een voorziening worden gevormd. De uitgangspunten vanuit het BBV zijn als volgt:

1. Voor het wettelijke verlofsaldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen twee jaar moet worden opgenomen, zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang.
2. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.
3. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

In 2022 was er een voorziening van € 673.000. In 2023 is deze voorziening gegroeid naar € 941.000. Deze voorziening is bedoeld voor 160 mensen. Elk persoon heeft gemiddeld bijna € 6.000 aan verlofuren gespaard. Dit is in totaal meer dan 21.000 uren, wat 5.000 uren meer is dan in 2022.

Voor de jaarrekening van 2023 moet er € 268.000 aan de voorziening worden toegevoegd. De coronaperiode van de afgelopen jaren, de werkdruk en een overspannen arbeidsmarkt maken dat veel personeelsleden een verlofrestant hebben opgebouwd. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van het wettelijk recht om spaarverlof op te bouwen.

Voorziening herwaardering functies

Afwikkeling herwaarderingsronde 2022

Vorig jaar is op basis van de jaarlijkse herwaarderingsronde voor het jaar 2022 een voorziening gevormd van € 400.000. Dit bedrag was gebaseerd op voorlopige uitkomsten. Naar aanleiding van de definitieve indeling van de herwaardering van de functies die in 2023 is afgerond, bleek dat er uiteindelijk een bedrag van € 193.000 is nabetaald. Voor de gevormde voorziening in 2022 betekent dit dat er een bedrag van € 207.000 kan vrijvallen.

Herwaarderingsronde 2023

In de jaarlijkse herwaarderingsronde bedraagt het aantal te herwaarderen functies voor 2023 24 stuks in totaal. Dit betreft zo'n 50 personen (vanuit alle domeinen). Het financiële effect hiervan is op jaarbasis naar verwachting € 111.000. Dit bedrag is gebaseerd op de voorlopige uitkomsten. Het onderzoek naar de definitieve indeling loopt nog.

Omdat het om een voorlopig indelingsadvies gaat en omdat het nabetalen over 2023 gaat, is dit bedrag nog nodig in de voorziening.

Afwikkeling voorziening

Met de verrekening van de nabetaling van de herwaarderingsronde 2022 en de verwachting voor de ronde van 2023 resteert nog een bedrag in de voorziening van € 96.000 ($€ 400K - / - € 193K - / - € 111K = € 96K$). Dit bedrag kan vrijvallen ten gunste van 2023. Dit mede, omdat met ingang van de begroting 2024 rekening gehouden met een stelpost voor de financiële effecten van de jaarlijkse herwaarderingsrondes.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Vaste schulden zijn schulden op langere termijn, zoals obligatieleningen, onderhandse leningen en waarborgsommen. De Werkmaatschappij heeft geen vaste schulden.

Vlottende passiva

Hieronder volgt een toelichting op de vlottende passiva. Dit betreft de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar. Dat wil zeggen schulden, die binnen een jaar moeten worden betaald.

Vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Vlottende schulden zijn kortlopende schulden die binnen één jaar betaald zouden moeten worden. Een belangrijke passiva-post is bijvoorbeeld de crediteuren, kasgeldleningen of bankschulden.

Hieronder laten we zien hoe de vlottende schuld is opgebouwd:

Vlottende schulden (x € 1.000)	Balans per 1-1-2023	Balans per 31-12-2023
Te betalen BTW	576	4.330
Crediteuren	1.868	1.508
Salarissen en premies	1.922	1.926
Totaal	4.366	7.764

Overlopende passiva

Overlopende passiva zijn vaak bedragen die pas in een volgend jaar tot betaling komen. Het betreft altijd verplichtingen die in het boekjaar zijn ontstaan.

Hieronder vindt u een overzicht van deze verplichtingen.

Overlopende passiva (x € 1.000)	Balans per 1-1-2023	Balans per 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	427	837
Totaal	427	837

Onder de nog te betalen bedragen is een bedrag van € 647.000 opgenomen met betrekking tot de kosten van inleen van personeel.

Gebeurtenissen na balansdatum

Bij het maken van de jaarrekening is gekeken naar alle informatie die beschikbaar was op de dag dat de balans werd opgemaakt. Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen gebeurd na het maken van de jaarrekening die extra informatie geven over de situatie op de dag van de balans.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ingeleend personeel

De Werkmaatschappij is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2024 voor wat betreft de inleen van personeel.

Lease overeenkomsten

Ook lease-overeenkomsten behoren tot de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen. Met Bechtle Group NL Public zijn lease-overeenkomsten afgesloten voor kopieerfaciliteiten en met Friesland Lease voor de bedrijfsauto's.

