

JAARSTUKKEN 2018

Werkmaatschappij 8KTD

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
JAARVERSLAG.....	4
Uitgangspunten.....	5
Ontwikkelingen.....	5
Besluitvorming.....	7
Programma's.....	8
Paragrafen.....	40
JAARREKENING.....	49
Balans.....	50
Toelichting op de balans.....	54
Overzicht van baten en lasten.....	63
Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	64
Specificatie incidentele baten en lasten.....	67
Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT).....	72
Controleverklaring accountant.....	73
BIJLAGEN.....	74

Inleiding

Wij bieden u hierbij de (concept)jaarrekening van de Werkmaatschappij 8KTD aan. Deze rekening is opgesteld in overeenstemming met de grondslagen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De samenwerking tussen de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen in de Werkmaatschappij 8KTD is gebaseerd op het door de gemeenteraden gekozen 3C scenario. De bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel op rekeningbasis zijn als volgt:

Achtkarspelen	€13.875
Tytsjerksteradiel	€13.047

Het verschil in de bijdragen tussen de rekening en de (gewijzigde) begroting is in hoofdlijnen als volgt weer te geven:

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	begroting			rekening	verschil
	prim.	wijz.	def.		
bijdrage Achtkarspelen	9.776	2.964	12.740	13.875	-1.135
bijdrage Tytsjerksteradiel	9.413	2.559	11.972	13.047	-1.075
TOTAAL GENERAAL	19.189	5.523	24.712	26.922	-2.210

De bestaande verschillen op het terrein van uitbesteden versus zelf doen, output op basis van ambitie, output op basis van inrichtingskeuzes en de in een eerder stadium gekozen verdeelsleutels komen uiteraard ook op rekeningbasis terug in de cijfers.

Het uiteindelijke doel is om te komen tot een zo evenwichtig mogelijke inbreng van beide gemeenten in de Werkmaatschappij 8KTD. Dit op basis van een eenvoudige kostentoe rekening aan beide gemeenten met zo weinig mogelijk herverdeeffecten.

Burgum, 28 mei 2019

Dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

H.M. van Gils

mr. O.F. Brouwer

JAARVERSLAG

Uitgangspunten

De samenwerking is vanaf de eerste stappen door de beide raden gebaseerd op een aantal centrale uitgangspunten. Deze zijn van belang geweest bij het keuzeproces ten aanzien van de wijze van samenwerking tussen de beide gemeenten, maar zijn uiteraard ook van belang bij de vormgeving en inrichting van de samenwerking.

Uitgangspunten voor de samenwerking zijn:

- Vier K's (Klanttevredenheid, Kwaliteit, Kostenbesparing, vermindering Kwetsbaarheid).
- VISIE (Missie, Visie en kernwaarden); Vertrouwen, Integer, Samenwerken, Innovatief en Eigenheid.
- Samenwerken in een netwerkorganisatie.
- Dienstverlening; burger zo goed mogelijk willen helpen; basis dienstverleningsconcept 2.0. en kantelingsgedachte.
- Bedrijfsvoering; zo efficiënt en effectief mogelijk.

De werkmaatschappij wordt door een Algemeen (AB) en Dagelijks Bestuur (DB) bestuurd. Het AB bestaat uit alle leden van beide colleges van B&W en het DB bestaat uit enkele leden daarvan (burgemeesters en locoburgemeesters). Zij worden bijgestaan door de directie.

Ontwikkelingen

De jaarrekening 2018 laat een overschrijding van de budgetten zien waardoor van de beide gemeenten in totaal een extra bijdrage van € 2.210.000 wordt gevraagd.

in het onderstaande overzicht is aangegeven waaruit de overschrijdingen bestaan. Een nadere toelichting op de diverse onderwerpen zijn vermeld binnen de diverse programma's.

Jaarstukken 2018

Omschrijving	Totaal	Pr 1	Pr 2	Pr 3	Pr 4
Totale bijdrage volgens begroting	24.712.000	6.398.000	8.722.000	2.758.000	6.834.000
Totale bijdrage volgens rekening	26.922.000	7.069.000	9.353.000	2.737.000	7.763.000
Vershil	2.210.000	671.000	631.000	-21.000	929.000
<i>Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018</i>					
Afwijking prognose inhuurkosten	54.000	31.000		4.000	19.000
Afwijking prognose salariskosten	50.000	73.000	-31.000	-13.000	21.000
	104.000				
<i>Personeelskosten excl. Sociaal Domein ontwikkelingen na september 2018</i>					
Uitbetaling Via regeling	75.000	23.000	25.000	6.000	21.000
Verkoop uren december	29.000	10.000	6.000	2.000	11.000
Diverse inleen na september	40.000	11.000			29.000
Diverse VSO's	215.000		80.000		135.000
	359.000				
Personeelskosten Sociaal Domein	506.000		506.000		
Vormingen Opleiding	162.000	43.000	81.000	8.000	30.000
Foutieve administratieve boeking	137.000				137.000
Risico fiscaliteiten	385.000				385.000
ICT prognose december	100.000	-15.000			115.000
ICT correcties n.a.v. de accountantscontrole	376.000	376.000			
Proceskosten ICT	87.000	87.000			
Kerstmarkten	45.000				45.000
<i>Overige overschrijdingen</i>					
Meer bezwaarschriften ter behandeling	17.000				17.000
Hogere uitgaven WIA-uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	31.000				31.000
Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. Doorontwikkeling organisatie (werving- en selectie leidinggevenden, assessments)	56.000				56.000
Hogere uitgaven inzake belastingtechnisch advies	15.000				15.000
Hogere uitgaven door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie i.h.k.v. het Sociaal Domein	20.000	20.000			
	139.000				
<i>Overige onderbestedingen</i>					
Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	-27.000	-19.000		-6.000	-2.000
Onderbenutting budget BAG-WOZ	-45.000	39.000			-84.000
Niet-begrote inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	-95.000				-95.000
Abonnementsgelden c.a. verantwoord in DO's i.p.v. WM	-115.000				-115.000
Onderbenutting budget Communicatie	-52.000				-52.000
Diversen	144.000	-8.000	-36.000	-22.000	210.000
	-190.000				
Totaal verschil en per programma	2.210.000	671.000	631.000	-21.000	929.000

Besluitvorming

Wij stellen u voor:

- De (concept)jaarstukken vast te stellen.
- De (concept)jaarstukken aan de colleges van burgemeester en wethouders en de raden van de deelnemende gemeenten te verzenden. De colleges en de raden van de deelnemende gemeenten kunnen binnen tien weken na toezending van de ontwerprekening het Dagelijks Bestuur hun zienswijze schriftelijk doorgeven.
- De (concept)jaarstukken naar onze accountant Astrium te verzenden met het verzoek zo spoedig mogelijk het controlerapport uit te brengen.

Programma's

Burgerdomein

INHOUDELIJK

Inleiding

Het burgerdomein bestaat uit Publieksdiensten en Informatiebeheer.

De centrale doelstelling van Publieksdiensten is dat de burger vertrouwen heeft in onze dienstverlening. We willen ons daarin presenteren met excellente dienstverlening waarbij de integrale klantvraag centraal staat. Of het nu balie, telefonie of internet is, de burger krijgt bij ieder kanaal dezelfde kwaliteit van diensten.

Dit houdt voor de Werkmaatschappij 8KTD in dat zij een vraaggerichte organisatie is. De vraag van de klant staat centraal. De wijze waarop we dit vormgeven kenmerkt zich door een laagdrempelige toegang en een dienstverlening waar maximale zeggenschap van de burger aanwezig is.

De uitgangspunten voor onze werkwijze staan nader uitgewerkt in het Dienstverleningsconcept 2.0 dat door de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen is vastgesteld.

Informatiebeheer draagt zorg voor een moderne en betrouwbare ICT–infrastructuur waarmee de dienstverlening aan burgers gefaciliteerd kan worden. Dat betreft backoffice systemen voor het beheren en ontsluiten van basisregistraties en voorzieningen die digitale dienstverlening mogelijk maken voor de zelfredzame burger. Naast de technische infrastructuur zorgt Informatiebeheer voor betrouwbare basisgegevens en de proces– en zaakformatie die nodig is voor goede dienstverlening aan de burgers.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Telefonische bereikbaarheid.

Het aantal telefoontjes dat onze organisatie ontvangt is voor het tweede jaar achtereen gestegen. De percentages zijn niet alarmerend maar signalerend genoeg om hier maatregelen voor te treffen. Het aantal gestegen telefoontjes heeft geen effect gehad op de telefonische bereikbaarheid. Sterker nog, deze is wederom gestegen tot boven de 95% Dit is mede mogelijk gemaakt door de € 40.000 die de raad ter beschikking heeft gesteld voor de vorming van een flexibele schil van inzet van personeel.

Organiseren van de klantreis

De zeggenschap van de burger over wat hij belangrijk vindt in de gemeentelijke dienstverlening krijgt vorm met de zogenaamde klantreis. In 2018 heeft de organisatie meer gebruik gemaakt van dit middel om de processen in te richten naar wat de klant belangrijk vindt. Na een voorzichtige start maakt de organisatie steeds meer gebruik van dit middel.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018

In september 2018 is een prognose opgesteld van de ontwikkeling van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Bij het samenstellen van de jaarrekening is geconcludeerd dat de prognose in totaal € 104.000 te laag is geweest. Deels is dit te verklaren doordat de inhuurkosten te laag zijn geprognosticeerd, € 54.000. Daarnaast zijn ook de salariskosten vast personeel € 50.000 te laag geprognosticeerd. De prognose van september is gebaseerd op een extrapolatie van de werkelijke uitgaven t/m augustus waardoor het op voorhand aannemelijk was dat er afwijkingen kunnen ontstaan tussen de prognose en realisatie. Procentueel is dit verschil 0,76% op het totaal van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Voor programma 1 is er sprake van een nadeel van € 31.000 op de kosten van inhuur en een nadeel van € 73.000 op de salariskosten vast personeel

Personeelskosten excl. Sociaal Domein, ontwikkelingen na september 2018

Na het opstellen van de prognose in september 2018 van de personeelskosten excl. Sociaal Domein zijn er ontwikkelingen geweest die destijds nog niet bekend waren:

• uitbetalingen afkoopsom VIA regeling (Vrijwillig inleveren arbeidstijd)	€ 23.000
• verkoop uren (december 2019)	€ 10.000
• diverse inleen na september	<u>€ 11.000</u>
• totaal	€ 44.000

Vorming en opleiding

In september 2017 is een bestuurlijk advies inzake budget opleidingen voor de drie organisaties door de colleges geaccordeerd. Een van de besluitpunten was dat de financiële consequenties voor 2017 en verder voor de werkmaatschappij zouden worden meegenomen in een begrotingswijziging. Deze is nooit opgesteld. Het betreffen hier structurele kosten. Daarom zal er een begrotingswijziging voor 2019 voor moeten worden ingediend en zal dit opgenomen moeten worden in de kadernota 2020. Voor programma 1 betekent dit een nadeel van € 43.000.

ICT kosten

Gezien alle ontwikkelingen op ICT gebied (aanbesteding Pink Roccade, VTH Applicatie en telefoonkosten) is er in 2018 reeds een nadeel gemeld van € 200.000. Het werkelijke nadeel in 2018 is opgelopen tot € 300.000. Het aanvullende nadeel laat zich verklaren door de genoemde ontwikkelingen en aanvullend extra inspanningen op het gebied van informatiebeveiliging inzake herstel acties ENSIA – Audit DigiD en Suwinet. Er wordt nog onderzocht welke elementen van de nadelige ontwikkelingen van de ICT kosten structureel dan wel incidenteel van aard zijn. Hierbij wordt onderzoek gedaan naar de bestaande contractverplichtingen en de uitkomsten van de nieuwe aanbestedingen waaronder Pink Roccade.

Binnen dit programma betekent dit per saldo een voordeel van € 15.000 en binnen programma 4 een nadeel van € 115.000.

Proceskosten ICT

Voor de ondersteuning van het juridische traject, dat liep tegen de softwareleverancier Centric, waren de daarmee gepaard gaande kosten niet eerder opgenomen. De Raden zijn hierover geïnformeerd. Het betreffen hier incidentele kosten ten bedrage van € 87.000.

ICT correcties naar aanleiding van de accountantscontrole

In overleg met de accountant is besloten nog een aantal ICT correcties door te voeren. Deze hebben met name te maken met de juiste boeking van implementatiekosten en licentiekosten van software. Bij het opmaken van de jaarrekening bleek dat er niet activeerbare kosten waren die in eerste instantie waren geactiveerd, maar die uiteindelijk als kosten genomen moesten worden. Deze begrotingsoverschrijding betreft, een eenmalig effect. Voor de komende jaren heeft dit echter een positief effect op het begrotingsaldo, daar er dus niet meer afgeschreven hoeft te worden.

Overige overschrijdingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening 2018 zijn verschillende overschrijdingen ten opzichte van de begroting geconstateerd. De opbouw van deze overschrijdingen heeft gedurende het jaar 2018 plaats gevonden. Dit komt enerzijds doordat de overschrijding wellicht nog niet was voorzien ten tijde van de begrotingswijziging die behandeld is in de AB vergadering van 27 november 2018, anderzijds komt het doordat budgetten in 2018 niet allemaal goed geboekt zijn geweest. Deze boeking heeft uiteindelijk pas in december 2018 plaatsgevonden, waardoor deze overschrijdingen pas op dat moment inzichtelijk werden. De boekingen van de budgetten voor 2019 hebben deels in januari plaatsgevonden, waardoor in 2019 overschrijdingen eerder inzichtelijk worden gebracht en hier beter op gestuurd kan worden.

De onderbestedingen voor programma 1 bestaat uit hogere uitgaven door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie in het kader van het sociaal domein (€ 20.000) en budget BAG-WOZ (€ 39.000).

