



# 1 VOORAF

## Inhoudsopgave

1 VOORAF .....	2
1.1 Leeswijzer .....	5
1.2 Inleiding .....	7
1.3 2019 in vogelvlucht .....	10
2 BESLUITVORMING .....	17
3 JAARVERSLAG .....	18
3.1 Uitgangspunten .....	19
3.2 Ontwikkelingen.....	20
3.3 Programma's .....	21
0. Bestuur en ondersteuning .....	21
1. Veiligheid .....	25
2. Verkeer, vervoer en waterstaat .....	27
3. Economie.....	28
4. Onderwijs .....	29
5. Sport, cultuur en recreatie.....	31
6. Sociaal domein .....	32
7. Volksgezondheid en milieu .....	35
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	37
Overhead.....	39
3.4 Paragrafen.....	43
Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	44
Onderhoud kapitaalgoederen .....	45
Financiering.....	45
Bedrijfsvoering.....	46
4 JAARREKENING.....	48
4.1 Balans .....	49
Toelichting op de balans .....	51
Activa .....	52
Passiva .....	55
Gebeurtenissen na balansdatum.....	57
Niet uit de balans blijvende verplichtingen .....	58
4.2 Baten en lasten .....	59
Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....	60
4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens.....	64
4.4 Controleverklaring accountant .....	66



## 1.1 Leeswijzer

### Vooraf

De jaarstukken horen bij de Planning & Control cyclus. In de Programmabegrotingen van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel wordt verteld wat de gemeenten willen bereiken en wat dat mag kosten. Dit wordt vertaald in een opdracht voor de Werkmaatschappij 8KTD. In de jaarstukken wordt over deze opdracht verantwoording afgelegd. De jaarstukken bestaan uit twee delen: het **jaarverslag** en de **jaarrekening**.

### JAARVERSLAG

In het jaarverslag staat de bedrijfsvoeringsverantwoording centraal. We leggen uit wat we gedaan hebben en wat het heeft gekost.

### JAARREKENING

De jaarrekening is financieel van aard. Hierin wordt verantwoording afgelegd over de financiën van de Werkmaatschappij 8KTD.

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

### Wie doet wat?

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

### Rol van de gemeenteraad

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

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

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

## Opbouw van de jaarstukken

In de inhoudsopgave staan de verschillende hoofdstukken. Deze bestaan uit

- 2019 in Vogelvlucht
- Jaarverslag
- Jaarrekening

### 2019 in Vogelvlucht

Voorafgaande aan de eigenlijke jaarstukken laten we beknopt de financiële ontwikkelingen zien. Vervolgens worden de belangrijkste opgaven en het beleidsinhoudelijke en financiële resultaat in 2019 benoemd.

### JAARVERSLAG

Het jaarverslag is verdeeld in **Programma's** en **Paragrafen** zoals die ook voorkomen in de Begroting.

De **programma's** bestaan uit een aantal vaste onderdelen:

- Inhoudelijk, met daarin een korte beschrijving van het programma
- Financieel, de resultaten per programma inclusief een analyse.
- Beleidsindicatoren die verplicht zijn op grond van de BBV

De **paragrafen** zijn in feite een dwarsdoorsnede uit de programma's. De paragrafen zijn verplicht.

### JAARREKENING

De jaarrekening is grofweg verdeeld in **Balans** en **Baten en lasten**. Verder vindt u in dit onderdeel de Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT) en de Controleverklaring van de accountant.

## 1.2 Inleiding

De Werkmaatschappij 8KTD (hierna: Werkmaatschappij) is een samenwerkingsvorm op grond van de WGR (wet gemeenschappelijke regelingen) tussen de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel. De Werkmaatschappij voert allerlei taken uit die door de gemeenten worden opgedragen. De activiteiten van de Werkmaatschappij worden betaald uit bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel.

We hebben de (concept)jaarrekening van de Werkmaatschappij 8KTD opgesteld. Hiermee leggen we verantwoording af over 2019. De rekening voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

### **Van begroting naar jaarrekening**

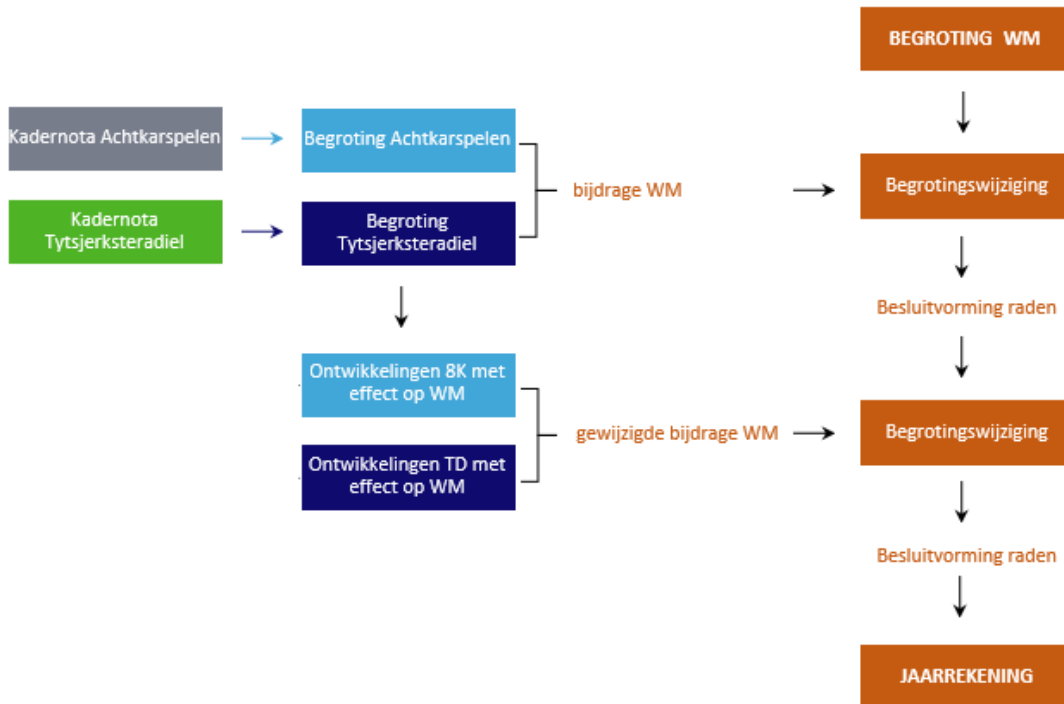
De basis voor de jaarrekening 2019 is de begroting. Als basis gebruiken we daarvoor de uitgangspunten voor de *ontwerpbegrotingen* van de Werkmaatschappij en de beide gemeenten. Deze 'begrotingen in opbouw' bevatten dan nog geen nieuw beleid. Nieuw beleid voor de Werkmaatschappij kan alleen via het reguliere traject van Kadernota's en begrotingen van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel door de gemeenteraden vastgesteld worden.

In de *vastgestelde gemeentebegrotingen* is de bijdrage aan de Werkmaatschappij (inclusief besteding) verwerkt. De bijdrage wordt vervolgens als *begrotingswijziging* verwerkt in de begroting van de Werkmaatschappij. Dat kan ook niet anders, omdat de begroting van de Werkmaatschappij op grond van de WGR al eerder is vastgesteld dan de gemeentebegrotingen.

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

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

In schema ziet dat er zo uit:



In onderstaande tabel staat wat deze bijdragen volgens de *jaarrekening* zijn:

De *werkelijke* bijdrage is anders dan wat we begroot hadden. Het verschil in de bijdrage tussen de rekening en de (gewijzigde) begroting is:

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<i>Begr. prim.</i>	<i>wijziging</i>	<i>Begr. def.</i>	<i>Rekening</i>	<i>verschil</i>
bijdrage Achtkarspelen	11.935	4.424	16.358	15.849	509
bijdrage Tytsjerksteradiel	10.338	5.915	16.254	15.750	503
<b>TOTAAL GENERAAL</b>	<b>22.273</b>	<b>10.339</b>	<b>32.612</b>	<b>31.600</b>	<b>1.012</b>

De bijdrage aan de werkmatschappij is uiteindelijk in totaal € 1.012.000 lager dan de gewijzigde begroting. De verdeling van dit resultaat is gebaseerd op de afgesproken verdeling, gecorrigeerd voor een aantal specifieke zaken die bijvoorbeeld duidelijk te maken hebben met één van de twee gemeenten. Voor de begroting 2020 en de nieuwe meerjarenbegroting 2021 –2024 gaan we deze specifieke zaken nader bekijken en daar waar nodig via begrotingswijziging overbrengen naar de juiste organisatie.

Voor 2019 zijn de volgende specifieke over- en onderschrijdingen in aanmerking genomen:

- A&O fonds TD
- Proceskosten precariobelasting TD
- Huurkosten locaties gebiedsteam 8K en TD



De uiteindelijke verdeling van het resultaat naar de beide gemeenten toe is in onderstaande tabel opgenomen.

