



w g m  
g r h f n j  
s b s e  
g s  
e

achtkarspelen & tytsjerksteradiel  
*tegeare selsstannich*



**JAAR  
STUKKEN  
2021**

# 1 VOORAF

## Inhoudsopgave

1 VOORAF .....	2
Inhoudsopgave .....	3
1.1 Leeswijzer .....	4
1.2 Inleiding .....	6
1.3 2021 in vogelvlucht .....	8
2 BESLUITVORMING .....	12
3 JAARVERSLAG .....	13
3.1 Uitgangspunten .....	14
3.2 Ontwikkelingen.....	15
3.3 Programma's .....	19
0. Bestuur en ondersteuning .....	20
1. Veiligheid .....	21
2. Verkeer, vervoer en waterstaat .....	21
3. Economie.....	22
4. Onderwijs .....	22
5. Sport, cultuur en recreatie.....	23
6. Sociaal domein .....	24
7. Volksgezondheid en milieu .....	25
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	26
Overhead.....	26
3.4 Paragrafen .....	27
Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	28
Onderhoud kapitaalgoederen .....	29
Financiering.....	29
Bedrijfsvoering.....	30
4 JAARREKENING.....	31
4.1 Balans .....	32
Toelichting op de balans .....	34
4.2 Baten en lasten .....	41
Overzicht baten en lasten.....	41
Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....	44
Overzicht taakvelden versus programma's.....	44
Verantwoording Wet Normering Topinkomens .....	47
Controleverklaring accountant .....	49

## 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 bedrijfsvoering verantwoording 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>verantwoorden</b>	wat is bereikt en hoeveel kostte het.	<b>verantwoorden</b>	wat hebben we gedaan.

## Opbouw van de jaarstukken

In de inhoudsopgave staan de verschillende hoofdstukken. Deze bestaan uit

- 2021 in Vogelvlucht
- Jaarverslag
- Jaarrekening

### 2021 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 2021 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:

- Opsomming van de taakvelden die onder het programma vallen
- Financieel, de resultaten per programma.

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 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 (voornamelijk) 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 2021. De rekening voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

### **Van begroting naar jaarrekening**

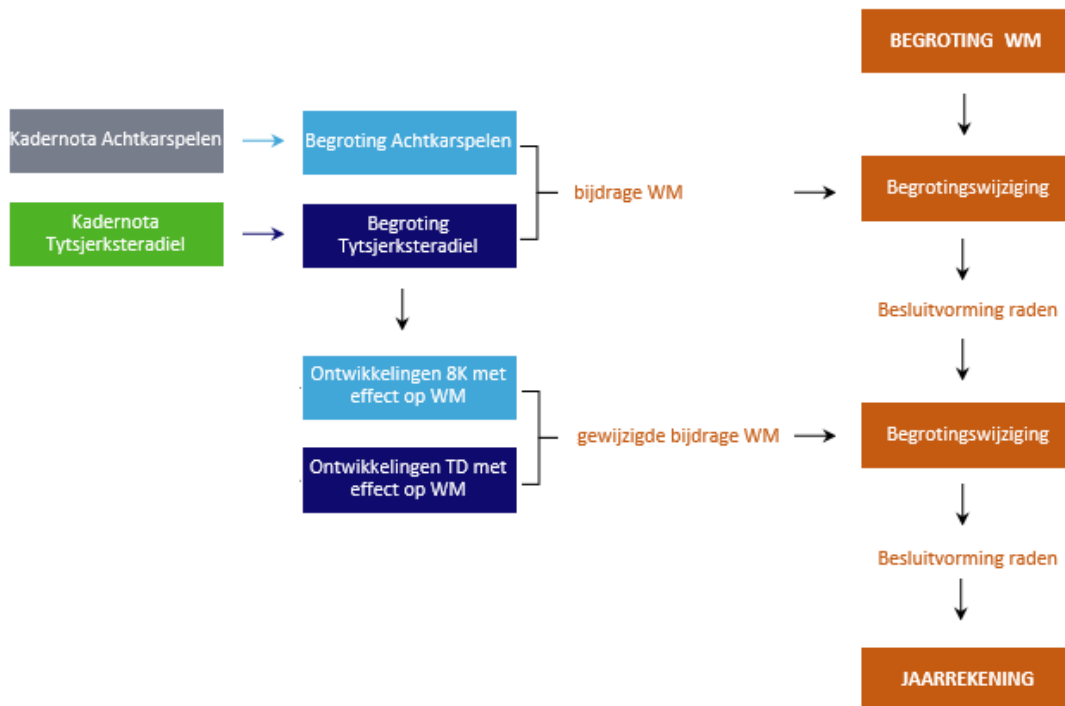
De basis voor de jaarrekening 2021 is de begroting. Als basis gebruiken we daarvoor de uitgangspunten voor de *ontwerpbegrotingen* van de Werkmaatschappij en de beide gemeenten. Deze 'begrotingen in opbouw' bevatten dan nog geen nieuw beleid. Nieuw beleid voor de Werkmaatschappij kan alleen via het reguliere traject van Kadernota's van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De Kadernota's wordt vertaald in de gemeentebegrotingen, die wordt goedgekeurd door de Raad.