Overige onderbestedingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn ook onderbestedingen geconstateerd, waarvan niet eerder d.m.v. een begrotingswijziging melding is gemaakt. Hiervoor geldt hetzelfde als bij de overige overschrijdingen dat dit niet eerder geconstateerd is. Ook dit is pas inzichtelijk geworden, nadat de laatste budgetten geboekt zijn in december 2018.

De onderbestedingen voor programma 1 bestaan uit de niet gerealiseerde lasten afschrijvingen (€ 19.000) en diversen (€ 8.000).

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma 01 Burgerdomein				
Bedragen (x € 1.000)	Begroting 1-1-2018	Begroting 31-12-2018	Rekening 2018	Vershil
Lasten	5.528	6.404	7.075	-671
Baten	5.528	6.404	7.075	671
Saldo				

Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting verklaard.

Verklaring resultaat op dit programma		€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig		
01 Burgerdomein		-671.000
Lasten		-671.000
- Ontwikkelingen ICT kosten		15.000
- Afwijking prognose inhuurkosten		-31.000
- Afwijking prognose salariskosten		-73.000
- Uitbetaling VIA regeling		-23.000
- Verkoop uren december		-10.000
- Diverse inleen na september		-11.000
- Vorming en opleiding		-43.000
- Proceskosten ICT		-87.000
- Hogere kosten door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie i.h.k.v. sociaal domein		-20.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen		19.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ i.c.m. progr 4		-39.000
- Diversen		8.000
- ICT correcties naar aanleiding van de accountantscontrole		-376.000
waarvan beïnvloed door eenmalige mee- en tegenvallers		€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig		
01 Burgerdomein		-686.000
Lasten		-686.000
- Afwijking prognose inhuurkosten		-31.000
- Afwijking prognose salariskosten		-73.000
- Uitbetaling VIA regeling		-23.000
- Verkoop uren december		-10.000
- Diverse inleen na september		-11.000
- Vorming en opleiding		-43.000
- Proceskosten ICT		-87.000
- Hogere kosten door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie i.h.k.v. sociaal domein		-20.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen		19.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ i.c.m. progr 4		-39.000
- Diversen		8.000
- ICT correcties naar aanleiding van de accountantscontrole		-376.000

Er is in de begroting 2018 geen bedrag geraamd voor de post onvoorzien. Tevens kent de Werkmaatschappij geen vennootschapsbelasting.

Beleidsindicatoren BBV

De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert.

Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, worden dus weggelaten.

Sociaal domein

INHOUDELIJK

Inleiding

In de Werkmaatschappij 8KTD wordt op het terrein van het sociaal domein het beleid van zowel de gemeente Achtkarspelen als de gemeente Tytsjerksteradiel op de volgende wijze invulling en uitvoering gegeven.

De uitvoering van taken binnen het sociaal domein is gericht op het bevorderen van de participatie van onze inwoners, het vergroten van hun sociale en financiële zelfredzaamheid en het veilig opgroeien van onze kinderen. De inwoner staat daarbij centraal. We werken integraal en vanuit het principe één gezin – één plan – één contactpersoon.

De uitvoering in de werkmaatschappij is verdeeld over 3 teams; SD Publieksdiensten, Verstrekkingen & Voorzieningen en SD administratie. In deze teams worden de taken die verband houden met de Jeugdwet, de Wmo, de Participatiewet en de wet op de Schuldhulpverlening uitgevoerd, alsmede de gemeentelijke minimaregelingen. Ook de uitvoering van de leerplichtwet, het verstrekken van leerlingenvervoer en subsidies behoren tot de taken van de teams. Specifiek voor Tytsjerksteradiel wordt nog het stimuleren van sport en beweging vorm gegeven.

Naast deze primaire taken, zijn er nog de uitvoering van administratie en betalingen, handhaving en fraudepreventie, het bewaken van kwaliteit, behandeling bezwaar en beroep, inkoop en contractmanagement, debiteurenbeheer, terugvordering en verhaal, archivering, interne controle en managementinformatie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Besluitvorming rondom 0-100 teams en opstarten project 0-100

In juli 2018 is door beide colleges besloten om te komen tot de vorming van 0-100 teams, waarin de hulpverlening op een integrale wijze wordt opgepakt. Voor de positionering van deze teams is gekozen om deze binnen de gemeentelijke organisatie een plek te geven. Bedoeling is dat uiterlijk 1 september 2019 vier integrale gebiedsteams zijn gevormd, twee per gemeente, waarin de huidige jeugd- en dorpentteams zullen opgaan, alsmede nog nader te bepalen taken op het gebied van participatie en schuldhulpverlening.

In augustus 2018 is een projectleider aangesteld die samen met een projectgroep de implementatie van dit besluit ter hand heeft genomen. In oktober is daar nog een HRM-medewerker aan toegevoegd die de overgang van personeel dat nu nog bij de moederorganisaties in dienst is in goede banen moet leiden.

Project omgekeerde toets

In 2018 zijn we gestart met het project omgekeerde toets. De omgekeerde toets is een instrument ontwikkeld door Stimulansz om behulpzaam te zijn bij het maken van de integrale afweging. Niet meer: 'wat kunnen wij vanuit de bestaande wetten en verordeningen voor hulp

bieden aan onze inwoners?' Maar wel: 'wat heeft de inwoner nodig, wat kan binnen het eigen netwerk opgelost worden, en welke complementaire hulp is daarbij nog nodig?' Daarna wordt pas bepaald bij welk wettelijk kader dit het beste thuis hoort.

Deze gedachtegang past naadloos bij de doorontwikkeling naar de 0-100 teams. In 2018 heeft iedereen, van wethouders tot administratief medewerkers, deze training gevolgd, om zo dit gedachtegoed goed in te bedden. Daarnaast is een trainersgroep opgeleid om de werkwijze ook in de toekomst goed te kunnen borgen. De kosten van deze training bedroegen € 53.200.

Nieuwe inkoop re-integratievoorzieningen

De uitvoeringspraktijk bij de Re-integratiedienstverlening leverde een aantal knelpunten op. Om die reden zijn de overeenkomsten in 2018 tijdelijk verlengd en is ondertussen een nieuwe inkoopprocedure opgestart. De nieuwe invulling van de dienstverlening is beter gericht op de mogelijkheid om de begeleiding van re-integratie meer in eigen beheer uit te voeren (gebiedsconsulenten en MOA voor Achtkarspelen) en de inzet van de te contracteren aanbieders meer toe te spitsen op de complexe en intensievere trajecten.

Onder regie van Inkoop Sociaal Domein is samen met beleidsmedewerkers, gebiedsconsulenten en aanbieders van Re-integratiedienstverlening een beschrijvend document en programma van eisen opgesteld waarin omschreven is wat over en weer van elkaar kan en mag worden verwacht. In het programma van eisen zijn 4 percelen beschreven:

1. Diagnostiek (onder meer medisch- psychologisch en arbeidsdeskundig onderzoek)
2. Werk- en activeringstrajecten
3. Individuele coaching trajecten
4. Job coaching

Door middel van tussenrapportages wordt gekeken of de afgesproken resultaten door de aanbieders gerealiseerd worden. Indien de resultaten niet (voldoende) gehaald worden kan de dienstverlening bij een aanbieder snel bijgestuurd worden of overgaan naar een andere gecontracteerde aanbieder.

Op voorhand heeft een uitvraag plaatsgevonden bij aanbieders van Re-integratiedienstverlening ten aanzien van de vraag wat gezien kan worden als een reëel tarief voor de hiervoor genoemde percelen. De opgaven van de verschillende aanbieders liepen nogal uiteen en daarom is besloten te kiezen voor minimum en maximumtarieven. Inschrijvers kunnen hun prijsopgave doen binnen de toegelaten bandbreedte en dienen bij de inschrijving aan te geven wat wij voor de door hun opgegeven prijs kunnen verwachten aan dienstverlening. Daarmee kan in de praktijk beschikt worden over een divers aanbod met een voor dienstverleners passende tariefstelling. Aan de hand van de concrete behoefte van de cliënt kan de gebiedsconsulent de meest geschikte aanbieder selecteren waarbij de prijsvorming van de aanbieder één van de elementen is die een rol speelt bij de toewijzing van de opdracht.

Daarbij is het uitgangspunt het doorlopen van een inkoopprocedure waarbij voldaan wordt aan de in het gemeentelijk inkoopbeleid vastgestelde uitgangspunten, resulterend in rechtmatig tot stand gekomen overeenkomsten Re-integratiedienstverlening. Dit ook en

vooral om te voldoen aan de ESF normeringen en in aanmerking te komen voor de ESF subsidies.

Er is een Openhouse Toelatingsprocedure toegepast, waarbij ook na de eerste inschrijving nog aanbieders kunnen toetreden (mits zij geschikt zijn bevonden en aan alle gestelde eisen voldoen). Na de eerste inschrijfronde zijn circa 12 aanbieders gecontracteerd.

Aanbesteding inhuur SD

Naar aanleiding van accountantscontrole van het boekjaar 2017 werd de noodzaak geconstateerd om met spoed een aanbesteding voor de inhuur van personeel te starten voor het Sociaal Domein om zo spoedig mogelijk de inhuur van tijdelijk personeel binnen rechtmatigheidskaders uit te voeren.

Er zijn met de openbare Europese aanbesteding op 1 januari 2019 rechtmatige raamovereenkomsten met vijf leveranciers ontstaan waarin zowel voor standaardfuncties als voor gespecialiseerde functies (in twee percelen verdeeld) de inhuur van personeel voor het sociaal domein conform de aanwijzingen van de accountant rechtmatig uitgevoerd.

Deze leveranciers zijn in staat om, ondanks de arbeidsmarktkrapte, de gemeenten zo goed mogelijk van voldoende aanbod van gekwalificeerde tijdelijke medewerkers te voorzien. Zij stellen zich op als strategisch samenwerkingspartner en bieden duurzame oplossingen die inzet van tijdelijk personeel zodanig borgen dat op betrouwbare wijze is voorzien in goede en adequate ondersteuning van de opdrachten en processen in het Sociaal Domein.

Daarbij zijn de volgende kwalitatieve beoordelingscriteria gehanteerd die zowel in een schriftelijke ronde als een mondelinge “casuïstiek”-ronde werden getoetst door de interne beoordelingscommissie (Gebruikers, Team HRM, Inkoop):

- 1.1. Partnerschap als deskundig aanbieder
- 1.2. Kennis van de arbeidsmarktproblematiek en oplossend vermogen daarbij
- 1.3. Risico's
- 1.4. Casuïstiekronde: mondeling werden o.b.v. voorgaande criteria de toepassing daarvan in een praktische situatie besproken met de inschrijvers.

Na gunning wordt elke inhuuropdracht bij de vijf gegunde leveranciers uitgezet in minicompetitie met de bij de functie toepasselijke ervaring en criteria en wordt per individuele aanvraag ook weer de beste aanbidding op prijs en kwaliteit gegund

Door in de aanbesteding de minimale en maximale prijsmarges vast te stellen worden de kosten van inhuur, voor zover de marktsituatie toelaat, mogelijk wat geremd op tarief. Door de minimale prijs wordt voldaan aan onze verantwoordelijkheden die de Waadi oplegt op gelijkwaardige behandeling van vast en inhuur personeel. Deze aanbesteding voor een raamovereenkomst staat los van de Personele begroting.

Gebruikers van inhuur personeel in het Sociaal Domein (Clustermanager en teamleiders) hebben directe invloed gehad op de uitwerking van details in Programma van Eisen en beoordeling. Team HRM en Juridische zaken zijn direct betrokken in de uitwerking van de voorliggende documenten en via team HRM is de Ondernemingsraad steeds geïnformeerd en gevraagd om eventuele inbreng in het proces.

Start project brieven

De colleges van gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en het dagelijks bestuur van de werkmaatschappij 8KTD hebben het project herschrijven brieven goedgekeurd en een bedrag van € 15.000 ter beschikking van het project gesteld.

Na het selecteren van een gespecialiseerd bureau, Loo van Eck, zijn er afspraken over de schrijfstijl en schrijfafspraken gemaakt en vervolgens zijn die afgestemd met alle stakeholders. De brieven zijn grotendeels herschreven en de verwachting is dat het project per 1 april 2019 wordt afgerond. Het gaat om een totaal van 240 brieven.

Naast het herschrijven van de brieven, is een groep medewerkers, de 'reviewersgroep', getraind om nieuwe brieven te schrijven en feedback te geven aan collega's.

Het project is inmiddels in het MT geëvalueerd en er is besloten om samen met cluster bedrijfsvoering het project breder te trekken voor de gehele organisatie. Team communicatie gaat een sleutelrol hierin spelen.

Start project i-documenten

In april 2018 is gestart met de implementatie van Idocs (digitaal archief). Gekozen is voor een gefaseerde invoering. Vanaf maart 2019 wordt gewerkt met Idocs voor WMO en de Jeugdwet. Later in het jaar 2019 volgt de Participatiewet.

Project HUB

HUB is een verwijzing van het berichtenverkeer naar SDF voor de Jeugdwet. SDF haalt hier managementinformatie uit. Hierbij is een verwerkersovereenkomst van kracht. SDF verwerkt, met toestemming van de Friese gemeenten, persoonsgegevens met als doel om de zorgconsumptie en kostenontwikkeling in de Jeugdzorg in de provincie Friesland te monitoren voor de Friese gemeenten en de gecontracteerde zorgaanbieders.

De voorbereidingen hiervoor zijn in 2018 afgerond. De technische realisatie vindt in het voorjaar van 2019 plaats.