	2019		
	8K	TD	Totaal
<b>Bruto resultaat WM verdeeld op basis van afgesproken verdeling</b>	€ 524.000	€ 500.000	€ 1.024.000
<b>Specifieke kosten voor TD of 8K</b>	€ -	€ -	€ -
A&O fonds	€ -	€ -12.000	€ -12.000
Proces kosten precariobelasting TD	€ -	€ -13.000	€ -13.000
Huurkosten locaties gebiedsteams	€ -15.000	€ 28.000	€ 13.000
<b>Verdeling netto resultaat WM</b>	€ 509.000	€ 503.000	€ 1.012.000

In de onderstaande tabel is in hoofdlijnen aangegeven waaruit deze voordelige ontwikkeling bestaat.

<i>afwijkingen &gt; € 25.000</i>	Totaal
Personeelskosten	700.000,00
Ziektevervanging	105.000,00
ICT	-90.000,00
Facilitair	53.000,00
Arbo	55.000,00
Dienstverlening	34.000,00
Vorming en opleiding	32.000,00
Bezwaar en beroep	27.000,00
Diversen	96.000,00
<b>Totaal lagere bijdrage</b>	<b>1.012.000,00</b>

Voor een nadere toelichting van de ontwikkeling in de bijdragen en de analyse van het resultaat verwijzen wij u naar hoofdstuk 1.3 “2019 in vogelvlucht”.

## 1.3 2019 in vogelvlucht

### OM TE BEGINNEN

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

Wij hebben ruim 600 personeelsleden die zich elke dag weer inzetten voor 60.000 inwoners. In dit verslag geven we op hoofdlijnen aan wat we gedaan hebben en wat dat gekost heeft. Wij zijn ons ervan bewust dat we met gemeenschapsgeld werken en we willen daar ook transparant in zijn. Wij willen met dit jaarverslag verantwoording afleggen over de rol van de Werkmaatschappij en hoe we het geld hebben besteed. Omdat de Werkmaatschappij 8KTD beleidsarm is (de gemeenten zijn verantwoordelijk voor het beleid) besteden we verreweg het meeste geld aan personeel en personeelsgerelateerde kosten als ICT. De verantwoording over het gevoerde beleid wordt gedaan in de jaarrekeningen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

### PROGRAMMA'S EN TAAKVELDEN

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



De begroting en het jaarverslag van de Werkmaatschappij is op dezelfde manier als Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel ingedeeld. Dit vergroot het inzicht.

Op de volgende pagina ziet u de jaarrekening in één oogopslag:

- wat hadden we begroot
- wat hebben we werkelijk uitgegeven

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten

## JAARREKENING 2019 IN ÉÉN OOGOPSLAG

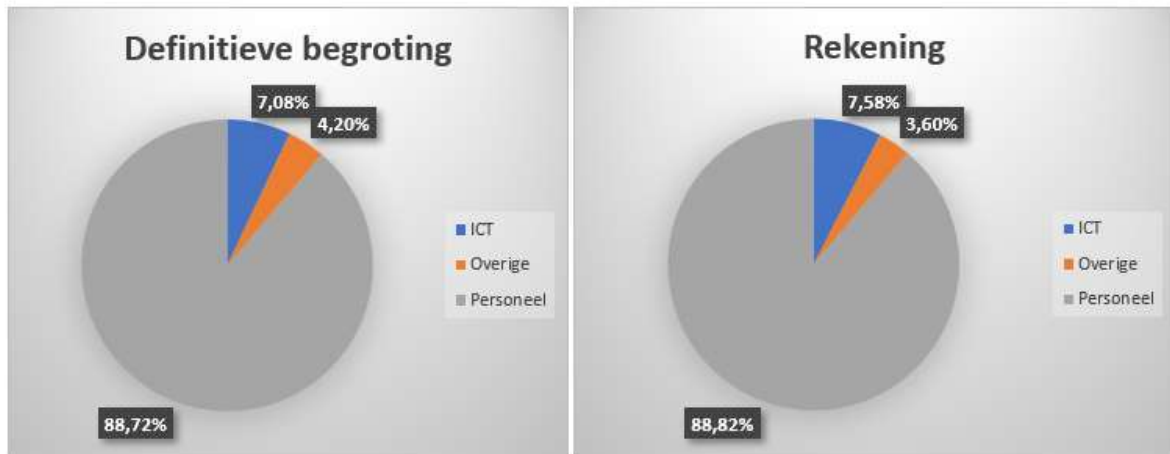


Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2019 van de Werkmaatschappij 8KTD.

	begroot	werkelijk	verschil
<b>UITGAVEN</b>	<b>32.844</b>	<b>32.354</b>	<b>490</b>
<b>Wonen en werken</b>	<b>4.157</b>	<b>4.138</b>	<b>19</b>
Economie	342	342	-
Verkeer, vervoer en waterstaat	6	6	-
Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening	3.809	3.789	19
<b>Samenleving</b>	<b>13.024</b>	<b>12.938</b>	<b>86</b>
Onderwijs	324	313	11
Sociaal domein	10.909	10.861	48
Sport, cultuur en recreatie	312	312	-
Veiligheid	685	667	18
Volksgezondheid en milieu	794	785	9
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>15.663</b>	<b>15.278</b>	<b>385</b>
Bestuur en ondersteuning	15.663	15.278	385
<b>INKOMSTEN</b>	<b>32.844</b>	<b>32.354</b>	<b>- 490</b>
Bijdrage uit gemeenten	32.612	31.600	- 1.012
Overige inkomsten	232	755	523
<b>TOTALEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Indeling naar kostensoort

Naast de indeling in maatschappelijke taakvelden kunnen we de uitgaven en inkomsten ook verdelen in kostensoorten. De Werkmaatschappij voert de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel uit. Dat betekent dat de kosten voornamelijk personeelsgerelateerd zijn. Hieronder laten we zien hoe dat zich verhoudt tot de overige kosten.



## WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De bijdrage aan de werkmaatschappij is uiteindelijk in totaal € 1.012.000 (3%) lager dan de gewijzigde begroting. De verdeling van dit resultaat is gebaseerd op de afgesproken verdeling, gecorrigeerd voor een aantal specifieke zaken die bijvoorbeeld duidelijk te maken hebben met één van de twee gemeenten. Voor de begroting 2020 en de nieuwe meerjarenbegroting 2021 –2024 gaan we onder meer op deze onderdelen nog eens kijken in hoeverre dit te harmoniseren valt.

Voor 2019 ging dit om de volgende specifieke kosten:

- A&O fonds TD
- Proceskosten precariobelasting TD
- Huurkosten locaties gebiedsteam 8K en TD

De middelen voor het A&O fonds voor Tytsjerksteradiel zijn verantwoord in de WM8KTD en worden voor Achtkarspelen binnen de gemeentelijke begroting en rekening geregeld. Vandaar dat deze post als correctie is meegenomen op de afgesproken verdeling.

De kosten voor het juridisch proces van de precariobelasting zijn binnen de budgetten van het team administratie en belastingen verantwoord. Omdat deze kosten, net als andere proceskosten, voor 100% ten laste moeten komen van de betreffende gemeente (Tytsjerksteradiel) zijn ze als correctie op de verdeling meegenomen.

De huurkosten voor de locaties van de gebiedsteams zijn voor beide gemeenten uiteenlopend. Deze verschillen zijn gecorrigeerd op de verdeling.

De uiteindelijke verdeling van het resultaat naar de beide gemeenten toe is in onderstaande tabel opgenomen.

	2019		
	8K	TD	Totaal
<b>Bruto resultaat WM verdeeld op basis van afgesproken verdeling</b>	€ 524.000	€ 500.000	€ 1.024.000
<b>Specifieke kosten voor TD of 8K</b>	€ -	€ -	€ -
A&O fonds	€ -	€ -12.000	€ -12.000
Proces kosten precariobelasting TD	€ -	€ -13.000	€ -13.000
Huurkosten locaties gebiedsteams	€ -15.000	€ 28.000	€ 13.000
<b>Verdeling netto resultaat WM</b>	€ 509.000	€ 503.000	€ 1.012.000

In de onderstaande tabel is in hoofdlijnen aangegeven waaruit deze voordelige ontwikkeling bestaat. Vervolgens zijn deze verschillen toegelicht.

<i>afwijkingen &gt; € 25.000</i>	<b>Totaal</b>
Personeelskosten	700.000,00
Ziektevervangng	105.000,00
ICT	-90.000,00
Facilitair	53.000,00
Arbo	55.000,00
Dienstverlening	34.000,00
Vorming en opleiding	32.000,00
Bezwaar en beroep	27.000,00
Diversen	96.000,00
<b>Totaal lagere bijdrage</b>	<b>1.012.000,00</b>

### **Personeelskosten**

Op jaarrekeningbasis is voor wat betreft alle salariskosten uiteindelijk een voordeel ontstaan van € 700.000 (2,9% afwijking van de totale loonsom) ten opzichte van de gewijzigde begroting. De belangrijkste redenen hiervoor zijn:

- actieve monitoring vanaf de 2e helft van 2019 op ontwikkeling van de personeelskosten
- verscherpt vacatureprotocol
- lastige marktsituatie, waardoor vacatures of uitgezette opdrachten voor externe inhuur niet of later dan verwacht werden ingevuld
- nog niet invullen vacatures gebiedsteams a.g.v. latere besluitvorming

### **Ziektevervangng**

Op jaarrekeningbasis is er voor wat betreft het ziektebudget een voordeel van € 105.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting. Gedurende het jaar is het centrale ziektevervangingsbudget op een peil gebracht van 2% van de begrote loonsom. Dit budget kan organisatie breed ingezet worden bij langdurige ziekte of zwangerschapsverlof. Het begrote budget hiervoor was in totaal € 566.000 binnen de Werkmaatschappij. De gerealiseerde kosten waren € 461.000, waardoor er een voordeel van € 105.000 is ontstaan. Dit komt onder meer doordat er vertraging is ontstaan bij de invulling van de vervanging plus dat het budget niet volledig nodig was. Enerzijds is deze vertraging opgetreden doordat er aanvragen zijn geweest die niet direct werden goedgekeurd. Anderzijds is deze vertraging opgetreden doordat het vanuit de lastige marktsituatie niet altijd direct lukt om een geschikte vervanger te vinden.