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 al eerder is vastgesteld dan de gemeentebegrotingen.

De *gewijzigde begroting* van de Werkmaatschappij wordt vervolgens aangeboden aan de Raad. Alle afwegingen en bijstellingen 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:



## 1.3 2021 in vogelvlucht

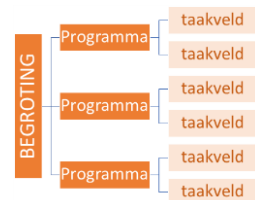
### OM TE BEGINNEN

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.

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.

### PROGRAMMA'S EN TAAKVELDEN

De belangrijkste inkomstenbron van de Werkmaatschappij is de bijdrage van de gemeente 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 2021 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2021 van de Werkmaatschappij 8KTD.

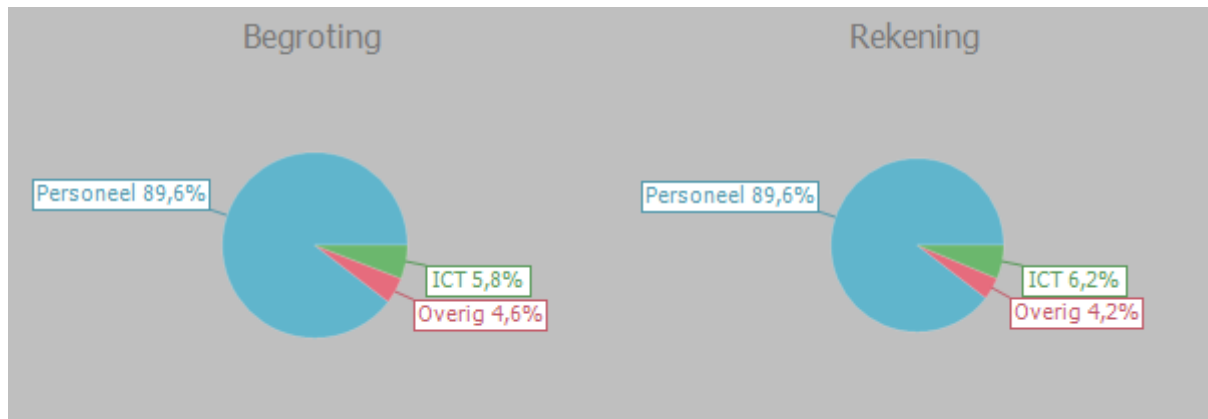
	<b>begroot</b>	<b>werkelijk</b>	<b>verschil</b>
<b>UITGAVEN</b>	<b>39.535</b>	<b>40.711</b>	<b>- 1.177</b>
<b>Wonen en werken</b>	<b>5.955</b>	<b>5.779</b>	<b>176</b>
Economie	683	649	34
Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	5.272	5.130	142
<b>Samenleving</b>	<b>17.204</b>	<b>15.340</b>	<b>1.864</b>
Onderwijs	390	317	73
Sociaal domein	14.354	12.724	1.630
Sport, cultuur en recreatie	360	310	50
Veiligheid	756	744	11
Volksgezondheid en milieu	1.345	1.246	99
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>16.375</b>	<b>19.592</b>	<b>- 3.217</b>
Bestuur en ondersteuning	16.375	19.592	- 3.217
<b>INKOMSTEN</b>	<b>39.535</b>	<b>40.711</b>	<b>1.177</b>
Bijdrage uit gemeenten	39.284	39.696	412
Overige inkomsten	251	1.015	765
<b>TOTALEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