Project IC & Prestatielevering

Doel van dit project is om de controle op de prestatielevering op een zodanig niveau te brengen dat er voor 2018 en daaropvolgende jaren een goedkeurende verklaring volgt van de accountant. In het najaar van 2018 is een projectleider begonnen om de aanbevelingen van de accountant voor het sociaal domein te implementeren in de werkprocessen. De projectleider doet dit samen met de interne controleurs. Planning is dat dit project in het tweede kwartaal van 2019 is afgerond.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018

In september 2018 is een prognose opgesteld van de ontwikkeling van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Bij het samenstellen van de jaarrekening is geconcludeerd dat de prognose in totaal € 104.000 te laag is geweest. Deels is dit te verklaren doordat de inhuurkosten te laag zijn geprognosticeerd, € 54.000. Daarnaast zijn ook de salariskosten vast personeel € 50.000 te laag geprognosticeerd. De prognose van september is gebaseerd op een extrapolatie van de werkelijke uitgaven t/m augustus waardoor het op voorhand

aannemelijk was dat er afwijkingen kunnen ontstaan tussen de prognose en realisatie. Procentueel is dit verschil 0,76% op het totaal van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Voor programma 2 is er sprake van een voordeel van € 31.000 op de salariskosten vast personeel exclusief sociaal domein.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein, ontwikkelingen na september 2018

Na het opstellen van de prognose in september 2018 van de personeelskosten excl. Sociaal Domein zijn er ontwikkelingen geweest die destijds nog niet bekend waren:

Personeelskosten Sociaal Domein, 590.000N

In september 2018 is een analyse sociaal domein opgesteld. Hierin zijn personeelskosten opgenomen die gebaseerd zijn op formatie met bijbehorende salarisbudgetten. De invulling van deze formatie is deels gerealiseerd met ingehuurd personeel. Daarnaast is personeel ingehuurd ter vervanging van ziekte. De kosten hiervan zijn veelal 30 tot 35% duurder. Hiermee is geen rekening gehouden in de begrotingswijziging Sociaal Domein.

Ook over de resterende periode van het jaar heeft binnen het Sociaal Domein, voor wat betreft de personeelskosten, geen bijstelling plaatsgevonden. In veel situaties is verwezen naar dekkingsmiddelen bij de dragende organisaties. De wijziging (boeking) hiervan heeft pas eind januari 2019 plaatsgevonden. Hierdoor is de overschrijding en omvang niet eerder inzichtelijk geweest en blijkt nu per saldo niet voldoende om de werkelijke uitgaven te dekken. Voor programma 2 gaat het hierbij om een nadeel van € 506.000

Vorming en opleiding

In september 2017 is een bestuurlijk advies inzake budget opleidingen voor de drie organisaties door de colleges geaccordeerd. Een van de besluitpunten was dat de financiële consequenties voor 2017 en verder voor de werkmaatschappij zouden worden meegenomen in een begrotingswijziging. Deze is nooit opgesteld. Het betreft hier structurele kosten. Daarom zal er een begrotingswijziging voor 2019 voor moeten worden ingediend en zal dit opgenomen moeten worden in de kadernota 2020. Voor programma 2 betekent dit een nadeel van € 81.000.

Overige onderbestedingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn ook onderbestedingen geconstateerd, waarvan niet eerder d.m.v. een begrotingswijziging melding is gemaakt. Hiervoor geldt hetzelfde als bij de overige overschrijdingen dat dit niet eerder geconstateerd is. Ook dit is pas inzichtelijk geworden, nadat de laatste budgetten geboekt zijn in december 2018. De onderbestedingen voor programma 2 bestaan uit onderbenutting van het budget communicatie (€ 36.000 V).

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma Sociaal domein				
Bedragen (x € 1.000)	Begroting 1-1-2018	Begroting 31-12-2018	Rekening 2018	Vershil
Lasten	6.026	8.722	9.353	-631
Baten	6.026	8.722	9.353	631
Saldo				

Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting verklaard.

Verklaring resultaat op dit programma	€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig	
Sociaal domein	-631.000
Lasten	-631.000
- Afwijking prognose salariskosten	31.000
- Uitbetaling VIA regeling	-25.000
- Verkoop uren december	-6.000
- Diverse VSO's	-80.000
- Personeelskosten sociaal domein	-506.000
- Vorming en opleiding	-81.000
- Diversen	36.000

waarvan beïnvloed door eenmalige mee- en tegenvallers	€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig	
Sociaal domein	-631.000
Lasten	-631.000
- Afwijking prognose salariskosten	31.000
- Uitbetaling VIA regeling	-25.000
- Verkoop uren december	-6.000
- Diverse VSO's	-80.000
- Personeelskosten sociaal domein	-506.000
- Vorming en opleiding	-81.000
- Diversen	36.000

Er is in de begroting 2018 geen bedrag geraamd voor de post onvoorzien. Tevens kent de Werkmaatschappij geen vennootschapsbelasting.

Beleidsindicatoren BBV

De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert.

Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, worden dus weggelaten.

Taakveld 06. Sociaal domein

De icoontjes betreffen resp. de ontwikkeling t.o.v. de laatste meting en de prognose o.b.v. de historie

ongunstig ▼ neutraal ■ gunstig ▲ nog geen (nieuwe) gegevens ■

Indicator	Eenheid	Metingen en referentiejaar					
		jaarrekening 2018		begr. 2019	rek. 2017	meting ten tijde van	
% Jeugdwerkloosheid							
Achtkarspelen	%	1,8	■	■	[2015]	1,8	1,8
Tytsjerksteradiel	%	1,2	■	■	[2015]	1,2	1,2
% kinderen in armoede							
Achtkarspelen	%	5,5	■	■	[2015]	5,5	5,5
Tytsjerksteradiel	%	3,8	■	■	[2015]	3,8	3,8
Aantal re-integratievoorzieningen							
Achtkarspelen	aantal	40,5	▼	■	[2018]	45,5	41,9
Tytsjerksteradiel	aantal	32,4	▼	▼	[2018]	45,4	40,9
Bijstandsuitkeringen							
Achtkarspelen	aantal	38,6	▲	▲	[2018]	39,8	41,6
Tytsjerksteradiel	aantal	31,3	▼	■	[2018]	30,5	30,9
Jongeren met delict voor rechter							
Achtkarspelen	%	1,3	■	■	[2015]	1,3	1,3
Tytsjerksteradiel	%	1,1	■	■	[2015]	1,1	1,1
Jongeren met jeugdbescherming							
Achtkarspelen	%	1,5	▼	▼	[2018]	1,4	1,3
Tytsjerksteradiel	%	1,4	▼	■	[2018]	1,3	1,2
Jongeren met jeugdhulp							
Achtkarspelen	%	9,1	▲	▲	[2018]	10,9	11,6
Tytsjerksteradiel	%	8,4	▲	▲	[2018]	9,1	9,2
Jongeren met jeugdreclassering							
Achtkarspelen	%	0,3	■	■	[2017]	0,3	0,3
Tytsjerksteradiel	%	0,2	■	▼	[2017]	0,2	0,0
Netto arbeidsparticipatie							
Achtkarspelen	%	66,4	▲	▲	[2018]	65,0	64,9
Tytsjerksteradiel	%	66,9	▲	▲	[2018]	65,6	65,9
Wmo-clënten met een maatwerkarrangement							
Achtkarspelen	aantal	58,0	▲	▲	[2018]	56,0	54,0
Tytsjerksteradiel	aantal	53,0	▲	▲	[2018]	50,0	50,0

Fysiek domein

INHOUDELIJK

Inleiding

Het Fysiek domein bestaat uit toezicht en handhaving, integrale veiligheid en crisisbeheersing én vergunningverlening.

De uitvoering van taken die tot het fysieke domein behoren is gericht op de bescherming van het milieu en landschappelijke waarden, maar ook op het bewaken van de kwaliteit van de bebouwde omgeving. Daarnaast is het gericht op het bevorderen en handhaven van de maatschappelijke veiligheid en de fysieke veiligheid met betrekking tot bouw, milieu, groen, openbare orde en brandpreventie.

De uitvoering van de klassieke beleidsvelden ruimtelijke ordening, volkshuisvesting, milieu, toezicht en handhaving en veiligheid sluiten op elkaar aan en zijn onderdeel van dezelfde keten.

Vergunningprocedures worden zo ingericht dat de kansen en ontwikkelingsmogelijkheden voor burger en bedrijf efficiënt worden georganiseerd. Door het verstrekken van vergunningen en ontheffingen en het toetsen van meldingen, staat de gemeente activiteiten toe die normaal gesproken verboden zijn of de goedkeuring van raad, college en/of burgemeester behoeven.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Verbinding veiligheidsdomein en sociaal domein

In diverse bijeenkomsten zijn de jeugd- en dorpensteams geïnformeerd over de Aanpak Voorkomen Escalatie. Het doel van dit escalatiemodel is het voorkomen van een dreigende en escalerende situatie, het beperken en beëindigen van een escalerende situatie en het doorbreken van de stagnerende samenwerking tussen betrokken partijen.

De aanpak doorzorg en nazorg ex-gedetineerden is verder opgezet. Veiligheid heeft een verbindende rol tussen de penitentiaire inrichting en de dorpensteams ten behoeve van de vijf leefgebieden: wonen, zorg, inkomen, ID en schulden.

In 2018 zijn voorbereidingen getroffen voor de pilot De Trochpakker die in 2019 in Achtkarspelen plaatsvindt. De Trochpakker is een schakel tussen veiligheid en zorg. De Trochpakker gaat mee met de politie op signalen van verward gedrag of het mijden van zorg, maar gaat ook af op signalen van anderen, als burens, woningcorporaties, buitendienstmedewerkers, apotheek en huisarts. Beoogd wordt om preventief te werken en escalatie te voorkomen. De Trochpakker zal bijdragen aan de veiligheid/veiligheidsgevoelens van onze inwoners door het vergroten van orde en rust in het publiek domein en aan de bescherming van leven, gezondheid en goederen. De gemeente Tytsjerksteradiel wordt betrokken door de ervaringen te delen.

Asielstromen/Vluchtelingenbeleid

In Burgum is een Gezinslocatie voor uitgeprocedeerde asielzoekers gevestigd. In 2018 is in Tytsjerksteradiel een GLO-conferentie georganiseerd, waarbij staatssecretaris Mark Harbers is uitgenodigd evenals andere burgemeesters van gemeenten met een Gezinslocatie. Een vervolg wordt verwacht in 2019.

Ondermijnende criminaliteit

Er zijn stappen gezet om het Opiumbeleid 13b aan te scherpen. Dit houdt in dat bij aantreffen van bijvoorbeeld een hennepkwekerij in een woning of lokaal deze direct kan worden gesloten. Er zijn twee sluitingen geweest in Tytsjerksteradiel en één in Achtkarspelen.

Veiligheidsregio Fryslân

De bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Fryslân wordt gefinancierd uit de beide dragende Organisaties.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018

In september 2018 is een prognose opgesteld van de ontwikkeling van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Bij het samenstellen van de jaarrekening is geconcludeerd dat de prognose in totaal € 104.000 te laag is geweest. Deels is dit te verklaren doordat de inhuurkosten te laag zijn geprognosticeerd, € 54.000. Daarnaast zijn ook de salariskosten vast personeel € 50.000 te laag geprognosticeerd. De prognose van september is gebaseerd op een extrapolatie van de werkelijke uitgaven t/m augustus waardoor het op voorhand aannemelijk was dat er afwijkingen kunnen ontstaan tussen de prognose en realisatie. Procentueel is dit verschil 0,76% op het totaal van de personeelskosten excl. Sociaal Domein.

Voor programma 3 is er sprake van een nadeel van € 4.000 op de inhuurkosten en een voordeel van € 13.000 op de salariskosten vast personeel exclusief sociaal domein.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein, ontwikkelingen na september 2018

Na het opstellen van de prognose in september 2018 van de personeelskosten excl. Sociaal Domein zijn er ontwikkelingen geweest die destijds nog niet bekend waren:

- uitbetalingen afkoopsom VIA regeling (Vrijwillig inleveren arbeidstijd) € 6.000
- verkoop uren (december 2019) € 2.000
- totaal € 8.000

Vorming en opleiding

In september 2017 is een bestuurlijk advies inzake budget opleidingen voor de drie organisaties door de colleges geaccordeerd. Een van de besluitpunten was dat de financiële consequenties voor 2017 en verder voor de werkmaatschappij zouden worden meegenomen in een begrotingswijziging. Deze is nooit opgesteld. Het betreffen hier structurele kosten. Daarom zal er een begrotingswijziging voor 2019 voor moeten worden ingediend en zal dit opgenomen moeten worden in de kadernota 2020. Voor programma 3 betekent dit een nadeel van € 8.000.

Overige onderbestedingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn ook onderbestedingen geconstateerd, waarvan niet eerder d.m.v. een begrotingswijziging melding is gemaakt. Hiervoor geldt hetzelfde als bij de overige overschrijdingen dat dit niet eerder geconstateerd is. Ook dit is pas inzichtelijk geworden, nadat de laatste budgetten geboekt zijn in december 2018. De onderbestedingen voor programma 3 bestaan uit Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen (€ 2.000 V).

Niet begrote vergoeding Veiligheidsregio expertbijdrage

Voor een aantal personen wordt door de WM8KTD een expertbijdrage van de Veiligheidsregio ontvangen. Dit betreft een vergoeding voor werknemers die in het kader van de zogenaamde GRIP situaties kunnen worden opgeroepen voor calamiteiten. Voor de begroting een voordeel van € 15.000.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma Fysiek domein				
Bedragen (x € 1.000)	Begroting 1-1-2018	Begroting 31-12-2018	Rekening 2018	Vershil
Lasten	3.092	2.758	2.752	6
Baten	3.092	2.758	2.752	-6
Saldo				

Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting verklaard.