### **ICT**

In juli 2019 hebben wij de ontwikkelingen op ICT-gebied en de daarbij stijgende kosten in beeld gebracht. De meerjarige effecten zijn opgenomen in de kadernota 2020-2023. Daarnaast is rekening gehouden met de extra taken op het gebied van ICT ten aanzien van de gebiedsteams en de daarvoor benodigde middelen. Gedurende het jaar zijn de ICT kosten gemonitord en was er geen reden om extra middelen te vragen. Echter aan het eind van 2019 werden we geconfronteerd met een aantal financiële tegenvallers. In totaal gaat het om

een bedrag van € 90.000, waarbij de migratie van software binnen ICT Bedrijfsvoering (€ 42.000) de meeste extra middelen vroeg.

### **Facilitair**

Binnen het geheel aan facilitaire budgetten is sprake van een onderschrijding van € 54.000. Doordat er een steeds verdergaande digitalisering plaatsvindt binnen onze dienstverlening was er in 2019 een teruggang te zien in de portokosten (voordeel van € 21.000). Daarnaast is er in het afgelopen jaar kritisch gekeken naar het aantal afgesloten abonnementen en contributies. Daar waar mogelijk is er een schifting gemaakt. Uiteindelijk heeft dit een voordeel opgeleverd van € 17.000. Daarnaast was er nog een voordeel van € 16.000 op alle overige facilitaire budgetten. Dit vloeit indirect ook voort uit het digitaal werken waardoor er lagere uitgaven zijn op het gebied van kantoorbehoeften, archiefvernietiging, druk- en bindwerk etc.

### **Arbo**

Op het totaalbudget voor ARBO-activiteiten is sprake van een onderschrijding van € 55.000. Zo waren de kosten voor BHV € 12.000 lager dan begroot. Dit komt met name doordat er momenteel nog wordt gewerkt aan de inrichting van de BHV-organisatie, waardoor sommige budgetten niet benut zijn.

De middelen voor het RI&E-onderzoek waren slechts in beperkte mate nodig omdat deze onderzoeken grotendeels door onze eigen preventiemedewerker konden worden uitgevoerd (voordeel van € 12.000). Daarnaast zijn de beschikbare middelen voor arbeidsgezondheidskundig onderzoek niet besteed, omdat er vertraging in de uitvoering is opgetreden. Dit leverde een voordeel op van € 21.000. Ook op het reguliere budget voor de geneeskundige kosten, keuring en controles is een onderschrijding geweest van € 10.000. Vanuit het RI&E-onderzoek zijn maatregelen beschreven waarin dergelijke keuringen en controles op structurele wijze beter worden geïmplementeerd binnen de organisatie. Deze verbetering zal pas merkbaar zijn vanaf 2020.

### **Dienstverlening**

Door een capaciteitstekort binnen team Publieksdiensten is het budget dat voor de ontwikkeling van de gepersonaliseerde online dienstverlening is bestemd, deels onbenut gebleven en daarmee is er sprake van een voordeel van € 34.000. Inmiddels is voor 2020 een adviseur online dienstverlening in dienst getreden en daarmee mag verwacht worden dat er in 2020 meer beweging op dit gebied zal zijn.

### **Vorming en opleiding**

Mede door de werkdruk binnen veel teams zijn niet alle geplande individuele/teambrede opleidingsactiviteiten uitgevoerd. Hierdoor is in totaal € 32.000 (staat gelijk aan 10%) van het budget onbenut gebleven in 2019.

### **Bezwaar en beroep**

Dit betreft een budget voor behandeling van bezwaarschriften van zorgaanvragen in het kader van het sociaal domein. In de praktijk worden deze kosten verantwoord binnen de dragende organisaties waardoor er geen realisatie op dit budget heeft plaatsgevonden. Daardoor is het budget ter hoogte van € 27.000 onbenut gebleven.

## BALANS

De balans is het overzicht van alle bezittingen en schulden op een bepaald moment. Deze momentopname laat zien hoe de organisatie er financieel voor staat. De balans bestaat uit twee delen.

### De twee zijdes van de Balans

Op de linkerkant van de balans zijn de **bezittingen** te vinden. Aan de rechterkant van de balans staan de **schulden**. Het verschil tussen bezittingen en schulden is het **eigen vermogen**.

### De balans is in evenwicht



De balans laat eigenlijk zien hoe de bezittingen (de linkerkant) worden gefinancierd (de rechterkant). Een belangrijk kenmerk van de balans is dus dat de twee zijdes van de balans altijd aan elkaar gelijk zijn, vandaar de naam.

### Balans per 31 december (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2019	2018	SCHULDEN	2019	2018
Bezittingen	575	476	Eigen vermogen	-	-
Vorraden, geld en vorderingen	3.765	7.336	Schulden	4.340	7.812
<b>TOTAAL</b>	<b>4.340</b>	<b>7.812</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>4.340</b>	<b>7.812</b>



## 2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

De jaarstukken 2019 van de werkmaatschappij 8KTD vast te stellen.

Burgum, 2 juni 2020

Dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

J.B.R. Wijma

Drs. L.J. Gebben

# 3 JAARVERSLAG

## 3.1 Uitgangspunten

### **Wij zijn 8KTD**

De samenwerking tussen de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel is gebaseerd op een aantal centrale uitgangspunten. Deze zijn eind 2019 geactualiseerd in een nieuwe missie en visie van de organisatie.

Wij, alle ambtenaren van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij werken samen in 8KTD. Als één organisatie. Want  $8K + TD = 8KTD$ .

### **Onze essentie**

Wij denken in mogelijkheden en werken met plezier samen met, in en voor de mienskip.

### **Onze missie**

Samen werken wij aan een omgeving waar iedereen prettig kan wonen, leren werken en recreëren.

### **Onze visie**

Wij zijn een moderne, transparante, innovatieve en professionele organisatie die inspelt op de behoefte van de mienskip en elkaar.

### **Onze kernwaarden**

- **Plezier**
- **Mens centraal**
- **Samenwerken**
- **Verantwoordelijk**
- **Betrouwbaar**

## 3.2 Ontwikkelingen

De bijdrage aan de werkmaatschappij is uiteindelijk in totaal € 1.012.000 lager dan de gewijzigde begroting. Dit resultaat is een gevolg van voordelige en nadelige ontwikkelingen, waarvan de grootste posten de volgende zijn:

### Voordelige ontwikkelingen

- Personeelskosten
- Ziektevervangning
- Facilitair
- Arbo
- Dienstverlening
- Vorming en opleiding
- Bezwaar en beroep

### Nadelige ontwikkelingen

- ICT

In de programma's vindt u een nadere toelichting op de voordelige en nadelige ontwikkelingen per taakveld.

## 3.3 Programma's

### 0. Bestuur en ondersteuning

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

- 0.2 Burgerzaken
- 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
- 0.5 Treasury
- 0.61 OZB woningen
- 0.62 OZB niet-woningen
- 0.64 Belastingen overig
- 0.8 Overige baten en lasten

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### Dienstverlening taakveld 6.020

Door een capaciteitstekort binnen team Publieksdiensten is het budget dat voor de ontwikkeling van de gepersonaliseerde online dienstverlening is bestemd deels onbenut gebleven en daarmee is er sprake van een overschot van € 34.000. Inmiddels is voor 2020 een adviseur online dienstverlening in dienst getreden en daarmee mag worden verwacht dat er in 2020 meer beweging op dit gebied zal zijn.

#### Belastingen taakveld 6.064

In het afgelopen jaar zijn de kosten inzake belastingheffing overschreden. Dit komt met name doordat er een hoger aantal bezwaarschriften is ingediend tegen de WOZ-beschikkingen/aanslagen. Ten opzichte van het voorgaande jaar en het beschikbare budget is er € 30.000 meer uitgekeerd naar aanleiding van deze bezwaarprocedures.

#### Proces precarioheffing taakveld 6.064

Inzake de procedure tegen de precarioheffing door Liander zijn € 13.000 aan eenmalige kosten gemaakt. Deze kosten worden verrekend met de gemeente Tytsjerksteradiel.

#### Bindingsgelden taakveld 6.080

In de afgelopen jaren werden de resterende bindingsgelden gestort in een voorziening zodat de middelen beschikbaar bleven voor de diverse teams en hun bindingsactiviteiten. Bij de jaarrekening 2018 is op last van de BBV-wetgeving in overleg met de accountant besloten

dat de voorzieningen zijn komen te vervallen. De middelen die nog beschikbaar waren in de voorziening zijn via een balanspost nog eenmaal beschikbaar gebleven voor het jaar 2019. In de praktijk is gebleken dat deze middelen niet zijn ingezet voor het specifieke doel, waardoor er een voordeel van € 22.000 is opgetreden.