In onderstaande tabel staat wat de begrote en gerealiseerde bijdragen in 2021 zijn:

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<i>begr. prim.</i>	<i>wijziging</i>	<i>begr. def.</i>	<i>rekening</i>	<i>verschil</i>
Achtkarspelen	17.744	1.417	19.161	19.366	- 205
Tytsjerksteradiel	18.381	1.742	20.123	20.330	- 207
<b>Totaal</b>	<b>36.125</b>	<b>3.159</b>	<b>39.284</b>	<b>39.696</b>	<b>- 412</b>

### Indeling naar kostensoort

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



### WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De bijdrage aan de werkmaatschappij is op rekeningbasis in totaal € 412.000 hoger dan de gewijzigde begroting.

De bijdragen van de beide gemeenten aan de WM8KTD bedragen voor respectievelijk Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel op rekeningbasis € 19.366.000 en € 20.330.000 en op begrotingsbasis (na wijziging) € 19.161.000 en € 20.123.000.

In de onderstaande tabel is in hoofdlijnen aangegeven waaruit deze per saldo nadelige ontwikkeling bestaat. Vervolgens wordt in hoofdlijnen in het kort ingegaan op de voor- en nadelen. Binnen paragraaf 3.2 vindt hiervan een verdere verdieping plaats.

Omschrijving	Bedrag	V/N
<b>Hogere bijdragen totaal</b>	€ <b>-412.000</b>	<b>N</b>
Specificatie:		
Personeelslasten	€ -612.000	N
ICT kosten	€ -79.000	N
Overige lasten	€ 131.000	V
Overige baten	€ 148.000	V
<b>Totaal hogere bijdragen</b>	€ <b>-412.000</b>	<b>N</b>

### Personeelskosten

In 2021 was meer externe inzet nodig dan eerder verwacht. Met name op het gebied van ziektevervangings en het wegwerken van achterstanden in werkzaamheden en/of projecten. Daarnaast hebben wij als gevolg van verplichtingen behorend bij personele uitstroom in 2021, een voorziening getroffen.

Deze ontwikkelingen hebben geleid tot een nadeel in de jaarrekening 2021.

### ICT

In 2021 is voor € 79.000 meer uitgegeven dan begroot. De voornaamste oorzaken van de overschrijding waren, dat de gehanteerde kostenstijgingen vanuit de leveranciers hoger waren dan waarmee in de begroting rekening was gehouden.

### Overige ontwikkelingen

Naast de budgetten voor personeelskosten en ICT beschikt de WM8KTD over diverse werkbudgetten voor onder meer de facilitaire diensten, HR, Communicatie en de Gebiedsteams.

Per saldo (lasten en baten) is er op deze budgetten over 2021 sprake van een voordeel van € 279.000. Een deel van de voordelen op diverse budgetten zijn te relateren aan de Covid-19 situatie. In paragraaf 3.2 lichten we de verschillende voor- en nadelen nader toe.

### 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 2021 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2021	2020	SCHULDEN	2021	2020
Bezittingen	992	784	Eigen vermogen	-	-
Voorraden, geld en vorderingen	5.970	3.252	Schulden	6.962	4.036
<b>TOTAAL</b>	<b>6.962</b>	<b>4.036</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>6.962</b>	<b>4.036</b>

## 2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

De jaarstukken 2021 van de werkmaatschappij 8KTD vast te stellen.