Verklaring resultaat op dit programma		€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig		
Fysiek domein		6.000
Baten		-15.000
- Niet begrote vergoeding Veiligheidsregio expertbijdrage		-15.000
Lasten		21.000
- Afwijking prognose inhuurkosten		-4.000
- Afwijking prognose salariskosten		13.000
- Uitbetaling Via regeling		-6.000
- Verkoop uren december		-2.000
- Vorming en opleiding		-8.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen		6.000
- Diversen		22.000

waarvan beïnvloed door eenmalige mee- en tegenvallers		€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig		
Fysiek domein		6.000

Jaarstukken 2018

Baten	-15.000
- Niet begrote vergoeding Veiligheidsregio expertbijdrage	-15.000
Lasten	21.000
- Afwijking prognose inhuurkosten	-4.000
- Afwijking prognose salariskosten	13.000
- Uitbetaling Via regeling	-6.000
- Verkoop uren december	-2.000
- Vorming en opleiding	-8.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	6.000
- Diversen	22.000

Er is in de begroting 2018 geen bedrag geraamd voor de post onvoorzien. Tevens kent de Werkmaatschappij geen vennootschapsbelasting.

Beleidsindicatoren BBV

De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert.

Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, worden dus weggelaten.

Taakveld 01. Veiligheid						
De icoontjes betreffen resp. de ontwikkeling t.o.v. de laatste meting en de prognose o.b.v. de historie						
ongunstig ▼ neutraal ■ gunstig ▲ nog geen (nieuwe) gegevens ■						
Indicator	Eenheid	Metingen en referentiejaar				
		meting ten tijde van	jaarrekening 2018		begr. 2019	rek. 2017
Diefstal uit woning per 1.000 inwoners						
Achtkarspelen	aantal	1,1	▼ ■	[2018]	0,7	1,1
Tytsjerksteradiel	aantal	1,9	▼ ▼	[2018]	1,4	1,9
Geweldsmisdrijven per 1.000 inwoners						
Achtkarspelen	aantal	3,6	■ ■	[2018]	3,6	3,6
Tytsjerksteradiel	aantal	1,9	▲ ▲	[2018]	3,4	3,4
Vernieling						
Achtkarspelen	aantal	4,8	▼ ▼	[2018]	3,2	3,2
Tytsjerksteradiel	aantal	3,5	▼ ▼	[2018]	2,5	2,5
Verwijzingen Halt						
Achtkarspelen	aantal	82,0	■ ■	[2017]	82,0	62,0
Tytsjerksteradiel	aantal	54,0	■ ■	[2017]	54,0	31,0
Winkeldiefstal per 1.000 inwoners						
Achtkarspelen	aantal	0,5	■ ■	[2018]	0,5	0,7
Tytsjerksteradiel	aantal	0,6	▼ ■	[2018]	0,5	0,8

Bedrijfsvoering en interne dienstverlening

INHOUDELIJK

Inleiding

Bedrijfsvoering en interne dienstverlening zijn gericht op een efficiënte en effectieve bedrijfsvoering, die past bij de tegenwoordige ontwikkelingen. Daarnaast wordt gewerkt aan een optimale dienstverlening aan de burger en een efficiënte ondersteuning van het bestuur en de organisaties.

Het programma bedrijfsvoering en interne dienstverlening richt zich op de administraties en belastingen, de interne en facilitaire diensten, advies, financiën en informatiebeheer.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Financieel beleid

Vanuit financieel beleid worden de drie planning en control cycli voor de werkmaatschappij en de beide dragende organisaties gecoördineerd. In 2017 is een programmamanager aangesteld om de drie processen met de daaruit volgende documenten zo ver mogelijk te uniformeren. Het doel was om in 2018 met het resultaat ervan te werken. Deels is dit gerealiseerd. Documenten hebben via het rapportageprogramma LIAS dezelfde indeling gekregen. De processen voor de totstandkoming van deze documenten zijn nog niet geheel uniform en ook de inhoud en kwaliteit wordt in 2019 nog verder op elkaar afgestemd.

Ditzelfde geldt voor de optimalisering van advies en informatievoorziening aan de drie organisaties. Deels is dit in 2018 gerealiseerd, maar er wordt in 2019 nog hard gewerkt om de optimalisatie verder op elkaar af te stemmen. Onder het motto van 'Samen, tenzij'.

Het team financieel beleid heeft in 2018 veel tijd gestoken in de afwikkeling van de jaarrekeningen 2017. Verschillende oorzaken hebben ertoe geleid dat dit proces pas na de zomervakantie afgerond kon worden. Hierdoor zijn de andere onderdelen van de planning en control cycli ook onder tijdsdruk komen te staan. Uiteindelijk is het gelukt om deze tijdig aan te leveren bij onze toezichthouder. Dit heeft er wel toe geleid dat er minder tijd en aandacht is geweest om de uniformering in 2018 af te ronden.

Financiële administratie

De financiële administratie is onderverdeeld naar drie administraties (Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij). Het aantal facturen en onderlinge verrekeningen neemt toe. Daarnaast moeten er over drie administraties verantwoordingen volgen (jaarrekeningen, aangiften e.d.). Er is sprake van een structurele toename van werkzaamheden. Om reden hiervan is in 2018 een iets groter gedeelte van de totale teamformatie ingezet op de financiële administratie. Finetuning blijft echter nodig, ook om te voorkomen dat hierdoor op andere taakvelden binnen het totale team Administratie en Belastingen problemen ontstaan.

Een inhoudelijke ontwikkeling waarin gewerkt is in 2018, is die van elektronische facturatie. Dit betekent de verwerking van digitale facturen door middel van xml-bestanden. Het idee om hiervoor software aan te schaffen bleek lastiger dan gedacht vanwege het geschil met de gemeentebrede leverancier/producent van de huidige software van het financiële systeem. Om reden hiervan is in 2018 onderzoek verricht naar een mogelijke tussenoplossing. Dit proces loopt nog steeds. Insteek is om uiterlijk 1 april deze tussenoplossing gereed te hebben (wettelijke datum is 18 april 2019).

Belastingen, heffing en invordering

Er is binnen de afdeling behoefte aan managementinformatie op het terrein van heffing & invordering van gemeentelijke belastingen, het in control zijn van het belastingproces en vanuit kengetallen en kwaliteitszorg kunnen sturen op doorontwikkeling. In 2018 is door het geschil met de gemeentebrede software producent / leverancier versneld overgestapt naar een ander systeem. Binnen dat nieuwe systeem waren in 2018 alleen nog de basismogelijkheden beschikbaar voor het verkrijgen van managementinformatie. In 2019 zal dit worden uitgebreid door middel van de implementatie van een rapportagemodule.

Personeels- en salarisadministratie (PSA)

De PSA investeert in de ontwikkeling van E-HRM. Diverse (digitale) modules zijn in 2018 ingericht om werkprocessen binnen de afdeling (binnen de organisaties) slimmer en sneller te verlopen, met minder controlemomenten of handmatige acties tussendoor. In 2018 is met name gebouwd aan het automatiseren van het meest complexe en meest omvangrijke proces: het 'indiensttredingsproces'. De ontwikkeling van E-HRM proces loopt nog steeds.

HRM

In 2018 heeft onder meer de doorontwikkeling van de samenwerking tussen de beide gemeenten plaatsgevonden. Daardoor zijn er zo'n 65 medewerkers per 1 januari 2019 overgeheveld van een van de gemeenten naar de Werkmaatschappij 8KTD. Dit heeft in 2018 een groot beslag gelegd op HRM, waardoor aanzienlijk minder tijd resteerde voor enkele andere onderwerpen. Dit heeft er in sommige gevallen toe geleid dat deze onderwerpen zijn doorgeschoven naar 2019.

Om medewerkers te (blijven) binden en boeien wordt er veel aandacht besteed aan de ontwikkeling van de medewerkers. Medewerkers krijgen volop faciliteiten aangereikt om zichzelf verder te ontwikkelen. Elk kwartaal zijn er diverse workshops, cursussen en andere leeractiviteiten georganiseerd om medewerkers te (blijven) prikkelen. Daarnaast is er rond de zomerperiode weer een zogenoemde "Summerschool" geweest. Twee weken lang worden er elke dag diverse workshops aangeboden in het teken van de persoonlijke ontwikkeling. Voor de medewerkers die behoefte hadden om verder in gesprek te gaan over hun loopbaan- en/of ontwikkelvraagstukken, zijn er veel gesprekken geweest met de (interne) loopbaanadviseurs van Slagwerk, die afhankelijk van het vraagstuk hebben geleid tot maatwerktrajecten. Onder meer deze acties dragen positief bij aan de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers.

Strategische personeelsplanning is door drukte en andere prioriteiten nog niet opgepakt.

In 2018 is in samenspraak met de OR een projectplan arbeidsomstandigheden opgesteld. Inmiddels is er ook een preventiemedewerker toegevoegd aan team HRM. Er is in 2018 een agressieprotocol (met werkinstructie) vastgesteld en er zijn trainingen agressie en geweld georganiseerd voor medewerkers. Er is een zwangerschapsbeleid vastgesteld en een gedragscode 'hoe werken wij samen'.

Voor de invoering van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren zijn in 2018 al de plannen gemaakt, maar het project zelf zal met name in 2019 worden uitgevoerd.

Juridische Zaken

In het kader van doorontwikkeling juridisch advies (en kwaliteitszorg) is er in 2018 veel aandacht geweest voor privacy en AVG. Er is veel juridisch advies gegeven op dit gebied. Dit heeft onder meer geresulteerd in het opstellen van een standaard verwerkers overeenkomst, een werkproces inzake rechten van betrokkenen, het schrijven van een privacybeleid (inmiddels vastgesteld) en een privacyreglement (in concept klaar). Ook de coördinatie van 'rechten van betrokkenen' is vanwege kwaliteitszorg vooralsnog bij juridische zaken belegd.

Op uiteenlopende terreinen zijn in 2018 in de verschillende kamers van de bezwarencommissie weer vele bezwaren kwalitatief hoogwaardig afgehandeld. Meer informatie hierover zal binnenkort terug te vinden zijn in het nog vast te stellen jaarverslag van de bezwarencommissie.

Voor contractbeheer en contractmanagement zijn er nog aanvullende acties nodig. In 2018 zijn uitgangspunten voor contractmanagement verder uitgewerkt, met name ten aanzien van de verdeling van verantwoordelijkheden centraal (team JZ) en decentraal (vakinhoudelijk verantwoordelijke teams). Op basis van deze uitgangspunten moeten, in deelprojecten per domein, de contracten geïnventariseerd, beheersystemen gekozen en ingericht en contractmanagers en beheerders aangewezen worden. Het streven is om dit eind 2019 af te ronden

In het kader van juridische kwaliteitszorg is er een start gemaakt m.b.t. herziening van het mandaatbesluit (het resultaat daarvan volgt in 2019). Ook zijn er weer periodiek bijeenkomsten geweest van het organisatiebrede juridisch vakberaad. Vanuit dit platform zijn er ook goedbezochte interne dagcursussen aangeboden op het gebied van inkoop en aanbesteding en overheidscontracten.

Communicatie

De organisaties en de omgeving waarin wij werken, zijn voortdurend in beweging. Dit heeft ook z'n effect op de rol en taken van team communicatie.

In 2018 zijn stappen gezet in het herpositioneren en professionaliseren van team communicatie. Speerpunt blijft het kunnen inspelen op veranderingen in onze omgeving en inwoners te betrekken bij de uitvoering van de ambities van onze colleges en de (wettelijke) taken van onze organisaties.

Naast de bestuurscommunicatie en reguliere werkzaamheden heeft team communicatie een bijdrage geleverd in integrale projecten zoals: AEF/samenwerking, AVG/gezamenlijke werkwijze collegebesluiten, Centric, herschrijven documenten, verkiezingen en collegewisselingen, alcohol en drugsbeleid, Westermar, LF2018, communicatie 0-100 teams, Elfwegentocht en Kansen in Kernen.

Informatisering en Automatisering

Zaakgericht werken

Er heeft zich landelijk een omslag in denken voorgedaan waarbij afgestapt is van het idee om alle voor de organisatie benodigde processen zoveel mogelijk in één centraal zaaksysteem op te nemen. Er is, mede door de complexiteit rondom het Sociaal Domein, landelijk een keuze gemaakt om vakapplicaties meer per domein in te richten en alleen de generieke processen die niet in de vakapplicaties te vangen zijn in een centraal zaaksysteem op te nemen. In 2018 is daarom een nieuwe gezamenlijke applicatie in gebruik genomen voor Handhaving en Toezicht en is de applicatie voor het Sociaal Domein verder ingericht. Als gevolg van het geschil met Centric zijn noodzakelijkerwijs een aantal basisapplicaties vervangen (Burgerzaken, Belastingen, Gegevensbeheer) en is een nieuw centraal documentensysteem in gebruik genomen (DMS).

In 2019 zullen nog een aantal basisapplicaties worden vervangen (BAG, Financiën) en zal het DMS verder worden ingericht. Er is nog geen keuze gemaakt voor een zaaksysteem waarin de 'restproducten' kunnen worden uitgewerkt, 2019 zal wat dat betreft in het teken staan van het maken van een keuze daarvoor.

Uitvoeren ICT-faciliteringsbeleid

De verstrekte devices zijn deels via Intune geregistreerd en daarmee op afstand te beheren (i.v.m. informatieveiligheid). Verder zijn veel nieuwe aanvragen toegekend en vindt er in toenemende mate vervanging plaats van telefoons/laptops/tablets. Eind 2018 is er gestart om een nieuw beleid rondom de verstrekking van computers en mobiele devices te bepalen, waarbij standaardisatie, beheersbaarheid en kostenbewustzijn kernpunten zijn. Met dit beleid wordt mede geanticipeerd op toekomstige (kantoor)werkplekken. In 2018 zijn de (ICT) contracten in kaart gebracht i.r.t. juridische en financiële verplichtingen. Aansluitend zijn de ICT-budgetten in 2018 heringericht en onderzocht op kostendekkendheid en op financiële ruimte voor investeringen de komende jaren.