#### **Personeelskosten taakveld 6.080**

Op jaarrekeningbasis is voor wat betreft alle salariskosten uiteindelijk een voordeel ontstaan van € 700.000 (2,9% afwijking van de totale loonsom) ten opzichte van de gewijzigde begroting. De belangrijkste redenen hiervoor zijn:

- actieve monitoring vanaf de 2e helft van 2019 op ontwikkeling van de personeelskosten
- verscherpt vacatureprotocol
- lastige marktsituatie, waardoor vacatures of uitgezette opdrachten voor externe inhuur niet of later dan verwacht werden ingevuld
- nog niet invullen vacatures gebiedsteams a.g.v. latere besluitvorming

## Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten exclusief reserves	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	2.154	2.072	2.036	36
Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
Treasury	3	3	3	-
OZB woningen	457	414	408	6
OZB niet-woningen	298	317	317	-
Belastingen overig	54	54	98	- 43
Overige baten en lasten	348	768	321	447
<b>Totaal lasten</b>	<b>3.315</b>	<b>3.628</b>	<b>3.183</b>	<b>445</b>
Baten exclusief reserves	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	2.154	2.072	2.036	- 36
Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
Treasury	3	3	3	-
OZB woningen	457	414	408	- 6
OZB niet-woningen	298	317	317	-
Belastingen overig	54	54	98	43
Overige baten en lasten	348	768	321	- 447
<b>Totaal baten</b>	<b>3.315</b>	<b>3.628</b>	<b>3.183</b>	<b>- 445</b>
<b>Saldo van baten en lasten (excl. reserves)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>3.315</b>	<b>3.628</b>	<b>3.183</b>	<b>445</b>
<b>Baten programma</b>	<b>3.315</b>	<b>3.628</b>	<b>3.183</b>	<b>- 445</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	445
<i>negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig</i>		
<u>Reguliere voor- of nadelen</u>		686
<b>totaal</b>	<b>686</b>	
- Diversen	-18	
- Lagere besteding budget online dienstverlening a.g.v. capaciteitstekort publieksdiensten	34	
- Ontwikkeling personeelskosten	700	
- Hogere lasten belastingheffing a.g.v. hoger aantal bezwaarschriften WOZ	- 30	
<u>Incidentele voor- of nadelen</u>		-241
<b>totaal</b>	<b>-241</b>	
- Vrijval middelen bindingsgelden	22	
- Proceskosten precarioheffing TD	- 13	
- Afwikkeling vaststellingsovereenkomst inzake ICT	-250	



## 1. Veiligheid

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

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### Alcohol- en drugspreventiebeleid taakvelden 6.120

De kosten voor het uitvoeren van onderzoek naar het handhaven van de wetgeving ten aanzien van alcoholverstrekking <18 jaar vielen mee, voor de jaarrekening een voordeel van € 11.000.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	238	7	-	7
Openbare orde en veiligheid	1.129	678	667	11
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.367</b>	<b>685</b>	<b>667</b>	<b>18</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	238	7	-	- 7
Openbare orde en veiligheid	1.129	678	667	- 11
<b>Totaal baten</b>	<b>1.367</b>	<b>685</b>	<b>667</b>	<b>- 18</b>
TOTAAL	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>1.367</b>	<b>685</b>	<b>667</b>	<b>18</b>
<b>Baten programma</b>	<b>1.367</b>	<b>685</b>	<b>667</b>	<b>- 18</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

<b>Verklaring resultaat</b>	<b>€</b>	<b>18</b>
<i>negatieve bedragen = nadelig, positieve bedragen = voordelig</i>		
<b>Reguliere voor- of nadelen</b>		<b>18</b>
<b>Lasten</b>	<b>18</b>	
- Diversen	7	
- Lagere kosten alcohol- en drugspreventiebeleid	11	

## 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

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

### 2.1 Verkeer en vervoer

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

Geen bijzonderheden.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Verkeer en vervoer	23	6	6	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Verkeer en vervoer	23	6	6	-
<b>Totaal baten</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-
TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-
<b>Baten programma</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-
<b>Saldo programma</b>	-	-	-	-

### Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

#### Per programma

Verklaring resultaat	€
----------------------	---

*negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig*

-

### 3. Economie

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

- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.4 Economische promotie

#### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

#### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

Geen bijzonderheden.

#### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
Economische ontwikkeling	-	228	228	-
Economische promotie	-	114	114	-
<b>Totaal lasten</b>	-	<b>342</b>	<b>342</b>	-
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
Economische ontwikkeling	-	228	228	-
Economische promotie	-	114	114	-
<b>Totaal baten</b>	-	<b>342</b>	<b>342</b>	-
TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
<b>Lasten programma</b>	-	<b>342</b>	<b>342</b>	-
<b>Baten programma</b>	-	<b>342</b>	<b>342</b>	-
<b>Saldo programma</b>	-	-	-	-

#### Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

#### Per programma

Verklaring resultaat	€
----------------------	---

*negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig*

-

## 4. Onderwijs

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

- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### Leerplicht taakveld 6.430

Dit is een budget voor uitvoeringskosten voor de leerplicht. Beleidsmatige budgetten zijn opgenomen in de dragende organisaties. In de praktijk wordt er niet conform deze opzet gewerkt als het gaat om uitvoeringskosten. Derhalve is het budget onbenut gebleven wat een voordeel van € 11.000 oplevert.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	-	23	23	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	190	301	290	11
<b>Totaal lasten</b>	<b>190</b>	<b>324</b>	<b>313</b>	<b>11</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	-	23	23	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	190	301	290	- 11
<b>Totaal baten</b>	<b>190</b>	<b>324</b>	<b>313</b>	<b>- 11</b>
TOTAAL	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>190</b>	<b>324</b>	<b>313</b>	<b>11</b>
<b>Baten programma</b>	<b>190</b>	<b>324</b>	<b>313</b>	<b>- 11</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	11
<i>negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig</i>		
<u>Reguliere voor- of nadelen</u>		11
<b>Lasten</b>	11	
- Geen besteding budget uitvoeringskosten leerplicht	11	

## 5. Sport, cultuur en recreatie

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

- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

Geen bijzonderheden.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	-	75	75	-
Sportaccommodaties	3	-	-	-
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	238	238	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>3</b>	<b>312</b>	<b>312</b>	<b>-</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	-	75	75	-
Sportaccommodaties	3	-	-	-
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	238	238	-
<b>Totaal baten</b>	<b>3</b>	<b>312</b>	<b>312</b>	<b>-</b>
TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>3</b>	<b>312</b>	<b>312</b>	<b>-</b>
<b>Baten programma</b>	<b>3</b>	<b>312</b>	<b>312</b>	<b>-</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

#### Per programma

Verklaring resultaat	€
----------------------	---

## 6. Sociaal domein

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

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

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### **Bezwaar en beroep taakveld 6.630**

Betreft een budget voor behandeling van bezwaarschriften van zorgaanvragen in het kader van sociaal domein. In de praktijk worden deze kosten verantwoord binnen de dragende organisaties, waardoor er geen realisatie op dit budget heeft plaatsgevonden. Daardoor is het budget ter hoogte van € 27.000 onbenut gebleven.

#### **Huur externe locaties gebiedsteams taakveld 6.660**

In het afgelopen jaar heeft via het project Implementatie Gebiedsteams een transitie ten aanzien van de gebiedsteams plaatsgevonden. Waar de werkzaamheden eerst extern werden uitgevoerd en de diensten door middel van een subsidieconstructie werden afgenomen door de gemeenten, is er nu sprake van het plaatsen van de gebiedsteams binnen de organisatie. Daarbij was onder andere de huisvesting van de gebiedsteams een punt. Uiteindelijk zijn de gebiedsteams deels gevestigd in de beide gemeentehuizen en deels op externe locaties waarvoor een huurovereenkomst geldig is. Voor de te verwachten huurkosten zijn ook middelen beschikbaar gesteld, maar mede door de transitieperiode die in 2019 plaatsvond zijn de geraamde middelen uiteindelijk niet allemaal benut. Hierdoor is een voordeel ontstaan van € 13.000.



## Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	87	785	785	-
Wijkteams	1.181	3.472	3.474	- 2
Inkomensregelingen	2.082	2.270	2.230	39
Begeleide participatie	-	114	114	-
Arbeidsparticipatie	1.454	1.355	1.355	-
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	717	901	888	13
Maatwerkdienstverlening 18+	1.141	921	920	1
Maatwerkdienstverlening 18-	544	641	644	- 3
Geëscaleerde zorg 18-	674	450	450	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.880</b>	<b>10.909</b>	<b>10.861</b>	<b>48</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	87	785	785	-
Wijkteams	1.181	3.472	3.474	2
Inkomensregelingen	2.082	2.270	2.230	- 39
Begeleide participatie	-	114	114	-
Arbeidsparticipatie	1.454	1.355	1.355	-
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	717	901	888	- 13
Maatwerkdienstverlening 18+	1.141	921	920	- 1
Maatwerkdienstverlening 18-	544	641	644	3
Geëscaleerde zorg 18-	674	450	450	-
<b>Totaal baten</b>	<b>7.880</b>	<b>10.909</b>	<b>10.861</b>	<b>- 48</b>
TOTAAL	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>7.880</b>	<b>10.909</b>	<b>10.861</b>	<b>48</b>
<b>Baten programma</b>	<b>7.880</b>	<b>10.909</b>	<b>10.861</b>	<b>- 48</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	48
<i>negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig</i>		
<u>Reguliere voor- of nadelen</u>		48
<b>Lasten</b>	<b>48</b>	
- Diversen	8	
- Per saldo lagere kosten huur locaties gebiedsteams (8K nadelig; TD voordelig)	13	
- Onbenut budget bezwaar en beroep (via DO's)	27	

## 7. Volksgezondheid en milieu

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

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### Alcohol- en drugspreventiebeleid taakveld 6.710

Binnen dit programma is een werkbudget voor bijvoorbeeld promotiemateriaal in het kader van alcohol- en drugspreventiebeleid beschikbaar. Er is in 2019 geen groot beroep op dit budget gedaan. Voor de jaarrekening een voordeel van € 8.000.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	113	34	26	8
Afval	1	-	-	-
Milieubeheer	-	760	759	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>114</b>	<b>794</b>	<b>785</b>	<b>9</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	113	34	26	- 8
Afval	1	-	-	-
Milieubeheer	-	760	759	-
<b>Totaal baten</b>	<b>114</b>	<b>794</b>	<b>785</b>	<b>- 9</b>
TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>114</b>	<b>794</b>	<b>785</b>	<b>9</b>
<b>Baten programma</b>	<b>114</b>	<b>794</b>	<b>785</b>	<b>- 9</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	8
<i>negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig</i>		
<u>Reguliere voor- of nadelen</u>		8
<b>Lasten</b>	8	
- Lagere kosten alcohol en drugspreventiebeleid	8	

## 8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

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

### Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

### Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

#### Extern stedenbouwkundig advies taakveld 6.830

In 2019 is er geen noodzaak geweest tot het inzetten van extern stedenbouwkundig advies (voordeel van € 17.000).

#### Werkbudget THV taakveld 6.830

Op het gebied van openbare orde en veiligheid heeft het team THV een werkbudget beschikbaar voor werkkleding en andere praktische materialen. In 2019 is er vrijwel geen gebruik van het budget gemaakt (voordeel van € 15.000).

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	793	2.015	2.022	- 7
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-	301	301	-
Wonen en bouwen	1.358	1.492	1.466	26
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.151</b>	<b>3.809</b>	<b>3.789</b>	<b>19</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	793	2.015	2.022	7
Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-	301	301	-
Wonen en bouwen	1.358	1.492	1.466	- 26
<b>Totaal baten</b>	<b>2.151</b>	<b>3.809</b>	<b>3.789</b>	<b>- 19</b>
TOTAAL	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
<b>Lasten programma</b>	<b>2.151</b>	<b>3.809</b>	<b>3.789</b>	<b>19</b>
<b>Baten programma</b>	<b>2.151</b>	<b>3.809</b>	<b>3.789</b>	<b>- 19</b>
<b>Saldo programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	19
<i>negatieve bedragen = nadelig, postieve bedragen = voordelig</i>		
<u>Reguliere voor- of nadelen</u>		19
<b>Lasten</b>	<b>19</b>	
- Diversen	- 13	
- Geen extern stedenbouwkundig advies	17	
- Onderbesteding werkbudget THV werkkleding c.a.	15	

## Overhead

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

### 0.4 Overhead

## Inleiding

De inhoud van dit programma wordt voornamelijk bepaald door personeelskosten en daarmee direct samenhangende kosten.

## Wat waren de ontwikkelingen gedurende het jaar?

### ICT diverse taakvelden

In juli 2019 bent u op de hoogte gebracht van de ontwikkelingen op ICT-gebied en de daarbij stijgende kosten. Eveneens is een uitgebreide toelichting op de ICT ontwikkelingen inclusief de meerjarige effecten opgenomen in de kadernota 2020–2023. Met de implementatie van de gebiedsteams zijn er ook extra taken bijgekomen op het gebied van ICT. hiervoor heeft de raad middelen beschikbaar gesteld.

Gedurende het jaar is er gemonitord hoe de ICT kosten zich hebben ontwikkeld en naar aanleiding daarvan is er geen reden geweest om extra middelen te vragen voor de reguliere bedrijfsvoering. Echter werd de organisatie aan het eind van 2019 met een aantal financiële tegenvallers geconfronteerd. Oorzaken daarvan zijn meerkosten van de migratie van software binnen ICT Bedrijfsvoering (€42.000), meerkosten vernieuwing Citrix (€ 16.000), meerkosten externe ondersteuning voor ontwikkeling en beheer binnen ICT Ruimte (€ 5.000), meerkosten door upgrade Uniflow-systematiek printers (€ 7.000) en meerkosten telefonieabonnements door o.a. een vertraagde aanbesteding t.b.v. nieuwe contracten (€ 10.000) en allerlei kleine overige overschrijdingen (€ 10.000). Hierdoor is er uiteindelijk een nadelig resultaat van € 90.000 ontstaan

### ARBO taakveld 6.040

Op het totaalbudget voor ARBO-activiteiten is sprake van een overschrijding van € 55.000. Zo waren de kosten voor BHV € 12.000 lager dan begroot. Dit komt met name doordat er momenteel nog wordt gewerkt aan de inrichting van de BHV-organisatie, waardoor sommige budgetten niet benut zijn.

De middelen voor het RI&E-onderzoek waren slechts in beperkte mate nodig omdat deze onderzoeken grotendeels door onze eigen preventiemedewerker konden worden uitgevoerd (voordeel van € 12.000). Daarnaast zijn de beschikbare middelen voor arbeidsgezondheidskundig onderzoek niet besteed, omdat er vertraging in de uitvoering is opgetreden. Dit leverde een voordeel op van € 21.000. Ook op het reguliere budget voor de geneeskundige kosten, keuring en controles is een overschrijding geweest van € 10.000. Vanuit het RI&E-onderzoek zijn maatregelen beschreven waarin dergelijke keuringen en controles op structurele wijze beter worden geïmplementeerd binnen de organisatie. Deze verbetering zal pas merkbaar zijn vanaf 2020.

### **Ziektevervangings taakveld 6.080**

Op jaarrekeningbasis is er voor wat betreft het ziektebudget een voordeel van € 105.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting. Gedurende het jaar is het centrale ziektevervangingsbudget op een peil gebracht van 2% van de begrote loonsom. Dit budget kan organisatie breed ingezet worden bij langdurige ziekte of zwangerschapsverlof. Het begrote budget hiervoor was in totaal € 566.000 binnen de Werkmaatschappij. De gerealiseerde kosten waren € 461.000, waardoor er een voordeel van € 105.000 is ontstaan. Dit komt onder meer doordat er vertraging is ontstaan bij de invulling van de vervanging. Enerzijds is deze vertraging opgetreden doordat er aanvragen zijn geweest die niet direct werden goedgekeurd. Anderzijds is deze vertraging opgetreden doordat het vanuit de lastige marktsituatie niet altijd direct lukt om een geschikte vervanger te vinden.

### **Communicatie taakveld 6.040**

De samenstelling van het team Communicatie is de afgelopen vaak veranderd. Hierdoor is het huidige team op financieel gebied zoekende geweest hoe het beschikbare communicatiebudget te benutten. In 2019 is hier aandacht voor geweest en is er een voorzichtige inschatting gemaakt hoe de beschikbare middelen ingezet konden worden. Gedurende het jaar zijn er o.a. investeringen gedaan op het gebied van apparatuur en applicaties ter bevordering van de communicatie met en richting de inwoner. Anderzijds is er ook gekeken naar de eenduidigheid van publicaties, waardoor er ook besparingen zijn gerealiseerd. Al met al hebben deze ontwikkelingen ertoe geleid dat er een onderschrijding van € 25.000 op het communicatiebudget is gerealiseerd.

### **Facilitair taakveld 6.040**

Binnen het geheel aan facilitaire budgetten is sprake van een onderschrijding van € 54.000. Doordat er een steeds verdergaande digitalisering plaatsvindt binnen onze dienstverlening was er in 2019 een teruggang te zien in de portokosten (voordeel van € 21.000). Daarnaast is er in het afgelopen jaar kritisch gekeken naar het aantal afgesloten abonnementen en contributies. Daar waar mogelijk is er een schifting gemaakt. Uiteindelijk heeft dit een voordeel opgeleverd van € 17.000. Daarnaast was er nog een voordeel van € 16.000 op alle overige facilitaire budgetten. Dit vloeit indirect ook voort uit het digitaal werken waardoor er lagere uitgaven zijn op het gebied van kantoorbehoeften, archiefvernietiging, druk- en bindwerk etc.