Burgum, 12 april 2022

Het dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

H.M. van Gils

O. Brouwer

# 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 inspeelt op de behoefte van de mienskip en elkaar.

### **Onze kernwaarden**

- Plezier
- Mens centraal
- Samenwerken
- Verantwoordelijk
- Betrouwbaar

## 3.2 Ontwikkelingen

### Inleiding

De bijdrage aan de WM8KTD is uiteindelijk in totaal € 412.000 hoger dan de gewijzigde begroting. Dit resultaat is een gevolg van voordelige en nadelige ontwikkelingen. Naast de nadelige ontwikkelingen van de personeelskosten en ICT waren er tal van voordelige ontwikkelingen op diverse posten. Hieronder vindt u een nadere toelichting op de voordelige en nadelige ontwikkelingen, die eveneens in de onderstaande tabel zijn opgenomen.

<i>Omschrijving</i>	<i>Bedrag</i>	<i>V/N</i>
Personeelslasten	€ -612.000	N
ICT kosten	€ -79.000	N
Facilitaire diensten	€ 106.000	V
HR-arbeidsomstandigheden	€ -103.000	N
Extra kosten bedrijfsvoering i.h.k.v. COVID-19	€ -7.000	N
Lagere kosten Gebiedsteams	€ 35.000	V
Vertraging project Toegang	€ 44.000	V
Niet doorgaan activiteiten omtrent Alcohol en Drugs	€ 10.000	V
Geen kosten BRO in WM8KTD	€ 30.000	V
Onderbesteding basisregistratie	€ 40.000	V
Lager kosten archief	€ 35.000	V
Extra externe advisering btw-vraagstuk (koepel vrijstelling)	€ -28.000	N
Hogere kosten procesoptimalisatie	€ -37.000	N
Lagere proceskosten WOZ agv meer ongegrond verklaarde bezwaren	€ 26.000	V
Terugontvangtst naheffing Belastingdienst woonwerkverkeer 2020	€ 150.000	V
Niet realiseren taakstelling procesoptimalisatie	€ -48.000	N
Diverse overige verschillen	€ 26.000	V
<b>Totaal hogere bijdragen</b>	<b>€ -412.000</b>	<b>N</b>

### Personeelskosten

De Werkmaatschappij sluit het jaar af met een negatief resultaat van € 612.000 op de totale personeelskosten ten opzichte van de begroting van ruim € 35 miljoen. Een nadelig verschil van 1,7%. Dit betreft het resultaat van de *totale* personeelskosten inclusief inhuur en indirecte kosten (zoals vorming en opleiding, interne representatie, overige personeelskosten, scholing en binding) na aftrek van ontvangen vergoedingen voor onder meer ziekte en actualisering van de voorziening flankerend beleid en voormalig personeel.

Er is sprake van een relatief hoge uitstroom van (41) medewerkers voor WM8KTD. Door krapte in de arbeidsmarkt kunnen vacatures ook moeilijk worden ingevuld en staan deze ook langer open. Als gevolg hiervan moet er vaker worden voorzien in externe inhuur. Ook ervaren medewerkers hierdoor een hoge werkdruk. Het ziekteverzuim is daardoor ook relatief hoog (circa 8%).

Daarnaast vallen de kosten voor inhuur ten behoeve van de implementatie van de Omgevingswet in 2021 achteraf € 155.000 hoger uit dan bij de decemberwijziging was ingeschat. De hoger uitvallende kosten in 2021 leiden daarom nog tot een hogere bijdrage aan de WM8KTD.

### **ICT**

In 2021 is € 79.000 meer uitgegeven aan ICT dan de begrote € 2.604.000. Het ICT-budget 2021 was daarmee nagenoeg toereikend om de vele uitdagingen het hoofd te kunnen bieden. De voornaamste oorzaken van deze overschrijding waren dat:

- de door de leveranciers gehanteerde indexering van kostprijzen regelmatig hoger was dan het percentage waarmee in de begroting rekening was gehouden
- een aantal ICT-gerelateerde kosten – m.n. licenties – per 2021 ten laste van ICT zijn hoger uitgevallen dan verwacht

De actualisatie hiervan op budgetniveau wordt meegenomen in de volgende begrotingen.