Informatieveiligheid

Informatieveiligheid is een steeds belangrijker aandachtspunt in onze informatiesamenleving. De verplichte audit (Ensia) is in 2018 alsnog over 2017 met een goede beoordeling afgerond. Ook heeft er een onderzoek plaatsgevonden door de Rekenkamercommissie, waarbij de voorlopige resultaten begin 2019 gepresenteerd zijn voor hoor en wederhoor.

Kwaliteitssysteem Archief

Om in control te komen en te voldoen aan de verplichtingen die de Archiefwet aan ons stelt, hebben we in 2018 zelfevaluaties verricht naar onze beheer op archieven. Hierop volgend is

een kwaliteitssysteem ontwikkeld en een plan van aanpak hoe we stapsgewijs verbeteringen kunnen doorvoeren in het (digitale) informatiebeheer, conform de landelijk vastgestelde KPI's.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018

In september 2018 is een prognose opgesteld van de ontwikkeling van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Bij het samenstellen van de jaarrekening is geconcludeerd dat de prognose in totaal € 104.000 te laag is geweest. Deels is dit te verklaren doordat de inhuurkosten te laag zijn geprognosticeerd, € 54.000. Daarnaast zijn ook de salariskosten vast personeel € 50.000 te laag geprognosticeerd. De prognose van september is gebaseerd op een extrapolatie van de werkelijke uitgaven t/m augustus waardoor het op voorhand aannemelijk was dat er afwijkingen kunnen ontstaan tussen de prognose en realisatie. Procentueel is dit verschil 0,76% op het totaal van de personeelskosten excl. Sociaal Domein. Voor programma 4 is er sprake van een nadeel van € 19.000 op de kosten van inhuur en een nadeel van € 21.000 op de salariskosten vast personeel.

Personeelskosten excl. Sociaal Domein, ontwikkelingen na september 2018

Na het opstellen van de prognose in september 2018 van de personeelskosten excl. Sociaal Domein zijn er ontwikkelingen geweest die destijds nog niet bekend waren:

Administratieve verwerkingen

Conform het Raadsbesluit van december 2018 zijn er frictiekosten in het kader van de organisatie-ontwikkeling. Deze kosten bedragen € 450.000 en komen ten laste van de dragende Gemeenten. Daar het echter personeelsleden van de Werkmaatschappij betreft, worden de kosten administratief verwerkt in 2018 in de jaarrekening van de Werkmaatschappij.

Ook is er sprake van personeel dat in dienst is van de Werkmaatschappij, maar dat deels werkzaam is voor de dragende organisaties. Hiermee is een bedrag van € 383.000 gemoeid dat nog in 2018 administratief verwerkt diende te worden.

Vorming en opleiding

In september 2017 is een bestuurlijk advies inzake budget opleidingen voor de drie organisaties door de colleges geaccordeerd. Een van de besluitpunten was dat de financiële consequenties voor 2017 en verder voor de werkmaatschappij zouden worden meegenomen in een begrotingswijziging. Deze is nooit opgesteld. Het betreffen hier structurele kosten. Daarom zal er een begrotingswijziging voor 2019 voor moeten worden ingediend en zal dit opgenomen moeten worden in de kadernota 2020. Voor programma 4 betekent dit een nadeel van € 30.000.

Foutieve administratieve boeking

Bij het boeken van de verdeling van de budgetten heeft abusievelijk een dubbele verwerking plaatsgevonden. Het betreft hier een technische fout van de verwerking van een stelpost. Bij de prognose van de ontwikkelingen personeelskosten in september 2018 is dit niet opgemerkt. In december 2018 is dit gecorrigeerd. Hierdoor is een tekort van € 137.000 ontstaan.

Risico fiscaliteiten

In de begrotingswijziging die vastgesteld is in de AB vergadering van 27 november 2018 is een melding gemaakt rondom het risico fiscaliteiten. Over de boekjaren 2016 en 2017 was BTW volgens afspraken met de Belastingdienst d.m.v. suppletie aangiften aan het eind van de boekjaren aangegeven. Hierover heeft de Belastingdienst zowel boetes als rentes berekend. In verband met de specifieke afspraken heeft de Belastingdienst de boetes ingetrokken. Tegen de opgelegde rentes is bezwaar aangetekend. Inmiddels is telefonisch door de Belastingdienst aangegeven dat deze bezwaren ongegrond zullen worden verklaard. De officiële bevestiging moet hier nog van ontvangen worden. Hiertegen zal beroep worden aangetekend. Het risico is groot dat ook dit hoger beroep niet gehonoreerd zal worden. Daarom zijn de kosten ten laste van 2018 gebracht.

Voor de WM8KTD betekent dit een nadeel van € 385.000.

In beide gemeenten zijn over dezelfde jaren ook suppletieaangiften ingediend. Dit betreft terug te ontvangen belastingbedragen waarover rente is ontvangen. Dit heeft in de gemeente Achtkarspelen een positief effect van € 113.000 en in de gemeente Tytsjerksteradiel van € 106.000.

ICT kosten

Gezien alle ontwikkelingen op ICT gebied (aanbesteding Pink Roccade, VTH Applicatie en telefoonkosten) is er in 2018 reeds een nadeel gemeld van € 200.000. Het werkelijke nadeel in 2018 is opgelopen tot € 300.000. Het aanvullende nadeel laat zich verklaren door de genoemde ontwikkelingen en aanvullend extra inspanningen op het gebied van informatiebeveiliging inzake herstel acties ENSIA – Audit DigiD en Suwinet. Er wordt nog onderzocht welke elementen van de nadelige ontwikkelingen van de ICT kosten structureel dan wel incidenteel van aard zijn. Hierbij wordt onderzoek gedaan naar de bestaande contractverplichtingen en de uitkomsten van de nieuwe aanbestedingen waaronder Pink Roccade.

Binnen dit programma betekent dit per saldo een nadeel van € 115.000 en binnen programma 1 een voordeel van € 15.000.

Kerstmarkten

Bij de start van de samenwerking in 2016 zijn de secundaire arbeidsvoorwaarden voor de drie organisaties gelijkgetrokken, waarbij rekening is gehouden met de werkkostenregeling. De bestaande zogenaamde cafetariaregelingen zijn komen te vervallen en hiervoor kwam een algemene onkostenvergoeding in de plaats. Daarnaast zijn afspraken gemaakt om jaarlijks te sparen voor een driejaarlijks personeelsfeest. Bovendien zijn in de begroting zogenaamde bindingsgelden opgenomen per team voor teamactiviteiten. Deze afspraken en budgetten zijn

ter vervanging gekomen van de secundaire arbeidsvoorwaarden, het zogenaamde cafetariamodel.

Hoewel het traditie is om jaarlijks de kerstmarkten te organiseren, kennen deze activiteiten geen structurele inbedding in de begroting. De organisatie in 2018 heeft daarom geleid tot een overschrijding van de budgetten die de werkmaatschappij ter beschikking staan. Indien de jaarlijkse kerstmarkten een structureel karakter moeten krijgen, dan zal dit in de kadernota 2020 worden opgenomen en zal voor 2019 een begrotingswijziging worden ingediend.

Overige overschrijdingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening 2018 zijn verschillende overschrijdingen ten opzichte van de begroting geconstateerd. De opbouw van deze overschrijdingen heeft gedurende het jaar 2018 plaats gevonden. Dit komt enerzijds doordat de overschrijding wellicht nog niet was voorzien ten tijde van de begrotingswijziging die behandeld is in de AB vergadering van 27 november 2018, anderzijds komt het doordat budgetten in 2018 niet allemaal goed geboekt zijn geweest. Deze boeking heeft uiteindelijk pas in december 2018 plaatsgevonden, waardoor deze overschrijdingen pas op dat moment inzichtelijk werden. De boekingen van de budgetten voor 2019 hebben deels in januari plaatsgevonden, waardoor in 2019 overschrijdingen eerder inzichtelijk worden gebracht en hier beter op gestuurd kan worden.

De overschrijdingen voor programma 4 bestaan uit de volgende posten:

• Meer bezwaarschriften ter behandeling	€ 17.000
• Hogere uitgaven WIA-uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	€ 31.000
• Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. Doorontwikkeling organisatie (werving- en selectie leidinggevenden, assessments)	€ 56.000
• Hogere uitgaven inzake belastingtechnisch advies	<u>€ 15.000</u>
• Totaal	€ 119.000

Overige onderbestedingen

Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn ook onderbestedingen geconstateerd, waarvan niet eerder d.m.v. een begrotingswijziging melding is gemaakt. Hiervoor geldt hetzelfde als bij de overige overschrijdingen dat dit niet eerder geconstateerd is. Ook dit is pas inzichtelijk geworden, nadat de laatste budgetten geboekt zijn in december 2018.

De onderbestedingen voor programma 4 bestaan uit de volgende posten:

• Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	€ 2.000 V
• Onderbenutting budget BAG-WOZ	€ 84.000 V
• Niet-begrote inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	€ 95.000 V
• Abonnementsgelden c.a. verantwoord in DO's i.p.v. WM	€ 115.000
V	
• Onderbenutting budget Communicatie	€ 52.000 V
• Diversen	<u>€ 88.000</u>
N	

- Totaal € 260.000
V

Niet begrote inkomsten uit verrichte diensten

Voor detachering van personeel naar andere organisaties zijn diverse bedragen ontvangen. Deze bedragen worden als incidentele bate meegenomen in de exploitatie van de WM8KTD.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma Bedrijfsvoering en interne diensten				
Bedragen (x € 1.000)	Begroting 1-1-2018	Begroting 31-12-2018	Rekening 2018	Verschil
Lasten	5.925	6.882	8.609	-1.727
Baten	5.925	6.882	8.609	1.727
Saldo				

Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting verklaard.

Verklaring resultaat op dit programma	€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig	
Bedrijfsvoering en interne diensten	-1.875.000
Baten	-235.000
- Niet begrote inkomsten uit verrichte diensten	-235.000
Lasten	-1.640.000
- Nadelige ontwikkelingen ICT kosten	-115.000
- Afwijking prognose kosten van inleen	-19.000
- Afwijking prognose salariskosten	-21.000
- Uitbetalingen afkoopsom VIA regeling (Vrijwillig inleveren arbeidstijd)	-21.000
- Verkoop uren (december 2019)	-11.000
- Diverse inleen na september	-29.000
- Diverse VSO's	-135.000
- Vorming en opleiding	-30.000
- Foutieve administratieve boeking	-137.000
- Risico fiscaliteiten	-385.000
- Kerstmarkten	-45.000
- Meer bezwaarschriften ter behandeling	-17.000
- Hogere uitgaven WIA uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	-31.000
- Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. doorontwikkeling organisatie (werving en selectie leidinggevenden, assessments)	-56.000

Jaarstukken 2018

- Hogere uitgaven inzake belastingtechnischg advies	-15.000
- Niet gerealiseerde afschrijvingen	2.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ	84.000
- Niet begroting inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	95.000
- Abonnementsgelden c.a. verantwoord in gemeenten ipv 8KTD	115.000
- Onderbenutting budget communicatie	52.000
- Diversen	-88.000
- Administratieve verwerking frictiekosten doorontwikkeling organisatie	-450.000
- Administratieve verwerking personeel in dienst GR, maar deels werkzaam voor DO's	-383.000

waarvan beïnvloed door eenmalige mee- en tegenvallers €

negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig

Bedrijfsvoering en interne diensten -1.760.000

Baten	-235.000
- Niet begrote inkomsten uit verrichte diensten	-235.000
Lasten	-1.525.000
- Afwijking prognose kosten van inleen	-19.000
- Afwijking prognose salariskosten	-21.000
- Uitbetalingen afkoopsom VIA regeling (Vrijwillig inleveren arbeidstijd)	-21.000
- Verkoop uren (december 2019)	-11.000
- Diverse inleen na september	-29.000
- Diverse VSO's	-135.000
- Vorming en opleiding	-30.000
- Foutieve administratieve boeking	-137.000
- Risico fiscaliteiten	-385.000
- Kerstmarkten	-45.000
- Meer bezwaarschriften ter behandeling	-17.000
- Hogere uitgaven WIA uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	-31.000
- Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. doorontwikkeling organisatie (werving en selectie leidinggevenden, assessments)	-56.000
- Hogere uitgaven inzake belastingtechnischg advies	-15.000
- Niet gerealiseerde afschrijvingen	2.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ	84.000
- Niet begroting inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	95.000
- Abonnementsgelden c.a. verantwoord in gemeenten ipv 8KTD	115.000
- Onderbenutting budget communicatie	52.000
- Diversen	-88.000
- Administratieve verwerking frictiekosten doorontwikkeling organisatie	-450.000
- Administratieve verwerking personeel in dienst GR, maar deels werkzaam voor DO's	-383.000

Er is in de begroting 2018 geen bedrag geraamd voor de post onvoorzien. Tevens kent de Werkmaatschappij geen vennootschapsbelasting.

Beleidsindicatoren BBV

De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en geldt daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert.

Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, worden dus weggelaten.

Paragrafen

Weerstandsvermogen

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

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

Algemene risico's

De Werkmaatschappij 8KTD is een uitvoeringsorganisatie in de vorm van een gemeenschappelijke regeling voor de beide dragende organisaties van de gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel, waarbinnen beide organisaties kunnen samenwerken. De onderdelen die vanuit deze twee dragende organisaties zijn geplaatst in de Werkmaatschappij 8KTD zijn volledig met de bijbehorende personele en materiële budgetten overgedragen. De risico's met betrekking tot het uitgevoerde beleid blijven echter belegd in de dragende organisaties. Hierdoor gaan wij ervan uit dat op dit moment geen algemene risico's bestaan voor de werkmaatschappij 8KTD.