De Werkmaatschappij heeft de volgende meerjarige inkoopcontracten:

Verplichting	Afloop in jaar	Kosten per jaar
Ingeleend personeel		
Diverse bedrijven	2024	€ 8.791.000
Lease overeenkomsten		
Friesland Lease	2024	€ 19.000
Bechtles Group NL Public	2025	€ 32.000

4.2 Baten en lasten

Overzicht baten en lasten

Rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 19 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 523.864. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De formele onrechtmatigheid bedraagt hierin € 2.203.622, waarvan een bedrag van € 1.810.251 past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid onder verwijzing naar dit vooraf vastgestelde beleid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidsverantwoording		Bedrag
A	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's begroot versus werkelijke	€ 1.421.966
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 999
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	€ -
3	Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of hogere of lagere baten dan begroot die niet tijdig met begrotingswijzigingen zijn aangepast.	€ 780.657
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.203.622
4	Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 t/m 2) dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid onder verwijzing naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ -1.810.251
5	Resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 393.371
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€ 132.790
	Totaal voorwaardencriterium	€ 132.790
C	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	
	Bevindingen	geen

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Gerealiseerde resultaat

We hebben alle baten en lasten per programma op een rij gezet in een overzicht. Hierbij hebben we gekeken naar wat we gepland hadden in de begroting 2023 en wat er daadwerkelijk in de jaarrekening gebeurd is. We hebben ook rekening gehouden met alle relevante informatie omtrent de financiële positie op de balansdatum.

De jaarrekening over 2023 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, omdat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig hebben bijgedragen aan de gemaakte kosten in de Werkmaatschappij.

(onderstaande tabel is inclusief overige baten, dus niet zijnde de bijdrage door Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel)

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil lasten
(x € 1.000)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
0. Bestuur en ondersteuning	3.447	3.447	-	9.796	9.796	-	9.796	9.796	-	- 1
1. Veiligheid	812	812	-	742	742	-	803	803	-	- 61
3. Economie	638	638	-	494	494	-	455	455	-	39
4. Onderwijs	361	361	-	547	547	-	503	503	-	44
5. Sport, cultuur en recreatie	390	390	-	721	721	-	716	716	-	5
6. Sociaal domein	12.683	12.683	-	14.609	14.609	-	14.058	14.058	-	551
7. Volksgezondheid en milieu	1.212	1.212	-	979	979	-	1.118	1.118	-	- 140
8. Vrosh	4.722	4.722	-	3.625	3.625	-	3.568	3.568	-	58
Overhead	14.686	14.686	-	20.873	20.873	-	22.094	22.094	-	- 1.221
Totaal	38.952	38.952	-	52.386	52.386	-	53.112	53.112	-	- 725

De bijdragen van beide gemeenten aan de Werkmaatschappij zijn hieronder aangegeven

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<i>begr. prim.</i>	<i>wijziging</i>	<i>begr. def.</i>	<i>rekening</i>	<i>verschil</i>
Achtkarspelen	19.304	6.750	26.053	25.854	199
Tytsjerksteradiel	19.522	6.342	25.864	25.657	207
Totaal	38.826	13.091	51.917	51.511	406

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel worden de cijfers per programma, voor zover van toepassing, gepresenteerd.

Programma	<i>Begroting voor wijziging</i>		Begroting na wijziging		Rekening		Verschil	
<i>(x € 1.000)</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
0. Bestuur en ondersteuning	18.133	18.133	30.669	30.669	31.891	31.891	- 1.222	1.222
1. Veiligheid	812	812	742	742	803	803	- 61	61
3. Economie	638	638	494	494	455	455	39	- 39
4. Onderwijs	361	361	547	547	503	503	44	- 44
5. Sport, cultuur en recreatie	390	390	721	721	716	716	5	- 5
6. Sociaal domein	12.683	12.683	14.609	14.609	14.058	14.058	551	- 551
7. Volksgezondheid en milieu	1.212	1.212	979	979	1.118	1.118	- 140	140
8. Vrosh	4.722	4.722	3.625	3.625	3.568	3.568	58	- 58
Totaal	38.952	38.952	52.386	52.386	53.112	53.112	- 725	725

Overzicht taakvelden versus programma's

De Werkmaatschappij krijgt geld van de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen om te kunnen werken, de zogenaamde bijdragen. In onderstaande overzicht hebben we het resultaat van de Werkmaatschappij inzichtelijk gemaakt.

Hierin hebben we de bijdragen van de gemeenten niet meegerekend.