### **Overige ontwikkelingen**

Naast de budgetten voor personeelskosten en ICT beschikt de WM8KTD over diverse werkbudgetten voor onder meer de facilitaire diensten, HR, Communicatie en de Gebiedsteams.

Per saldo (lasten en baten) is er op deze budgetten over 2021 sprake van een voordeel van € 356.000. Een deel van de voordelen op diverse budgetten zijn te relateren aan de Covid-19 situatie. Hieronder geven we op de diverse onderdelen een nadere toelichting.

### **Facilitaire diensten**

Op de facilitaire diensten is per saldo sprake van een onderschrijding van € 106.000. Hiervan zit het grootste voordeel in de posten kantoorbehoeften, koffie-thee-voorziening, druk- en bindwerk en portokosten. De situatie rondom COVID-19 en thuiswerken hebben hierin een belangrijke rol gespeeld, waardoor er minder beslag is gelegd op de beschikbare middelen.

### **HR Arbeidsomstandigheden**

Daar waar over 2020 sprake was van een voordeel van ruim € 100.000 op dit budget, is voor 2021 sprake van een nadeel op de kosten van € 103.000. Deze overschrijding is veroorzaakt door een inhaalslag in 2021 van geplande activiteiten, zoals geneeskundige keuringen, door het uitstellen hiervan in 2020 als gevolg van Corona.

### **Extra kosten bedrijfsvoering i.h.k.v. COVID-19**

Beide gemeenten hebben in 2021 elk € 25.000 beschikbaar gesteld aan de WM om de incidentele meerkosten door COVID-19 voor wat betreft de bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. In totaal was dus in 2021 € 50.000 beschikbaar om het thuiswerken verder te faciliteren, de telefonische bereikbaarheid te vergroten en om beschermende maatregelen te treffen.

De beschikbaar gestelde € 50.000 is in 2021 uiteindelijk met € 7.000 overschreden, dit m.n. doordat in de laatste weken van 2021 veel zelftests moesten worden aangeschaft.



COVID-19 is er nog steeds, waardoor ook in 2022 noodzakelijkerwijs al kosten zijn gemaakt. Daarom wordt in de loop van 2022 een verzoek voorgelegd om hiervoor incidenteel aanvullende middelen beschikbaar te stellen.

### **Gebiedsteams**

Door Corona is er weinig gebruik gemaakt van de landingsplekken. Hierdoor zijn de geraamde middelen voor de huurkosten en facilitaire kosten niet volledig benut. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 35.000.

### **Gebiedsteam Toegang**

Het project Toegang is begin 2021 stil komen te liggen, omdat er geen projectleider beschikbaar was. Daardoor is het budget niet benut en levert dit een voordeel op van € 44.000.

### **Volksgezondheid**

Afgelopen jaar zijn de activiteiten omtrent Alcohol en Drugs niet doorgedaan door de maatregelen van Corona. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 10.000.

### **Externe advisering**

Het budget voor inhuur externe advisering is voor een aantal taken overschreden. Zo is er voor € 28.000 extra fiscaal advies ingewonnen een complex btw-vraagstuk (zogenaamde koepel vrijstelling voor samenwerkingsverbanden).

Daarnaast is er sprake van een nadelige verschil van € 37.000 als gevolg van de hogere kosten voor inhuur ten behoeve van de implementatie van de Procesoptimalisatie ten opzichte van de inschatting voor de overlopende post bij de decemberwijziging 2021.

### **Lagere kosten archief**

Een aantal geplande werkzaamheden, waarvoor fysieke aanwezigheid noodzakelijk was, hebben geen doorgang kunnen vinden. Hierdoor is € 35.000 van het budget niet benut.