Specifieke risico's

Er zijn op balansdatum geen specifieke risico's te vermelden.

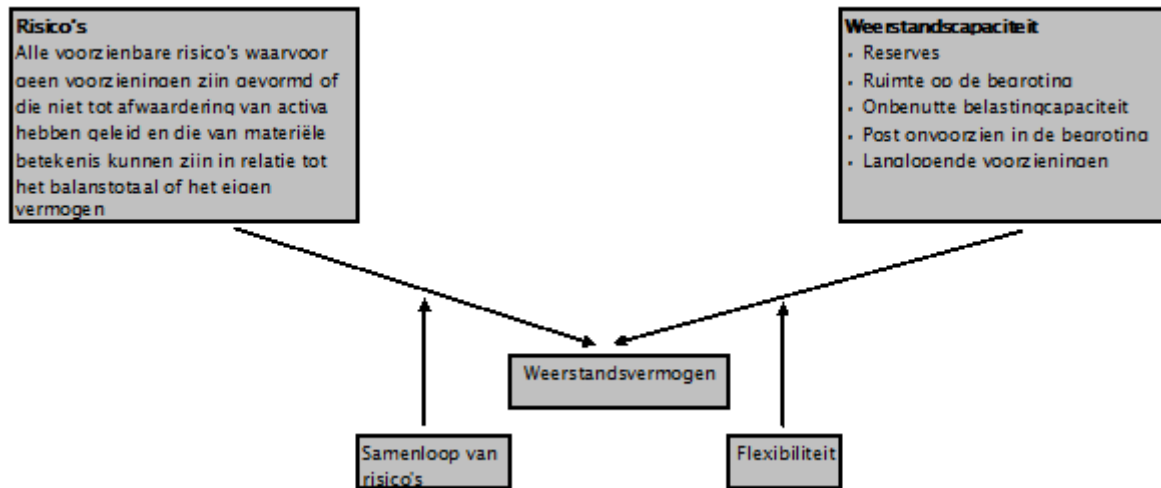
Weerstandsvermogen

Volgens artikel 11 van het BBV moeten gemeenten inzicht geven in hun weerstandsvermogen: het verband tussen de weerstandscapaciteit (de middelen om niet begrote kosten te dekken) en de risico's. Het weerstandsvermogen geeft daarmee inzicht in de vraag hoe goed je als organisatie bestand bent tegen financiële tegenvallers.

Op grond van een risicoanalyse, met een zo reëel als mogelijke inschatting van toekomstige gebeurtenissen, bekijken we de kans op tegenslagen. Uiteraard is het mogelijk dat er onvoorziene zaken gebeuren.

Uitgangspunt is dat begrotingstechnische risico's niet mogen leiden tot een beroep op de weerstandscapaciteit, omdat ze beheersbaar zijn door een goede planning & control. Als in het begrotingsjaar sprake is van materiële afwijkingen van de begroting, dan wordt dit gerapporteerd. Dat geldt ook voor de niet in geld uit te drukken risico's van bijvoorbeeld vertragingen in processen, het niet realiseren van doelstellingen, risico's met betrekking tot arbo en veiligheid.

De samenhang tussen weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's is hieronder schematisch opgenomen.



Weerstandscapaciteit

In het algemeen wordt de weerstandscapaciteit gevormd door de reserves, de ruimte op de begroting, langlopende voorzieningen en de post onvoorzien. De werkmaatschappij kent geen (begrote) toevoegingen of onttrekkingen aan reserves of langlopende voorzieningen. Ook is er geen post onvoorzien opgenomen.

In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen. Omdat de Werkmaatschappij alleen uitvoert en de risico's in de dragende organisaties blijven, is voornamelijk nog geen noodzaak tot weerstandscapaciteit.

Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn goederen waarvoor investeringen nodig zijn. Het gaat om zaken die daarna regelmatig onderhoud vergen. Deze paragraaf is belangrijk, omdat de blik vaak op de nieuwe investeringen is gericht. Maar onderhoud van de bestaande kapitaalgoederen is wenselijk voor de huidige gebruikers en om de voorziening in stand te houden voor toekomstige generaties.

De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard voor de (jaarlijkse) lasten. In deze paragraaf gaan wij hier verder op in.

Beleidskader

Bijna alle materiële vaste activa blijven in de begrotingen van de dragende organisaties. Hiervoor is bewust gekozen in dit stadium om het onnodig rondpompen van geld en het zoeken naar een acceptabele verdeelsleutel voor verrekening van de kosten te voorkomen. Uitzonderingen hierop vormen de materiële vaste activa die toe te rekenen zijn aan de activiteiten van de Werkmaatschappij 8KTD. Voor nieuwe investeringen geldt dat telkens een bewuste keuze moet worden gemaakt of het bij de dragende organisatie(s) hoort of bij de werkmaatschappij.

Voor de kapitaalgoederen stellen wij beheerplannen op welke goed en actueel behoren te zijn en waarbij de plannen en beschikbare gelden met elkaar in evenwicht zijn. De beheerplannen geven inzicht in de werkzaamheden en kosten die nodig zijn om de goederen in goede staat te houden. Soms geven ze ook inzicht in de diverse kwaliteitsniveaus die mogelijk zijn.

Facilitaire zaken

Facilitaire zaken is een containerbegrip waaronder huisvestingskosten, maar ook de bodedienst, repro en schoonmaak en automatisering vallen. De huidige huisvestingskosten (gebouw gerelateerd) voor de dragende organisaties gaan niet over naar de Werkmaatschappij 8KTD. Dit betekent dat er voor deze kosten geen verrekening met en via de Werkmaatschappij 8KTD plaatsvindt.

Het uitgangspunt hiervoor is dat wij op twee adressen ons kantoorpersoneel huisvesten. Wij bieden hiervoor voldoende werkruimte aan. In principe kan iedereen op beide adressen terecht. Dit vanuit de doelstelling dat er voldoende werkplekken op twee locaties zijn ingericht, waar iedereen plaats, tijd en organisatie onafhankelijk kan werken aan zijn of haar taken.

Gemeentehuizen

Uitgangspunt is dat wij deze in een goede onderhoudsstaat beheren. Dat wil zeggen, dat het minimale niveau van het onderhoud passend is bij het noodzakelijke gebruik van het object. De diverse onderdelen van de gebouwen en de installaties zijn ondergebracht in een onderhoudssysteem. Binnen dit systeem wordt op basis van verwachte levensduur c.q. gebruiksduur een continue meerjarenplanning in stand gehouden.

Voor specifieke zaken, zoals de liftinstallaties, is een onderhoudsovereenkomst gesloten. Mede gelet op de keuringsvoorschriften blijven de installaties zo aan alle veiligheidseisen voldoen.

Automatisering

Hard- en software

De nieuwe budgetten voor de hard- en software die in de drie organisaties worden gebruikt worden ondergebracht in de Werkmaatschappij 8KTD. Voor de software die in de organisatie wordt ingezet, wordt bij de aanschaf een onderhoudsovereenkomst met de leverancier gesloten. Hierbij wordt naast de levering van aanpassingen en kleine verbeteringen, de ondersteuning bij het gebruik geregeld. Het onderhoud van de hardware wordt afgedekt via contracten met de leverancier, die, afhankelijk van het type apparatuur, ervoor moet zorg dragen, dat de uitval bij storing tot een minimum beperkt kan blijven. Bij de aanschaf van werkplekapparatuur wordt standaard onderhoud voor een periode van vier jaar gekocht, zodat gedurende deze gebruiksperiode geen extra kosten voor onderhoud behoeven te worden gemaakt en de apparatuur gedurende deze termijn operationeel kan blijven. Uitgangspunt is dat op systematische wijze verantwoorde maatregelen kunnen worden genomen ten behoeve van continuering van het bestaande onderhoudspeil.

Bedrijfsvoering

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

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

De strategie richt zich de komende jaren op het inrichten van de dragende organisaties gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van een moderne bedrijfsvoering en een kwalitatief hoogwaardige vraaggerichte dienstverlening. Dit vindt plaats door onder andere invoering opdrachtnemer en opdrachtgeverschap, projectmatig werken, dienstverlening 2.0, digitaal en zaakgericht werken, anders werken en leiderschapsontwikkeling.

De processen zijn generiek ingericht, zodat professionals maatwerk kunnen leveren. De processen waarborgen de rechtmatigheid, zijn lean en waar mogelijk digitaal. Informatiebeleid, applicatiebeheer en gegevensbeheer worden professioneel en in samenhang georganiseerd. We werken papierarm.

Voor de Werkmaatschappij 8KTD zijn de vier K's leidend. De werkplekken zijn activiteiten gebonden, flexibel en niet persoonlijk. Het beheer van de bedrijfsvoering is effectief en efficiënt ingericht. In het bijzonder beheer basisregistraties, applicatiebeheer, systeembeheer. Administraties worden in samenhang georganiseerd.

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

Opdrachtgever = één van de deelnemers (=de twee gemeenten), vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester

Opdrachtnemer = het Openbaar Lichaam (de Werkmaatschappij 8KTD), vertegenwoordigd door het DB.

Wat hebben we daarvoor gedaan

Voor een nadere toelichting op hetgeen gedurende het verslagjaar is uitgevoerd in het kader van de bedrijfsvoering, wordt verwezen naar de betreffende programmaverantwoording (Bedrijfsvoering en interne dienstverlening).

Treasury

Treasurybeleid betekent het beheren van het geld. Het is noodzakelijk de financiële middelen adequaat en verantwoord te beheren vanwege het hieraan verbonden financieel belang.

Het Rijk heeft regels opgesteld over hoe openbare lichamen hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet bepaalt ook, dat openbare lichamen een treasurystatuut moeten hebben. Het treasurystatuut is op 10 maart 2015 vastgesteld. In dit treasurystatuut staan de uitgangspunten, die de Werkmaatschappij 8KTD hanteert voor het beheren van het geld. De Wet Fido geeft ook concrete richtlijnen voor het beheersen van renterisico's. Het gaat hierbij om de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het maximum van de kortlopende schuld. Dit zijn schulden die binnen één jaar betaald moeten worden. Het Rijk wil dat openbare lichamen de hoogte van hun kortlopende schuld beperkt houden. De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van de totale begrote lasten per 1 januari 2018. Deze bedragen € 19.189.000. Voor 2018 betekent dit een kasgeldlimiet van € 1.631.000.

Renterisiconorm

Het Rijk wil dat openbare lichamen het opnemen van langlopende leningen zoveel mogelijk over de jaren spreiden. Langlopende leningen zijn leningen met een looptijd langer dan één jaar. Als er teveel langlopende leningen in één jaar worden opgenomen, dan kan dit een nadeel opleveren voor de gemeente als de rentestand in dat jaar hoog is. Het Rijk heeft daarom de renterisiconorm ingevoerd. De hoogte van de renterisiconorm bedraagt 20% van de totale lasten. Dit percentage is vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden. Uit de onderstaande tabel blijkt dat in de komende jaren op basis van de huidige beschikbare gegevens inclusief de verwachte nieuw aan te trekken financiering aan de renterisiconorm wordt voldaan.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2018 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2018 dan ook niet van toepassing.

Saldo financieringsfunctie

Het aan te trekken vreemd vermogen kan bestaan uit kortlopende leningen en langlopende leningen.

Medeverantwoordelijkheid EMU-saldo

In het bestuurlijk akkoord "Beheersen EMU-saldo lokale overheid" is vastgelegd dat met ingang van de begroting 2006 het EMU-saldo van jaar $t-1$, t en $t+1$ in de begrotingsstukken van de lokale overheid moet worden opgenomen. Openbare lichamen worden medeverantwoordelijk voor het halen van de nationale taakstelling met betrekking tot het EMU-saldo.

Volgens het Verdrag van Maastricht mogen lidstaten geen tekort hebben van meer dan 3% van het Bruto Binnenlands Product. Het tekort of overschot van de decentrale overheden maakt daar onderdeel van uit. Om die reden heeft de minister van Financiën op basis van de wet Fido de mogelijkheid in te grijpen bij een dreigende overschrijding van de EMU-norm.

Om het EMU-saldo te bepalen, moeten we op een andere manier kijken naar de gemeentelijke uitgaven (uitgaven/ontvangsten in plaats van lasten/baten). Het EMU-saldo wordt bepaald door twee factoren:

- Het overschot of het tekort op de rekening.
- Het saldo van investeringen minus afschrijvingen.

Consequenties te hoge bijdrage aan EMU-saldo

Voor het feitelijke tekort van de gehele overheid hanteert het kabinet een signaalwaarde van 2,5% van het Bruto Binnenlands Product. Zolang het feitelijke tekort van de gehele overheid onder de signaalwaarde blijft, heeft een overschrijding van de referentiewaarde voor individuele openbare lichamen geen consequenties. Bij een dreigende overschrijding van het EMU-tekort van de gehele overheid zullen openbare lichamen maatregelen moeten nemen om hun EMU-saldi terug te brengen naar hun individuele referentiewaarde. Openbare lichamen krijgen op dat moment te maken met een dubbel slot op de begroting, enerzijds een structureel sluitende begroting op baten- en lastenbasis, anderzijds een individuele referentiewaarde voor het toelaatbare EMU-tekort.

Wet Houdbaarheid Overheidsfinanciën (HOF)

Nederland moet zijn begrotingstekort terugdringen. Daar zijn de Rijksoverheid en de decentrale overheden samen verantwoordelijk voor. In het Financieel Akkoord van januari 2013 is afgesproken hoeveel tekort de decentrale overheden mogen hebben.