### **Financiën taakveld 6.040**

In het afgelopen jaar is er vanuit het horizontaal toezicht met de Belastingdienst veel contact geweest over hoe er belastingtechnisch een aantal zaken geregeld moeten worden. Dat ging bijvoorbeeld over het berekenen en hanteren van mengpercentages. Ook is extern advies ingezet bij het onderzoeken van de mogelijkheden en de financiële doorrekening van deze mogelijkheden. Omdat het een intensief traject bleek waar pas in december een uitspraak over is gedaan door de Belastingdienst, zijn de middelen die beschikbaar waren voor dit externe advies overschreden met € 15.000.



### Vorming en opleiding taakveld 6.040

Mede door een hoog ervaren werkdruk binnen veel teams zijn niet alle geplande individuele/team-brede opleidingsactiviteiten uitgevoerd. Hierdoor is in totaal € 32.000 (staat gelijk aan 10%) van het budget onbenut gebleven in 2019.

### Reorganisatie VTHV taakveld 6.040

Ten behoeve van de reorganisatie binnen team VTHV zijn extra middelen ter beschikking gesteld voor ondersteuning vanuit HRM. Functioneel zijn deze middelen niet toegekend aan HRM waardoor er op deze specifieke post een voordeel is van € 16.000. Indirect zijn de middelen wel ingezet en verantwoord onder de personeelskosten HRM.

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
Overhead	7.579	12.035	12.095	- 60
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.579</b>	<b>12.035</b>	<b>12.095</b>	<b>- 60</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
Overhead	7.579	12.035	12.095	60
<b>Totaal baten</b>	<b>7.579</b>	<b>12.035</b>	<b>12.095</b>	<b>60</b>
TOTAAL	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Vershil
Lasten programma	7.579	12.035	12.095	- 60
Baten programma	7.579	12.035	12.095	60
<b>Saldo programma</b>	-	-	-	-

## Analyse verschillen rekening – begroting

In onderstaande tabel worden de belangrijkste verschillen tussen rekening en begroting toegelicht. Alle bedragen x € 1.000.

### Per programma

Verklaring resultaat	€	-60
<i>negatieve bedragen = nadelig, positieve bedragen = voordelig</i>		
<b>0.4 Overhead</b>		<b>-60</b>
<u>Structureel</u>		<b>-60</b>
<b>totaal</b>	<b>-60</b>	
- Ontwikkeling ICT kosten	- 90	
- Meerkosten extern belasting advies	- 15	
- Diversen	8	
- Vrijval budget reorganisatie VTHV agv verantwoording kosten binnen HRM	16	
- Onderbesteding budget communicatie	25	
- Onderbesteding budget vorming en opleiding agv werkdruk	32	
- Onderbesteding facilitaire kosten (w.o. portokosten, abonnementen)	54	
- Lagere kosten ARBO-activiteiten (BHV: RI&E; geneeskundige kosten)	55	
- Lagere kosten voor ziektevervanging agv fasering en marktsituatie	105	
- Afwikkeling vaststellingsovereenkomst ontwikkelingen ICT	-250	

## 3.4 Paragrafen

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Algemeen

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

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

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

In de notitie reserves en voorzieningen vastgesteld op 26 maart 2015 is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen, als deze wettelijk nodig zijn.

Voor 2019 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves en voorzieningen heeft.

### COVID-19 (Corona) virus

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet in de afgelopen tijd diverse maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen;
- We onderzoeken welke ondersteuning mogelijk is om inwoners en bedrijven binnen de gemeenten die in (financiële) moeilijkheden zijn gekomen te ondersteunen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenten. Het Corona virus heeft conform de uitspraak van de commissie BBV geen directe financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen

van toepassing zijn voor onze gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD , voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- Kasstromen, zo hebben de gemeenten uitstel van betaling voor de gemeentelijke belastingen verleend aan alle ondernemers tot 31 juli 2020. Zo nodig kunnen ondernemers verdere uitstel van betaling krijgen. De uitgestelde betaaltermijn geldt voor alle ondernemers met een inschrijving in de Kamer van Koophandel. Het risico op oninbaarheid van vorderingen zal toenemen;
- Doorschuiven van diverse beleidsactiviteiten, waardoor zaken later gerealiseerd worden dan gedacht;
- Inkomstenderving van gesubsidieerde instellingen en verbonden partijen, is het weerstandsvermogen van die partijen voldoende dit te kunnen opvangen;
- Landelijk ingestelde regelingen zoals de "Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers" of een toename aan zelfstandigen die een beroep doen op het Besluit bijstandverlening zelfstandigen.
- Er wordt opnieuw een economische recessie verwacht. Dit zal leiden tot een grotere werkloosheid die zich door kan vertalen naar een groter beroep op bijstand. Normaliter worden gemeenten hiervoor zo nodig gecompenseerd door het Rijk (t-2) al dan niet met maatwerk (voorfinanciering o.i.d). Een economische recessie kan daarnaast impact hebben op bijvoorbeeld onze grondexploitaties als gevolg van vertraging in de uitgifte;
- Het kabinet gaat in overleg met de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) over de mogelijkheid om (voorlopige) lokale aanslagen aan ondernemers stop te zetten en al opgelegde aanslagen aan bedrijven in te trekken. Het gaat hierbij in het bijzonder om de toeristenbelasting.

De uiteindelijke financiële impact van bovenstaande zaken is op dit moment niet redelijkerwijs in te schatten.

## Onderhoud kapitaalgoederen

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

## Financiering

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

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

### Kasgeldlimiet

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

De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van de totale begrote lasten per 1 januari 2019. Deze bedragen € 22.273.000. Voor 2019 betekent dit een kasgeldlimiet van € 1.893.000.

In 2019 heeft geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden.

### Renterisiconorm

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2019 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 2019 dus ook niet van toepassing.

### Bedrijfsvoering

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

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

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

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

### Wat hebben we daarvoor gedaan

De Werkmaatschappij 8KTD is in de praktijk de bedrijfsvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. In het jaar 2019 is door de organisatie veel werk verzet om de basis op orde te krijgen en beter in control te komen.

Er is onder meer ingezet op het rechtmatig inkopen en aanbesteden, met een extra nadruk op de inhuur van personeel en de periodieke monitoring van de rechtmatigheid hiervan. Verder is ingezet op de borging van de controle op prestatieleveringen WMO en Jeugdwet en zijn de voorbereidingen getroffen voor de implementatie van het organisatiebrede Interne Controleplan 2020. Daarnaast zijn maatregelen genomen voor een betere monitoring en sturing op personeelskosten en was er een verscherpt vacatureprotocol van kracht. Dit heeft geholpen om de personeelskosten te kunnen beheersen.

Ook op het gebied van planning & control zijn vorderingen gemaakt. Er is besloten om het team Financiën te reorganiseren en hiermee een kwalitatieve en kwantitatieve impuls aan te brengen. De uitvoering hiervan is gestart en loopt door in 2020. Daarnaast is het budgethouderschap geactualiseerd en zijn diverse financiële richtlijnen aangepast. Verder is er een nieuw financieel pakket geïmplementeerd, dat per 2020 het oude pakket vervangt.

Op het gebied van Informatisering & Automatisering heeft het afgelopen jaar in het teken gestaan van het harmoniseren van het applicatielandschap (software), het versterken van de ICT-infrastructuur en het mogelijk maken van tijd- en plaatsonafhankelijk werken. Ook is ingezet op het implementeren en uitvoeren van maatregelen op het gebied van privacy en informatieveiligheid.

In 2019 is onderzoek gedaan naar het gebruik en inrichting van beide gemeentehuizen. Hiervan is een adviesrapport Huisvesting opgesteld en een vlekkenplan gemaakt. Dit heeft geresulteerd in het zoveel mogelijk vormen van teams op één locatie en een logische verdeling van de teams over de gemeentehuizen. Daarnaast is nu in ieder gemeentehuis een gebiedsteam Sociaal Domein gehuisvest.

Om de hoge werkdruk van het personeel enigszins terug te brengen zijn (incidenteel) extra middelen beschikbaar gekomen voor vervanging bij ziekte en is het opleidingsbudget opgehoogd.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hetgeen is beschreven in het hoofdstuk '2019 in vogelvlucht' en in het jaarverslag.

# 4 JAARREKENING



## 4.1 Balans

### Balans per 31 december 2019 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	575	476
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>575</b>	<b>476</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>575</b>	<b>476</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	3.077	6.377
Overige vorderingen	24	253
Overige uitzettingen	-	-
<b>Totaal uitzettingen rentetypische looptijd &gt;= 1 jaar</b>	<b>3.101</b>	<b>6.630</b>
<b>Liquide middelen</b>		
Kas-, bank- en girosaldo	143	132
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>143</b>	<b>132</b>
<b>Overlopende activa</b>		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	200	574
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>200</b>	<b>574</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>3.444</b>	<b>7.336</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>4.019</b>	<b>7.812</b>

PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE PASSIVA</b>	-	-
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Banksaldi	-	-
Overige schulden	3.728	7.008
<b>Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>3.728</b>	<b>7.008</b>
<b>Overlopende passiva</b>		
	291	804
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<u>291</u>	<u>804</u>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<u><b>4.019</b></u>	<u><b>7.812</b></u>
<b>TOTAAL</b>	<u><b>4.019</b></u>	<u><b>7.812</b></u>
	-	-

## 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. Per soort van activa bestaan hiervoor vaste afspraken. Alle investeringen die leiden tot activering hebben een minimale waarde van € 15.000. De WM8KTD kent op dit moment alleen investeringen in ICT middelen, die een afschrijvingstermijn hebben van 5 jaar.