### **Basisregistratie WOZ en Basisregistratie Ondergrond BRO**

Dit budget toont een positief saldo van € 70.000 waar twee oorzaken aan ten grondslag liggen: In het budget is sinds 2020 € 30.000 opgenomen om daarmee de uitvoering van de BRO (Basisregistratie Ondergrond) te bekostigen. Hier zijn geen uitgaven voor gedaan binnen de Werkmaatschappij, maar wel binnen de gemeente. Voor de begroting vanaf 2022 wordt dit gecorrigeerd. Daarnaast zijn veel kosten voor bepaalde werkzaamheden al in 2020 gemaakt waardoor 2021 voordeliger uit is gevallen.

### **Overige kosten belastingen**

De vergoeding van proceskosten is achtergebleven bij de verwachting vanwege meer ongegrond verklaarde bezwaren. Hiernaast heeft de rechtbank veel beroepszaken niet (meer) afgehandeld in 2021 en doorgeschoven naar 2022. Het budget voor 2021 toont hierdoor een voordeel van € 26.000.

### **Terugontvangst naheffing Belastingdienst woon-werkverkeer 2020**

In 2020 is een naheffing woon-werkverkeer 2020 van € 150.000 betaald aan de Belastingdienst. In overleg met de Belastingdienst in het Horizontaal toezicht van 30 maart 2021 is toen besloten, om het berekende bedrag van de mogelijke naheffing voorlopig te betalen om hiermee eventuele boete rente te voorkomen.

De werkmaatschappij had ernstig bezwaar tegen de zienswijze van de Belastingdienst en de toepassing van de regelgeving. Daarom is er een procedure opgestart waarbij de naheffing met succes is aangevochten. Uiteindelijk hoeven we de volledige naheffing niet te betalen. De uitspraak hiervan was op 21 december 2021. Voor de jaarrekening 2021 betekent dit een incidenteel voordeel van € 150.000.

### **Taakstelling procesoptimalisatie**

Voor het jaar 2021 was een taakstellende bezuiniging van € 48.000 inzake het harmoniseren van beleid en uitvoering én het optimaliseren van processen (ombuiging 5.1) opgenomen. Deze taakstelling is voor 2021 niet gerealiseerd. Voor de jaarrekening 2021 betekent dit een nadeel van € 48.000. De taakstelling voor de jaren 2022 en verder blijft ongewijzigd.

## 3.3 Programma's

## 0. Bestuur en ondersteuning

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

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

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	2.351	2.342	2.233	109
Treasury	3	3	4	-
OZB woningen	484	418	343	75
OZB niet-woningen	350	340	344	- 4
Belastingen overig	55	101	75	26
Overige baten en lasten	185	- 32	315	- 347
<b>Totaal lasten</b>	<b>3.428</b>	<b>3.173</b>	<b>3.314</b>	<b>- 141</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	2.351	2.342	2.233	- 109
Treasury	3	3	4	-
OZB woningen	484	418	343	- 75
OZB niet-woningen	350	340	344	4
Belastingen overig	55	101	75	- 26
Overige baten en lasten	185	- 32	315	347
<b>Totaal baten</b>	<b>3.428</b>	<b>3.173</b>	<b>3.314</b>	<b>141</b>
<b>Saldo van lasten en baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 1. Veiligheid

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

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

### 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	52	-	-	-
Openbare orde en veiligheid	616	756	744	11
<b>Totaal lasten</b>	<b>668</b>	<b>756</b>	<b>744</b>	<b>11</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	52	-	-	-
Openbare orde en veiligheid	616	756	744	- 11
<b>Totaal baten</b>	<b>668</b>	<b>756</b>	<b>744</b>	<b>- 11</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

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

- 2.1 Verkeer en vervoer

### 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
Verkeer en vervoer	24	-	-	-
<b>Totaal lasten</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Verkeer en vervoer	24	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3. Economie