In Europa zijn regels afgesproken over de overheidsfinanciën. Deze begrotingsregels bepalen de normen voor het begrotingstekort (EMU-saldo) en de overheidsschuld (EMU-schuld). De regels gelden ook voor de decentrale overheden.

Deze regels zijn verankerd in Nederland met de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF). De wet is op 1 januari 2014 in werking getreden in Nederland.

Schatkistbankieren

Eén van de maatregelen uit het Regeerakkoord van het kabinet is de invoering van het verplicht schatkistbankieren door decentrale overheden. Dit houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen op basis van de wet Gemeenschappelijke regelingen opgerichte openbare lichamen de middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden – met andere woorden hun overtollige middelen – aanhouden in de schatkist. Middelen kunnen worden aangehouden via een rekening-courant of in één of meer deposito's.

Samenhangend met deze wetswijziging, is ook voorzien in een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en een wijziging van de ministeriële regeling Informatie

voor derden (lv3). Deze wijzigingen in het BBV en in lv3 dienen het benodigde inzicht te verschaffen in onderlinge leningen en uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier voor de consolidatie in de EMU-schuld. Voor de Werkmaatschappij 8KTD is dat niet aan de orde gelet op de kaspositie.

JAAARREKENING

Balans

Balans per 31 december 2018 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2018	31-12-2017
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal immateriële vaste activa	-	-
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	476	-
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-
In erfpacht	-	-
Totaal materiële vaste activa	476	-
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	-	-
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	-	-
Leningen aan:		
- openbare lichamen	-	-
- woningcorporaties	-	-
- deelnemingen	-	-
- overige verbonden partijen	-	-
Overige langlopende leningen	-	-
Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Totaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	476	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden		
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-

Jaarstukken 2018

Gereed product en handelsgoederen	-	-	-
Vooruitbetalingen	-	-	-
Totaal voorraden		-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	6.377	10.046	
Verstreckte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	
Overige verstreckte kasgeldleningen	-	-	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	-	-	
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	
Overige vorderingen	253	3	
Overige uitzettingen	-	-	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd >= 1 jaar		6.630	10.049
Liquide middelen			
Kas-, bank- en girosaldo	132	20	
Totaal liquide middelen		132	20
Overlopende activa			
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen, ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-	
- Europese overheidslichamen	-	-	
- Het Rijk	-	-	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-	
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	574	272	
Totaal overlopende activa		574	272
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		7.336	10.341
TOTAAL		7.812	10.341

PASSIVA	31-12-2018	31-12-2017
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Resultaat na bestemming	-	-
Totaal eigen vermogen	-	-
Vorzieningen		
Verplichting en verliezen	-	12
Risicovoorzieningen	-	-
Onderhoudsvoorzieningen	-	-
Vorzieningen ivm van derden verkregen middelen	-	-
Vorzieningen elders belegd	-	-
Totaal voorzieningen	-	12
Totaal financiële vaste passiva	-	12
Vaste schulden met een rentetypische looptijd		
>= 1 jaar		
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
- door derden belegde gelden	-	-
- waarborgsommen	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd	-	-
>= 1 jaar		
TOTAAL VASTE PASSIVA	-	12
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
< 1 jaar		
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-

Jaarstukken 2018

Overige schulden	7.812	10.329
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	7.812	10.329
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.	-	-
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	-	-
Totaal overlopende passiva	-	-
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	7.812	10.329
TOTAAL	7.812	10.341
Gewaarborgde leningen (specificatie borg- en garantstellingen: zie toelichting op de balans)	-	-

Toelichting op de balans

Waarderingsgrondslagen

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.

Overige activa

De waardering van de overige activa vindt plaats tegen verkrijgingsprijs.

Reserves en voorzieningen

De waardering van reserves en voorzieningen wordt gevormd door het wettelijk kader van de Wet op de jaarrekening en het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV). In deze voorschriften wordt een scherp onderscheid gemaakt tussen reserves en voorzieningen. Daarnaast zijn er gemeentelijke kaders, waarvan de hoofdlijnen zijn vastgesteld in de notitie reserves en voorzieningenbeleid. Deze notitie is door de raad op 26 maart 2015 vastgesteld.

Reserves zijn vermogensbestanddelen, die als eigen vermogen zijn aan te merken en waar geen verplichting uit het verleden op ligt. De raad is daardoor vrij om aan de reserves een bestemming te geven. Reserves kunnen worden onderverdeeld in:

- a. Algemene reserves;
- b. Bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
- c. Overige bestemmingsreserves (aangehouden t.b.v. een vastgelegde bestemming).

Reserves worden gevormd na de bepaling van het resultaat. Ze worden ingesteld bij de verdeling van het resultaat. De vorming van reserves heeft daardoor geen invloed op de hoogte van het resultaat, tenzij de raad hier afspraken over heeft vastgelegd. Bij de reserves moet ten minste eenmaal per jaar worden aangegeven, welke verplichtingen er al zijn aangegaan ten laste van de reserve en in welk jaar zij waarschijnlijk tot uitgaven zullen leiden.

De belangrijkste uitgangspunten met betrekking tot het vormen van reserves zijn:

- beperking van het aantal reserves;
- structurele uitgaven moeten altijd een structurele dekking hebben;
- incidentele uitgaven kunnen gedurende één of een paar jaren ten laste van de reserve worden gebracht via de exploitatierekening;
- alle rente wordt als bate verantwoord op de gewone dienst.

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Voorzieningen worden niet gevormd voor de zogenaamde jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Voorzieningen worden gevormd voordat het resultaat wordt bepaald. De instelling van een voorziening verlaagt het resultaat. Het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is niet vrijblijvend. De bevoegdheid tot vorming van voorzieningen ligt daarom bij het college van burgemeester en wethouders.

Flottende passiva

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Algemeen

Alle bedragen zijn afgerond op duizenden euro's.

Resultaatbepaling

Bij het opstellen van de jaarrekening is het stelsel van baten en lasten gehanteerd. Bij dit stelsel wordt aan het einde van het dienstjaar zoveel mogelijk rekening gehouden met de nog te ontvangen en nog te betalen bedragen die betrekking hebben op het dienstjaar. Een uitzondering hierop vormen de (eventuele) rente van de leningen en de vakantietoeslag. Deze posten worden verantwoord in het jaar van betaling.

Activa

Vaste activa

Het verloop van de vaste activa in het boekjaar is als volgt weer te geven:

Materiële vaste activa <i>(x € 1.000)</i>	Boek- waarde per 1-1-2018	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen derden	Afwaar- dering	Boek- waarde per 31-12-2018
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Strategische gronden	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en water- bouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	476	-	-	-	-	476
Overige materiële activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal materiële vaste activa	-	476	-	-	-	-	476

Met ingang van het boekjaar 2018 worden de investeringen voor automatisering verricht door 8KTD. Het betreft investeringen voor hardware die voor de taakvelden van beide dragende organisaties worden uitgevoerd. De investeringen worden lineair afgeschreven. De afschrijvingstermijn is 5. De afschrijvingen zijn gebaseerd op het afschrijvingsbeleid van beide dragende organisaties.

Vlottende activa

Hieronder volgt een toelichting op de vlottende activa. Dit zijn:

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De term "uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar" sluit aan op de wet Fido. De typering in looptijd van korter dan één jaar en langer dan één jaar heeft te maken met het onderscheid tussen vlottende uitzettingen (korter dan één jaar) en lange uitzettingen.

Overzicht uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (x € 1.000)

Uitzettingen rentetyp. looptijd < 1 jaar (x € 1.000)	Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2018
Verrekeningen met DO's	9.586	6.190
Vorderingen op andere openbare lichamen	460	187
	-	-
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	10.046	6.377
Debiteuren	3	253
	-	-
Subtotaal overige vorderingen	3	253
Totaal vorderingen	10.049	6.630

Schatkistbankieren

Met ingang van 2014 is voorgeschreven dat de gemeente inzicht geeft over de benutting van het drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren. In de paragraaf treasury van het jaarverslag wordt hier nader op ingegaan. De drempel voor 2018 bedraagt 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000.

De tabel hieronder geeft de benutting van het drempelbedrag over de vier kwartalen weer.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	163	66	119	199
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	87	184	131	51
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	20.571			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	20.571			
(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	250			
(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)	14.650	5.992	10.937	18.286
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	163	66	119	199

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

Liquide middelen

De werkmaatschappij heeft een bankrekening bij de BNG. Het saldo per 31-12-2018 bedraagt € 132.000 positief.

Liquide middelen <i>(x € 1.000)</i>	Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2018
Liquide middelen	20	132
Totaal	20	132

Overlopende activa

De specificatie van de overlopende activa is als volgt:

Overlopende activa <i>(x € 1.000)</i>	Balans per 31-12-2017	Balans per 31-12-2018
Vooruitbetaalde bedragen	272	574
	-	-
Totaal overlopende activa	272	574

Passiva

Vaste passiva

Hieronder volgt een toelichting op de vaste passiva. Dit zijn:

- Eigen vermogen
- Voorzieningen
- Vaste schulden

Eigen vermogen

Het op de balans verantwoorde bedrag aan eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Eigen vermogen (x € 1.000)	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2018
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-
Totaal eigen vermogen	-	-

Volgens het BBV moeten de reserves worden onderverdeeld in een algemene reserve en bestemmingsreserves. Jaarlijks vindt een beoordeling van de algemene reserve plaats. Hierbij wordt onder meer beoordeeld in hoeverre reserves toereikend en benodigd zijn. De rente over de algemene reserve en overige reserves wordt niet bijgeschreven, maar wordt gebruikt als algemeen dekkingsmiddel voor de exploitatie.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft per 31-12-2018 geen reserves.

Voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen (x € 1.000)

Voorzieningen (x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2018	Vrijgevallen bedragen	Toevoe- gingen	Aanwen- dingen	Boekwaarde 31-12-2018
1 Verplichting en verliezen (art. 44.a a BBV)	12	-	-	12	-
2 Risicovoorzieningen (art.441 b BBV)	-	-	-	-	-
3 Onderhoudsvoorzieningen (art. 44.1 cBBV)	-	-	-	-	-
4 Voorzieningen ivm van derden verkregen middelen (art. 44.1 d BBV)	-	-	-	-	-
5 Voorzieningen elders belegd	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	12	-	-	12	-

Voorzieningen betreffen naar verwachting onvermijdelijke uitgaven ten aanzien van te kwantificeren financiële verplichtingen en risico's. Het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is een niet vrijblijvende zaak van het dagelijks bestuur als verantwoordingsplichtige. Voorzieningen zijn daardoor van invloed op de resultaatbepaling.

In het kader van het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is van de bestaande voorzieningen beoordeeld of de omvang nog voldoende is om er de toekomstige kosten van te kunnen bepalen.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft per 31-12-2018 geen voorzieningen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

De samenstelling en het verloop van de vaste schuld is als volgt:

Vaste schulden <i>(x € 1.000)</i>	Saldo per 1-1-2018	Opname	Aflossing	Saldo per 31-12-2018
a Onderhandse leningen van openbare lichamen	-	-	-	-
b Waarborgsommen	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-

De Werkmaatschappij 8KTD heeft per 31-12-2018 geen vaste schulden.

Flottende passiva

Hieronder volgt een toelichting op de vlottende passiva. Dit betreft de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar betreffen kortlopende schulden. De afwikkeling van de schulden kent een normaal verloop.

De term "netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar" sluit aan op de wet Fido. De typering in looptijd van korter dan één jaar en langer dan één jaar heeft te maken met het onderscheid tussen vlottende schulden (korter dan één jaar) en lange schulden. De looptijd is een goede maatstaf voor het verkrijgen van een indicatie van risico's.

Onderstaand een overzicht van de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar (x € 1.000).

Vlottende schulden <i>(x € 1.000)</i>	Balans per 1-1-2018	Balans per 31-12-2018
Nog te betalen bedragen	200	804
Te betalen BTW	8.107	5.010
Crediteuren	1.138	705
Salarissen en premies	884	1.293
Totaal netto vlottende schulden	10.329	7.812

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende componenten:

Overlopende passiva <i>(x € 1.000)</i>	Balans per 1-1-2018	Balans per 31-12-2018
0	-	-
Totaal	-	-

Onder de nog te betalen bedragen vallen vooral de nog niet vervallen rente van geldleningen en diverse overige afrekeningen en verplichtingen welke reeds in 2018 zijn aangegaan maar per de balansdatum nog niet in rekening zijn gebracht. Ook de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen vallen onder de overlopende passiva.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft per 31-12-2018 geen overlopende passiva. Tevens zijn er geen borgstellingen of garantstellingen verstrekt aan natuurlijke of rechtspersonen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Ingeleend personeel

De werkmaatschappij 8KTD is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2019 voor wat betreft de inleen van personeel. Het betreft hier een verplichting van € 2.410.000 voor 2019 en € 4.000 voor 2020. De resterende looptijd van de onderliggende overeenkomsten bedraagt maximaal 14 maanden. Het totaal aan meerjarige lopende contracten voor inhuur bedraagt € 2.414.000, welke onrechtmatig zijn op het gebied van inkopen en aanbesteden.

Overig

De Werkmaatschappij is ook verplichtingen aangegaan voor 2019 voor wat betreft verzekeringen (€ 150.000 voor 2019) en ICT-dienstverlening (€ 95.000 voor 2019), welke onrechtmatig zijn op het gebied van inkopen en aanbesteden. De resterende looptijd van de overeenkomsten bedraagt 12 maanden.

De totale onrechtmatigheid op het gebied van inkopen en aanbesteden bedraagt derhalve € 2.659.000.

Lease overeenkomsten

Ook lease-overeenkomsten behoren tot de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen. Met Canon Nederlands N.V. 's-Hertogenbosch en BNP Paribas 's-Hertogenbosch zijn lease-overeenkomsten afgesloten voor kopieerfaciliteiten inclusief onderhoud voor een bepaald aantal afdrucken. Op jaarbasis betreft dit een bedrag van € 105.000 exclusief btw. De looptijd van de lease-overeenkomsten ligt tussen de 24 maanden en 60 maanden.