##### Reserves en voorzieningen

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

##### Vlottende passiva

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

##### Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

##### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

##### 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.

## Activa

### Vaste activa

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

#### Materiële vaste activa

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

Materiële vaste activa <i>(x € 1.000)</i>	Boek- waarde per 1-1-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen derden	Afwaar- dering	Boek- waarde per 31-12-2019
• Machines, apparaten en installaties	476	193	-	94	-	-	575
<b>Totaal</b>	<b>476</b>	193	-	94	-	-	<b>575</b>

De materiële vaste activa omvat investeringen in hardware en landmeetapparatuur. De investeringen in 2019 betreffen hardware en hebben betrekking op één krediet. De investeringen voor automatisering worden verricht door de Werkmaatschappij 8KTD. Het betreft investeringen voor hardware die voor de taakvelden van beide dragende organisaties worden uitgevoerd. De investeringen worden lineair afgeschreven in vijf jaar. De afschrijvingen zijn gebaseerd op het afschrijvingsbeleid van beide dragende organisaties.

De investeringen hebben betrekking op hardware en landmeetapparatuur.

#### Financiële vaste activa

Hierbij gaat het voornamelijk om deelnemingen in het kapitaal van verbonden partijen, of verstrekte leningen.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft geen financiële vaste activa.

#### Vlottende activa

Vlottende activa voor de Werkmaatschappij 8KTD bestaan uit:

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

Verder besteden we aandacht aan het verplichte schatkistbankieren.

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Met uitzettingen worden vorderingen, zoals de verrekeningen met de DO's, bedoeld die een looptijd korter dan 1 jaar hebben.

Uitzettingen < 1 jaar)	Boekwaarde	Boekwaarde
	per 1-1-2019	per 31-12-2019
<i>(x € 1.000)</i>		
• Verrekeningen met DO's	6.190	2.979
• Vorderingen op andere openbare lichamen	187	98
• <b>Subtotaal vorderingen op openbare lichamen</b>	<b>6.377</b>	<b>3.077</b>
• Overige vorderingen (debiteuren)	253	24
• <b>Subtotaal overige vorderingen</b>	<b>253</b>	<b>24</b>
<b>Totaal</b>	<b>6.630</b>	<b>3.101</b>

### Schatkistbankieren

De gemeente is wettelijk verplicht om alle liquide middelen, die niet onmiddellijk nodig zijn voor de publieke taak, in de schatkist van het Rijk te stallen. Daarvoor wordt elk jaar een drempelbedrag bepaald.

Benutting drempelbedrag SKB	Bedragen
	2019
<i>(x € 1.000)</i>	
• Kwartaal 1	189
• Kwartaal 2	103
• Kwartaal 3	174
• Kwartaal 4	190
<b>Gemiddeld</b>	<b>164</b>

De drempel voor 2019 bedraagt 0,75% (tot een begrotingstotaal van 500 miljoen, daarbovenop 0,2%) met een minimum van € 250.000. Het drempelbedrag 2019 voor de Werkmaatschappij bedraagt € 250.000.

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.

Liquide middelen	Balans per	Balans per
	31-12-2018	31-12-2019
<i>(x € 1.000)</i>		
• Liquide middelen	132	143
<b>Totaal</b>	<b>132</b>	<b>143</b>

## Overlopende activa

Overlopende activa zijn posten die in een bepaalde periode zijn afgesloten, maar eigenlijk betrekking hebben op een volgende periode. Overlopende activa zijn altijd kosten of opbrengsten die vooraf worden betaald dan wel ontvangen.

De specificatie van de overlopende activa is als volgt:

<b>Overlopende activa</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Stand per</b> <b>31-12-2018</b>	<b>Stand per</b> <b>31-12-2019</b>
• Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	574	200
<b>Totaal</b>	<b>574</b>	<b>200</b>

## Passiva

### Vaste passiva

Passiva zijn de bronnen waarmee de Werkmaatschappij gefinancierd wordt. Het bestaat uit vreemd vermogen (schulden of verplichtingen) plus het eigen vermogen.

We onderscheiden drie soorten:

- Eigen vermogen
- Voorzieningen
- Vaste schulden

### Eigen vermogen

Het verschil tussen de bezittingen en de schulden vormt het eigen vermogen.

De WM8KTD kent alleen de mogelijkheid van (bestemmings)reserves die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering en kent geen algemene reserve, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.

Voor 2019 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves heeft.

### Voorzieningen

De WM8KTD kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2019 geldt dat de WM8KTD geen voorzieningen heeft.

### Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Vaste schulden zijn schulden op langere termijn, zoals obligatieleningen, onderhandse leningen en waarborgsommen.

De WM8KTD kent geen vaste schulden.

## Vlottende passiva

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

### Vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

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

<b>Vlottende schulden</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Balans per</b> <b>1-1-2019</b>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2019</b>
• Te betalen BTW	5.010	1.658
• Crediteuren	705	682
• Salarissen en premies	1.293	1.388
<b>Totaal</b>	<b>7.008</b>	<b>3.728</b>

## Overlopende passiva

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

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

<b>Overlopende passiva</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Balans per</b> <b>1-1-2019</b>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2019</b>
Nog te betalen bedragen	804	291
<b>Totaal</b>	<b>804</b>	<b>291</b>

De nog te betalen bedragen zijn met ingang van deze jaarrekening onder de overlopende passiva gepresenteerd in plaats van vlottende passiva.



## Gebeurtenissen na balansdatum

### Algemeen

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.

### COVID-19 (Corona) virus

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet in de afgelopen tijd diverse maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor onze gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- Alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen;
- We onderzoeken welke ondersteuning mogelijk is om inwoners en bedrijven binnen de gemeenten die in (financiële) moeilijkheden zijn gekomen te ondersteunen. Dit heeft impact op onze werkzaamheden die we op dit moment nog niet volledig kunnen overzien.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenten. Het Corona virus heeft conform de uitspraak van de commissie BBV geen directe financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. Echter vanaf het boekjaar 2020 kunnen de volgende financiële gevolgen van toepassing zijn voor onze gemeenten en de werkmaatschappij 8KTD, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- Kasstromen, zo hebben de gemeenten uitstel van betaling voor de gemeentelijke belastingen verleend aan alle ondernemers tot 31 juli 2020. Zo nodig kunnen ondernemers verdere uitstel van betaling krijgen. De uitgestelde betaaltermijn geldt voor alle ondernemers met een inschrijving in de Kamer van Koophandel. Het risico op oninbaarheid van vorderingen zal toenemen;
- Doorschuiven van diverse beleidsactiviteiten, waardoor zaken later gerealiseerd worden dan gedacht;
- Inkomstenderving van gesubsidieerde instellingen en verbonden partijen, is het weerstandsvermogen van die partijen voldoende dit te kunnen opvangen;

- Landelijk ingestelde regelingen zoals de "Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers" of een toename aan zelfstandigen die een beroep doen op het Besluit bijstandverlening zelfstandigen.
- Er wordt opnieuw een economische recessie verwacht. Dit zal leiden tot een grotere werkloosheid die zich door kan vertalen naar een groter beroep op bijstand. Normaliter worden gemeenten hiervoor zo nodig gecompenseerd door het Rijk (t-2) al dan niet met maatwerk (voorfinanciering o.i.d). Een economische recessie kan daarnaast impact hebben op bijvoorbeeld onze grondexploitaties als gevolg van vertraging in de uitgifte;
- Het kabinet gaat in overleg met de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) over de mogelijkheid om (voorlopige) lokale aanslagen aan ondernemers stop te zetten en al opgelegde aanslagen aan bedrijven in te trekken. Het gaat hierbij in het bijzonder om de toeristenbelasting.

De uiteindelijke financiële impact van bovenstaande zaken is op dit moment niet redelijkerwijs in te schatten.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft zoals al vermeld geen invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. Het bestuur heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de activiteiten.

## **Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

### **Ingeleend personeel**

De werkmaatschappij 8KTD is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2020 voor wat betreft de inleen van personeel.

### **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.

## 4.2 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 2019 *voor wijziging* en de begroting 2019 *na wijziging*.

In dit overzicht van baten en lasten is rekening gehouden met alle relevante informatie omtrent de financiële positie op de balansdatum. Het gaat daarbij om het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip waarop ze worden vastgesteld.