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

- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.4 Economische promotie

#### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	326	618	591	27
Economische promotie	51	65	58	7
<b>Totaal lasten</b>	<b>378</b>	<b>683</b>	<b>649</b>	<b>34</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	326	618	591	- 27
Economische promotie	51	65	58	- 7
<b>Totaal baten</b>	<b>378</b>	<b>683</b>	<b>649</b>	<b>- 34</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	-	-	-	-

### 4. Onderwijs

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

- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

#### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	35	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	345	390	317	73
<b>Totaal lasten</b>	<b>380</b>	<b>390</b>	<b>317</b>	<b>73</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	35	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	345	390	317	- 73
<b>Totaal baten</b>	<b>380</b>	<b>390</b>	<b>317</b>	<b>- 73</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	-	-	-	-

## 5. Sport, cultuur en recreatie

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

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

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	107	90	69	21
Sportaccommodaties	3	-	-	-
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	- 2	68	51	18
Openb. groen en (openlucht)recreatie	204	201	190	11
<b>Totaal lasten</b>	<b>312</b>	<b>360</b>	<b>310</b>	<b>50</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	107	90	69	- 21
Sportaccommodaties	3	-	-	-
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	- 2	68	51	- 18
Openb. groen en (openlucht)recreatie	204	201	190	- 11
<b>Totaal baten</b>	<b>312</b>	<b>360</b>	<b>310</b>	<b>- 50</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 6. Sociaal domein

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

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

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Vershil
Samenkracht en burgerparticipatie	614	720	543	177
Wijkteams	6.182	8.777	7.541	1.235
Inkomensregelingen	2.305	2.560	2.546	15
Begeleide participatie	285	98	80	18
Arbeidsparticipatie	619	243	202	41
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	560	115	102	13
Maatwerkdienstverlening 18+	838	1.097	967	130
Maatwerkdienstverlening 18-	57	624	654	- 30
Geëscaleerde zorg 18+	- 2	68	51	18
Geëscaleerde zorg 18-	622	51	38	13
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.080</b>	<b>14.354</b>	<b>12.724</b>	<b>1.630</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Vershil
Samenkracht en burgerparticipatie	614	720	543	- 177
Wijkteams	6.182	8.777	7.541	- 1.235
Inkomensregelingen	2.305	2.560	2.546	- 15
Begeleide participatie	285	98	80	- 18
Arbeidsparticipatie	619	243	202	- 41
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	560	115	102	- 13
Maatwerkdienstverlening 18+	838	1.097	967	- 130
Maatwerkdienstverlening 18-	57	624	654	30
Geëscaleerde zorg 18+	- 2	68	51	- 18
Geëscaleerde zorg 18-	622	51	38	- 13
<b>Totaal baten</b>	<b>12.080</b>	<b>14.354</b>	<b>12.724</b>	<b>- 1.630</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## 7. Volksgezondheid en milieu

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

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer

### 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	53	61	39	23
Afval	1	-	-	-
Milieubeheer	989	1.283	1.207	76
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.042</b>	<b>1.345</b>	<b>1.246</b>	<b>99</b>
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	53	61	39	- 23
Afval	1	-	-	-
Milieubeheer	989	1.283	1.207	- 76
<b>Totaal baten</b>	<b>1.042</b>	<b>1.345</b>	<b>1.246</b>	<b>- 99</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

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

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.665	2.966	2.888	79
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	319	489	435	54
Wonen en bouwen	1.585	1.817	1.808	9
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.568</b>	<b>5.272</b>	<b>5.130</b>	<b>142</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.665	2.966	2.888	- 79
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	319	489	435	- 54
Wonen en bouwen	1.585	1.817	1.808	- 9
<b>Totaal baten</b>	<b>4.568</b>	<b>5.272</b>	<b>5.130</b>	<b>- 142</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	-	-	-	-

### Overhead

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

- 0.4 Overhead

### Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	13.465	13.202	16.278	- 3.076
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.465</b>	<b>13.202</b>	<b>16.278</b>	<b>- 3.076</b>
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	13.465	13.202	16.278	3.076
<b>Totaal baten</b>	<b>13.465</b>	<b>13.202</b>	<b>16.278</b>	<b>3.076</b>
<b>Saldo van lasten en baten programma</b>	-	-	-	-

## 3.4 Paragrafen

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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 23 januari 2020 is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen, als deze wettelijk nodig zijn.