Overzicht van baten en lasten

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Gerealiseerde resultaat

In het overzicht van baten en lasten is het saldo van de gerealiseerde baten en lasten per programma opgenomen en vergeleken met de begroting 2018 voor wijziging en de begroting 2018 na wijziging.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

De jaarrekening 2018 laat een overschrijding van de budgetten zien waardoor van de beide gemeenten in totaal een extra bijdrage van € 2.210.000 wordt gevraagd.

in het onderstaande overzicht is aangegeven waaruit de overschrijdingen bestaan. Een nadere toelichting op de diverse onderwerpen zijn vermeld binnen de diverse programma's.

Jaarstukken 2018

Omschrijving	Totaal	Pr 1	Pr 2	Pr 3	Pr 4
Totale bijdrage volgens begroting	24.712.000	6.398.000	8.722.000	2.758.000	6.834.000
Totale bijdrage volgens rekening	26.922.000	7.069.000	9.353.000	2.737.000	7.763.000
Vershil	2.210.000	671.000	631.000	-21.000	929.000
<i>Personeelskosten excl. Sociaal Domein prognose september 2018</i>					
Afwijking prognose inhuurkosten	54.000	31.000		4.000	19.000
Afwijking prognose salariskosten	50.000	73.000	-31.000	-13.000	21.000
	104.000				
<i>Personeelskosten excl. Sociaal Domein ontwikkelingen na september 2018</i>					
Uitbetaling Via regeling	75.000	23.000	25.000	6.000	21.000
Verkoop uren december	29.000	10.000	6.000	2.000	11.000
Diverse inleen na september	40.000	11.000			29.000
Diverse VSO's	215.000		80.000		135.000
	359.000				
Personeelskosten Sociaal Domein	506.000		506.000		
Vorming en Opleiding	162.000	43.000	81.000	8.000	30.000
Foutieve administratieve boeking	137.000				137.000
Risico fiscaliteiten	385.000				385.000
ICT prognose december	100.000	-15.000			115.000
ICT correcties n.a.v. de accountantscontrole	376.000	376.000			
Proceskosten ICT	87.000	87.000			
Kerstmarkten	45.000				45.000
<i>Overige overschrijdingen</i>					
Meer bezwaarschriften ter behandeling	17.000				17.000
Hogere uitgaven WIA-uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	31.000				31.000
Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. Doorontwikkeling organisatie (werving- en selectie leidinggevendend, assessments)	56.000				56.000
Hogere uitgaven inzake belastingtechnisch advies	15.000				15.000
Hogere uitgaven door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie i.h.k.v. het Sociaal Domein	20.000	20.000			
	139.000				
<i>Overige onderbestedingen</i>					
Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	-27.000	-19.000		-6.000	-2.000
Onderbenutting budget BAG-WOZ	-45.000	39.000			-84.000
Niet-begrote inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	-95.000				-95.000
Abonnementsgelden c.a. verantwoord in DO's i.p.v. WM	-115.000				-115.000
Onderbenutting budget Communicatie	-52.000				-52.000
Diversen	144.000	-8.000	-36.000	-22.000	210.000
	-190.000				
Totaal verschil en per programma	2.210.000	671.000	631.000	-21.000	929.000

Er is in de begroting 2018 geen bedrag geraamd voor de post onvoorzien. Tevens kent de Werkmaatschappij geen vennootschapsbelasting.

De jaarrekening over 2018 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, doordat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig bijdragen in de gemaakte kosten in de WM8KTD.

(onderstaande tabel is inclusief de overige baten)

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Rekening			V/N
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
<i>(x € 1.000)</i>										
Burgerdomein	5.528	6	5.522	6.404	6	6.398	7.075	6	7.069	-670
Sociaal domein	6.026	50	5.976	8.722		8.722	9.353		9.353	-631
Fysiek domein	3.092	78	3.014	2.758		2.758	2.752	15	2.737	21
Bedrijfsvoering en interne diensten	5.925	1.249	4.677	6.882	48	6.834	8.609	846	7.763	-930
Totaal	20.571	1.382	19.189	24.766	54	24.712	27.789	867	26.922	-2.210

Begrotingsrechtmatigheid

Voor het begrotingscriterium is het van belang dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand komen binnen de grenzen van de vastgestelde begroting en de hiermee samenhangende programma's. Volgens de kadernota rechtmatigheid zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig.

Het kan voorkomen, dat er meer is uitgegeven dan begroot, maar dat het DB wel binnen het door het AB en de beide raden uitgezette beleid is gebleven. In deze gevallen is het niet de bedoeling, dat de accountant deze overschrijdingen betreft bij de beslissing om wel of niet een goedkeurende accountantsverklaring af te geven. De accountant moet deze overschrijdingen wel opnemen in het verslag van bevindingen. Jaarlijks toetsen we de overschrijdingen per programma aan de soort begrotingsoverschrijding uit de kadernota rechtmatigheid om vast te stellen of sprake is van een begrotingsoverschrijding die mee moet tellen voor het rechtmatigheidsoordeel.

In de jaarrekening 2018 is sprake van overschrijdingen voor de programma's Burgerdomein, Sociaal domein en Bedrijfsvoering en interne diensten.

Voor een beschrijving van de overschrijdingen verwijzen wij u naar de programma's.

Wij vinden dat bovenstaande overschrijding past binnen de kaders van het door AB en beide raden uitgezette beleid. Voor een toelichting op de overschrijding verwijzen wij u naar het betreffende programma.

Specificatie incidentele baten en lasten

Onderstaand treft u een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma gedurende het boekjaar.

Per programma	€
negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig	
TOTAAL	3.071.000
01 Burgerdomein	686.000
Lasten	686.000
- ICT correcties naar aanleiding van de accountantscontrole	376.000
- Uitbetaling VIA regeling	23.000
- Verkoop uren december	10.000
- Diverse inleen na september	11.000
- Vorming en opleiding	43.000
- Proceskosten ICT	87.000
- Hogere kosten door uitbesteding van het versturen van uitkeringsinformatie i.h.k.v. sociaal domein	20.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	-19.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ i.c.m. progr 4	39.000
- Diversen	-8.000
- Afwijking prognose inhuurkosten	31.000
- Afwijking prognose salariskosten	73.000
Bedrijfsvoering en interne diensten	1.760.000
Baten	235.000
- Niet begrote inkomsten uit verrichte diensten	235.000
Lasten	1.525.000
- Uitbetalingen afkoopsom VIA regeling (Vrijwillig inleveren arbeidstijd)	21.000
- Verkoop uren (december 2019)	11.000
- Diverse inleen na september	29.000
- Diverse VSO's	135.000
- Vorming en opleiding	30.000
- Foutieve administratieve boeking	137.000
- Risico fiscaliteiten	385.000
- Kerstmarkten	45.000
- Meer bezwaarschriften ter behandeling	17.000
- Hogere uitgaven WIA uitkeringen door eindafrekening 2017 en extra voorschot 2018	31.000
- Hogere uitgaven selectie personeel i.h.k.v. doorontwikkeling organisatie (werving en selectie leidinggevenden, assessments)	56.000
- Hogere uitgaven inzake belastingtechnisch advies	15.000
- Niet gerealiseerde afschrijvingen	-2.000
- Onderbenutting budget BAG WOZ	-84.000
- Niet begrote inkomst inzake ziekengelden UWV-GAK	-95.000
- Abonnementsgelden c.a. verantwoord in gemeenten ipv 8KTD	-115.000
- Onderbenutting budget communicatie	-52.000
- Diversen	88.000

Jaarstukken 2018

- Afwijking prognose kosten van inleen	19.000
- Afwijking prognose salariskosten	21.000
- Administratieve verwerking frictiekosten doorontwikkeling organisatie	450.000
- Administratieve verwerking personeel in dienst GR, maar deels werkzaam voor DO's	383.000
Fysiek domein	-6.000
Baten	15.000
- Niet begrote vergoeding Veiligheidsregio expertbijdrage	15.000
Lasten	-21.000
- Afwijking prognose inhuurkosten	4.000
- Afwijking prognose salariskosten	-13.000
- Uitbetaling Via regeling	6.000
- Verkoop uren december	2.000
- Vorming en opleiding	8.000
- Niet gerealiseerde lasten afschrijvingen	-6.000
- Diversen	-22.000
Sociaal domein	631.000
Lasten	631.000
- Uitbetaling VIA regeling	25.000
- Verkoop uren december	6.000
- Diverse VSO's	80.000
- Personeelskosten sociaal domein	506.000
- Vorming en opleiding	81.000
- Diversen	-36.000
- Afwijking prognose salariskosten	-31.000

Verdeling programma's per taakveld

Toelichting

Met ingang van de programmabegroting 2019 is de indeling volgens de taakvelden ook voor de Werkmaatschappij 8KTD van kracht geworden. De programmabegroting 2018, en dus ook de rekening 2018, is echter nog op basis van de oude programma-indeling. Om gemakkelijker een vergelijk te kunnen maken tussen 2018 en 2019 is hieronder de indeling volgens de taakvelden weergegeven.

Zowel begroting als rekening van de Werkmaatschappij 8KTD wordt gedekt door bijdragen vanuit de gemeente Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen. Om toch de verdeling in taakvelden inzichtelijk te maken, is deze bijdrage in onderstaand overzicht buiten beschouwing gelaten.

Jaarstukken 2018

TOTAAL <i>bedragen x € 1.000</i>		BEGROTING			REKENING			VERSCHIL
Taakvelden	Programma's	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	2.210
		24.766	54	-24.712	27.789	867	-26.922	
0. Bestuur en ondersteuning		12.770	54	-12.716	15.430	852	-14.579	1.862
Beheer overige gebouwen en gronden	Fysiek domein	119		-119	116		-116	-3
Belastingen Overig	Bedrijfsv. c.a.	53		-53	62		-62	9
Burgerzaken	Burgerdomein	2.206	6	-2.200	1.891		-1.891	-309
Overhead	Bedrijfsv. c.a.	9.835	1	-9.834	11.738	288	-11.449	1.615
Overige baten en lasten	Bedrijfsv. c.a.	-43	47	90	455	563	108	-18
OZB niet-woningen	Burgerdomein	221		-221	228		-228	7
OZB woningen	Burgerdomein	376		-376	553		-553	177
Treasury	Bedrijfsv. c.a.	3		-3	388		-388	385
1. Veiligheid		1.415		-1.415	1.430	15	-1.415	-1
Crisisbeheersing en brandweer	Fysiek domein	249		-249	242	15	-227	-22
Openbare orde en veiligheid	Fysiek domein	1.166		-1.166	1.187		-1.187	22
2. Verkeer, vervoer en waterstaat		23		-23	40		-40	17
Verkeer en vervoer	Burgerdomein	23		-23	40		-40	17
4. Onderwijs		194		-194	184		-184	-10
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	Sociaal domein	194		-194	184		-184	-10
5. Sport, cultuur en recreatie		3		-3	37		-37	34
Sportaccommodaties	Burgerdomein	3		-3				-3
Sportbeleid en activering	Sociaal domein				37		-37	37
6. Sociaal domein		8.394		-8.394	8.774		-8.774	380
Arbeidsparticipatie	Sociaal domein	929		-929	1.654		-1.654	726
Geëscaleerde zorg 18-	Sociaal domein	585		-585	353		-353	-232
Geëscaleerde zorg 18+	Sociaal domein				1		-1	1
Inkomensregelingen	Sociaal domein	1.296		-1.296	1.859		-1.859	563
Maatwerkdienstverlening 18-	Sociaal domein	983		-983	1.378		-1.378	394
Maatwerkdienstverlening 18+	Sociaal domein	1.299		-1.299	1.140		-1.140	-159
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Sociaal domein	2.718		-2.718	1.629		-1.629	-1.089

Jaarstukken 2018

Samenkracht en burgerparticipatie	Sociaal domein	93	-93	95	-95	2
Wijkteams	Sociaal domein	490	-490	664	-664	174
7. Volksgezondheid en milieu		168	-168	23	-23	-145
Afval	Burgerdomein	1	-1	1	-1	
Volksgezondheid	Sociaal domein	167	-167	22	-22	-145
8. Vrosh		1.799	-1.799	1.871	-1.871	73
Ruimtelijke ordening	Burgerdomein	702	-702	762	-762	60
Wonen en bouwen	Fysiek domein	1.097	-1.097	1.110	-1.110	13

Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT)

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Ingevolge de Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 het algemene bezoldigingsmaximum in de WNT verlaagd naar het niveau van een minister. Topinkomens in de (semi)publieke sector mogen ingevolge deze wet maximaal 100% van het ministersalaris zijn, met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor de WM8KTD is € 189.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De topfunctionarissen voor de WM8KTD met een bezoldiging van € 1.500 of minder zijn de volgende personen:

Naam topfunctionaris	Functie
G. Gerbrandy	AB-lid; DB lid
L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
H. Bruining	AB-lid; DB-lid
mw. G. Hoekstra Mozes	AB-lid; DB-lid
D.A. Fokkema	AB-lid ; DB-lid
J. Spoelstra	AB-lid
M. Haan	AB-lid
mw. M. Jonker	AB-lid
A. Bouwman	AB-lid
R. Dijk	AB-lid
G.H. Schippers	AB-lid
K.H. Antuma	AB-lid
mw E. Bruins Slot	AB-lid
J. Stellinga	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
E.H.C. van der Laan	Directie

Binnen de WM8KTD zijn geen gewezen topfunctionarissen.

Controleverklaring accountant

Afzonderlijk document. Zie Cosa: zaaknummer xxxx, stuknummer xxx.

BIJLAGEN