Programma en taakveld <i>bedragen x € 1.000</i>	BEGROTING prim.			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>
0. Bestuur en ondersteuning	18.133	126	- 18.007	30.669	355	- 30.314	31.891	1.279	- 30.612	- 1.222	924	- 298
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	6.323	-	- 6.323	6.323	-	- 6.323	-	-	-
0.2 Burgerzaken	2.558	6	- 2.552	2.487	23	- 2.463	2.527	53	- 2.474	- 40	30	- 10
0.4 Overhead	14.686	120	- 14.565	20.873	331	- 20.542	22.094	1.221	- 20.873	- 1.221	890	- 332
0.5 Treasury	4	-	- 4	4	-	- 4	1	5	4	3	5	7
0.61 OZB woningen	419	-	- 419	371	-	- 371	383	-	- 383	- 11	-	- 11
0.62 OZB niet-woningen	354	-	- 354	373	-	- 373	376	-	- 376	- 3	-	- 3
0.64 Belastingen overig	102	-	- 102	102	-	- 102	72	-	- 72	30	-	30
0.8 Overige baten en lasten	11	-	- 11	136	-	- 136	116	-	- 116	21	-	21
1. Veiligheid	812	-	- 812	742	-	- 742	803	15	- 788	- 61	15	- 46
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	812	-	- 812	742	-	- 742	803	15	- 788	- 61	15	- 46
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Economie	638	-	- 638	494	1	- 493	455	2	- 453	39	1	40
3.1 Economische ontwikkeling	567	-	- 567	439	1	- 438	404	1	- 403	35	1	35
3.4 Economische promotie	71	-	- 71	55	-	- 55	51	-	- 50	4	-	4
4. Onderwijs	361	-	- 361	547	8	- 539	503	21	- 482	44	13	57
4.2 Onderwijshuisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	361	-	- 361	547	8	- 539	503	21	- 482	44	13	57
5. Sport, cultuur en recreatie	390	-	- 390	721	8	- 713	716	23	- 694	5	14	19
5.1 Sportbeleid en activering	87	-	- 87	277	-	- 277	254	12	- 242	23	12	35
5.2 Sportaccommodaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	67	-	- 67	270	8	- 262	248	9	- 240	22	1	22
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	237	-	- 237	174	-	- 174	214	2	- 212	- 40	2	- 38
6. Sociaal domein	12.683	-	- 12.683	14.609	93	- 14.516	14.058	244	- 13.814	551	151	702

Jaarstukken 2023

6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	698	-	- 698	832	-	- 832	762	36	- 726	70	36	106
6.2	Wijkteams	7.073	-	- 7.073	5.239	-	- 5.239	5.035	33	- 5.002	204	33	237
6.3	Inkomensregelingen	2.621	-	- 2.621	2.974	63	- 2.911	2.724	79	- 2.645	250	16	266
6.4	Begeleide participatie	98	-	- 98	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.5	Arbeidsparticipatie	246	-	- 246	2.625	2	- 2.623	2.621	68	- 2.553	4	66	70
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	126	-	- 126	1.408	14	- 1.395	1.407	14	- 1.393	1	-	1
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	1.116	-	- 1.116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	-	-	-	967	8	- 959	946	8	- 938	21	-	21
6.71B	Begeleiding (WMO)	-	-	-	563	5	- 558	563	5	- 557	1	-	1
6.71C	Dagbesteding (WMO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	589	-	- 589	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72B	Jeugdhulp behandeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73A	Pleegzorg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73B	Gezinsgericht	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.74A	Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.74C	Gesloten plaatsing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	67	-	- 67	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	50	-	- 50	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82A	Jeugdbescherming	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82B	Jeugdreclaserings	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Volksgesondheid en milieu	1.212	-	- 1.212	979	1	- 978	1.118	6	- 1.113	- 140	5	- 134

Jaarstukken 2023

7.1	Volksgezondheid	60	-	- 60	10	-	- 10	-	-	-	10	-	10
7.3	Afval	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.4	Milieubeheer	1.152	-	- 1.152	969	1	- 968	1.118	6	- 1.113	- 150	5	- 145
8.	Vrosh	4.722	-	- 4.722	3.625	4	- 3.621	3.568	13	- 3.555	58	9	66
8.1	Ruimtelijke ordening	2.765	-	- 2.765	2.180	3	- 2.177	2.019	5	- 2.015	161	2	162
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	532	-	- 532	412	1	- 411	379	1	- 378	33	-	33
8.3	Wonen en bouwen	1.426	-	- 1.426	1.033	-	- 1.033	1.169	7	- 1.162	- 136	6	- 129
TOTALEN		38.952	126	- 38.826	52.386	469	- 51.917	53.112	1.601	- 51.511	- 725	1.132	406

4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

Inleiding

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD hierna te noemen Werkmaatschappij). Het voor Werkmaatschappij toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling
Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023	
Naam topfunctionaris	Functie
O.F. Brouwer	AB-lid; DB lid
L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
mw. T. Willemsma	AB-lid, DB-lid
J. Spoelstra	AB-lid; DB-lid
mw. L. van der Tuin-Kuipers	AB-lid
mw. C. de Pee	AB-lid
mw. B. van Zandbergen	AB-lid
T. Brinkman	AB-lid
S. Vegelin	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
M.P. de Jong	Directie

Bovenstaande topfunctionarissen hebben geen bezoldiging ontvangen vanuit de Werkmaatschappij.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900.

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Mw. H.M. van Gils	Directeur	Gemeente Tytsjerksteradiel (directeur/gemeentesecretaris)
M.P. de Jong	Directeur	Gemeente Achtkarspelen (directeur/gemeentesecretaris)

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing bij de werkmaatschappij.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.5 Controleverklaring accountant

Deze wordt afzonderlijk aangeboden.