De jaarrekening over 2019 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 overige baten, dus buiten de bijdrage uit Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel)

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
<i>(x € 1.000)</i>										
0. Bestuur en ondersteuning	3.315	3.315	-	3.628	3.628	-	3.183	3.183	-	-
1. Veiligheid	1.367	1.367	-	685	685	-	667	667	-	-
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	23	23	-	6	6	-	6	6	-	-
3. Economie	-	-	-	342	342	-	342	342	-	-
4. Onderwijs	190	190	-	324	324	-	313	313	-	-
5. Sport, cultuur en recreatie	3	3	-	312	312	-	312	312	-	-
6. Sociaal domein	7.880	7.880	-	10.909	10.909	-	10.861	10.861	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	114	114	-	794	794	-	785	785	-	-
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.151	2.151	-	3.809	3.809	-	3.789	3.789	-	-
Overhead	7.579	7.579	-	12.035	12.035	-	12.095	12.095	-	-
<b>Totaal</b>	<b>22.622</b>	<b>22.622</b>	<b>-</b>	<b>32.844</b>	<b>32.844</b>	<b>-</b>	<b>32.354</b>	<b>32.354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De bijdragen van beide gemeenten aan de WM8KTD zijn hieronder aangegeven

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begr. prim.	wijziging	Begr. def.	Rekening	verschil
bijdrage Achtkarspelen	11.935	4.424	16.358	15.849	509
bijdrage Tytsjerksteradiel	10.338	5.915	16.254	15.750	503
<b>TOTAAL GENERAAL</b>	<b>22.273</b>	<b>10.339</b>	<b>32.612</b>	<b>31.600</b>	<b>1.012</b>

### Begrotingsrechtmatigheid

Voor het begrotingscriterium is het van belang dat de baten, lasten en balansmutaties de begroting niet overschrijden. Volgens de BBV-Kadernota Rechtmatigheid is er anders sprake van onrechtmatige besteding.

Niettemin kan het 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 heeft het geen invloed op accountantsverklaring. Maar de accountant moet deze overschrijdingen wél in het verslag opnemen.

Jaarlijks toetsen we de overschrijdingen per programma aan de soort begrotingsoverschrijding om vast te stellen of sprake is van een begrotingsoverschrijding die mee moet tellen voor het rechtmatigheidsoordeel.

In de jaarrekening 2019 is er sprake van overschrijdingen op Overhead. De overschrijdingen worden vooral veroorzaakt door de meerkosten van ICT op basis van de reguliere bedrijfsvoering.

De uitgaven die tot deze overschrijdingen hebben geleid, passen binnen het door het AB en de beide raden uitgezette beleid. Voor een toelichting op de overschrijding verwijzen wij u naar het betreffende programma.

## Overzicht taakvelden versus programma's

### Toelichting

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

Jaarstukken 2019

Programma en taakveld <i>bedragen x € 1.000)</i>	BEGROTING prim.			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>
<b>0. Bestuur en ondersteuning</b>	<b>10.894</b>	<b>221</b>	<b>- 10.673</b>	<b>15.663</b>	<b>199</b>	<b>- 15.464</b>	<b>15.278</b>	<b>722</b>	<b>- 14.557</b>	<b>385</b>	<b>- 523</b>	<b>- 907</b>
0.2 Burgerzaken	2.154	-	- 2.154	2.072	-	- 2.072	2.036	-	- 2.036	36	-	- 36
0.4 Overhead	7.579	2	- 7.577	12.035	192	- 11.843	12.095	440	- 11.655	- 60	- 248	- 188
0.5 Treasury	3	-	- 3	3	-	- 3	3	-	- 3	-	-	-
0.61 OZB woningen	457	-	- 457	414	-	- 414	408	-	- 408	6	-	- 6
0.62 OZB niet-woningen	298	-	- 298	317	-	- 317	317	-	- 317	-	-	-
0.64 Belastingen overig	54	-	- 54	54	-	- 54	98	-	- 98	- 43	-	43
0.8 Overige baten en lasten	348	219	- 129	768	8	- 760	321	282	- 39	447	- 274	- 721
<b>01. Veiligheid</b>	<b>1.367</b>	<b>78</b>	<b>- 1.289</b>	<b>685</b>	<b>23</b>	<b>- 662</b>	<b>667</b>	<b>23</b>	<b>- 644</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>- 18</b>
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	238	-	- 238	7	23	16	-	23	23	7	-	- 7
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.129	78	- 1.051	678	-	- 678	667	-	- 667	11	-	- 11
<b>02. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>- 23</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>- 6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>- 6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1 Verkeer en vervoer	23	-	- 23	6	-	- 6	6	-	- 6	-	-	-
<b>03. Economie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>342</b>	<b>-</b>	<b>- 342</b>	<b>342</b>	<b>-</b>	<b>- 342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1 Economische ontwikkeling	-	-	-	228	-	- 228	228	-	- 228	-	-	-
3.4 Economische promotie	-	-	-	114	-	- 114	114	-	- 114	-	-	-
<b>04. Onderwijs</b>	<b>190</b>	<b>-</b>	<b>- 190</b>	<b>324</b>	<b>-</b>	<b>- 324</b>	<b>313</b>	<b>-</b>	<b>- 313</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>- 11</b>
4.2 Onderwijshuisvesting	-	-	-	23	-	- 23	23	-	- 23	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	190	-	- 190	301	-	- 301	290	-	- 290	11	-	- 11
<b>05. Sport, cultuur en recreatie</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>- 3</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>- 312</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>- 312</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5.1 Sportbeleid en activering	-	-	-	75	-	- 75	75	-	- 75	-	-	-
5.2 Sportaccommodaties	3	-	- 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	-	-	238	-	- 238	238	-	- 238	-	-	-
<b>06. Sociaal domein</b>	<b>7.880</b>	<b>50</b>	<b>- 7.830</b>	<b>10.909</b>	<b>-</b>	<b>- 10.909</b>	<b>10.861</b>	<b>-</b>	<b>- 10.861</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>- 48</b>
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	87	-	- 87	785	-	- 785	785	-	- 785	-	-	-
6.2 Wijkteams	1.181	-	- 1.181	3.472	-	- 3.472	3.474	-	- 3.474	- 2	-	2
6.3 Inkomensregelingen	2.082	15	- 2.067	2.270	-	- 2.270	2.230	-	- 2.230	39	-	- 39

Jaarstukken 2019

6.4	Begeleide participatie	-	-	-	114	-	- 114	114	-	- 114	-	-	-
6.5	Arbeidsparticipatie	1.454	-	- 1.454	1.355	-	- 1.355	1.355	-	- 1.355	-	-	-
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	717	11	- 706	901	-	- 901	888	-	- 888	13	-	- 13
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	1.141	11	- 1.130	921	-	- 921	920	-	- 920	1	-	- 1
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	544	-	- 544	641	-	- 641	644	-	- 644	- 3	-	3
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	674	13	- 661	450	-	- 450	450	-	- 450	-	-	-
<b>07. Volksgezondheid en milieu</b>		<b>114</b>	<b>-</b>	<b>- 114</b>	<b>794</b>	<b>-</b>	<b>- 794</b>	<b>785</b>	<b>-</b>	<b>- 785</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>- 9</b>
7.1	Volksgezondheid	113	-	- 113	34	-	- 34	26	-	- 26	8	-	- 8
7.3	Afval	1	-	- 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.4	Milieubeheer	-	-	-	760	-	- 760	759	-	- 759	-	-	-
<b>08. Vrosh</b>		<b>2.151</b>	<b>-</b>	<b>- 2.151</b>	<b>3.809</b>	<b>10</b>	<b>- 3.798</b>	<b>3.789</b>	<b>10</b>	<b>- 3.779</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>- 19</b>
8.1	Ruimtelijke ordening	793	-	- 793	2.015	-	- 2.015	2.022	-	- 2.022	- 7	-	7
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-	-	-	301	-	- 301	301	-	- 301	-	-	-
8.3	Wonen en bouwen	1.358	-	- 1.358	1.492	10	- 1.482	1.466	10	- 1.456	26	-	- 26
<b>TOTALEN</b>		<b>22.622</b>	<b>349</b>	<b>- 22.273</b>	<b>32.844</b>	<b>232</b>	<b>- 32.612</b>	<b>32.354</b>	<b>755</b>	<b>- 31.600</b>	<b>490</b>	<b>- 523</b>	<b>- 1.012</b>

## 4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Als gevolg daarvan 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 nu maximaal 100% van dat niveau zijn, hoewel er uitzondering mogelijk zijn in al bestaande contracten.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor de WM8KTD is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

### ***1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder***

De topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder zijn hieronder opgenomen. Deze topfunctionarissen hebben in 2019 hun werkzaamheden voor de werkorganisatie onbezoldigd uitgevoerd. Dit geldt eveneens voor de uitgevoerde werkzaamheden in het boekjaar 2018.

Naam	Functie
dhr. O.F. Brouwer (vanaf 7 februari 2019)	AB-lid; DB lid
dhr. L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
dhr. H. Bruining	AB-lid; DB-lid
mw. G. Hoekstra Mozes	AB-lid; DB-lid
dhr. G. Gerbrandy (tot 5 februari 2019)	AB-lid; DB-lid
dhr. J. Spoelstra	AB-lid
dhr. M. Haan	AB-lid
mw. M. Jonker	AB-lid
mw. T. Willemsma (vanaf 28 februari 2019)	AB-lid
dhr. A. Bouwman	AB-lid
dhr. R. Dijk (tot 1 februari 2019)	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
dhr. E.H.C. van der Laan	Directie

***1e De totale bezoldiging van een topfunctionaris alsmede degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen.***



Niet van toepassing voor de werkmaatschappij 8KTD.

*1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt*

Niet van toepassing voor de werkmaatschappij 8KTD.

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt**

Niet van toepassing voor de werkmaatschappij 8KTD.

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 4.4 Controleverklaring accountant

Wordt afzonderlijk verstrekt.