Voor 2021 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves heeft.

### Covid-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de WM8KTD.

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 vanaf dat moment tot februari 2022 wisselende 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. De (nadelige) gevolgen van de Covid-19 virus lopen zodoende ook in het boekjaar 2021 door. De maatregelen om het Covid-19 virus tegen te gaan, hebben wereldwijd aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid. De gevolgen voor het boekjaar 2021 en verder zijn nog niet te overzien. Ook voor de WM8KTD heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan er vooral uit dat alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen. De maatregelen zijn vanaf februari 2022 voorlopig weer grotendeels van de baan.

Covid-19 heeft in 2021 impact op de werkzaamheden van de WM8KTD gehad. Met als gevolg gehad dat onder meer de financiële effecten zoals benoemd in paragraaf 3.2 van het jaarverslag hebben plaatsgevonden.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor de WM8KTD. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2022 kunnen (ook) financiële gevolgen van toepassing zijn. Op dit moment zijn de effecten nog niet volledig te overzien. Mochten zich er ontwikkelingen voordoen dan nemen wij die mee in de begrotingswijzigingen van 2022.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021 anders dan diverse over en onderschrijdingen van de begroting.

De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de WM8KTD acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de WM8KTD.

## Onderhoud kapitaalgoederen

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

## Financiering

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

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

## Kasgeldlimiet

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

De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari. Voor 2021 is de berekening dan als volgt:

*(x € 1.000)*

Begrotingstotaal per 1 januari	36.345
Het door de minister vastgestelde percentage	8,2%
<b>Kasgeldlimiet</b>	<b>2.980</b>

## Renterisiconorm

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2021 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en

Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2021 dus ook niet ook 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 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.

# 4 JAARREKENING

## 4.1 Balans

Balans per 31 december 2021 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investeringen met een economisch nut	992	784
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	992	784
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	992	784
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	5.516	2.649
Overige vorderingen	54	390
Overige uitzettingen	25	-
<b>Totaal uitzettingen rentetypische looptijd &lt;= 1 jaar</b>	5.595	3.039
<b>Liquide middelen</b>		
Kas-, bank- en girosaldo	13	79
<b>Totaal liquide middelen</b>	13	79
<b>Overlopende activa</b>		
Overige nog te ontvangen bedragen en kosten mbt volgend boekjaar	362	134
<b>Totaal overlopende activa</b>	362	134
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	5.970	3.252
<b>TOTAAL</b>	6.962	4.036



PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
<b>VASTE PASSIVA</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	-	-
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vorzieningen</b>		
Vorzieningen	600	-
<b>Financiële vaste passiva</b>	<b>600</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>600</b>	<b>0</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>		
Banksaldi	-	-
Overige schulden	5.269	3.512
<b>Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>5.269</b>	<b>3.512</b>
<b>Overlopende passiva</b>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.093	524
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>1.093</b>	<b>524</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>6.362</b>	<b>4.036</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>6.962</b>	<b>4.036</b>

## Toelichting op de balans

### Waarderingsgrondslagen

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs (= inkoopprijs plus bijkomende kosten minus bijdragen van derden). Het nettobedrag van de investering wordt door middel van afschrijvingen ten laste van de exploitatie gebracht. De afschrijvingen worden op basis van de verwachte levensduur lineair berekend. 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 vijf jaar.

#### Reserves en voorzieningen

Omdat de werkmaatschappij is bedoeld als een uitvoerend verlengstuk van de beide gemeenten en omdat het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur 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.

De WM8KTD kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2021 geldt dat de WM8KTD een voorziening heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid, die gewaardeerd is tegen nominale waarde.

#### Flottende passiva

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

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

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

#### Netto 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.

#### Covid-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de WM8KTD.

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 vanaf dat moment tot februari 2022 wisselende 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. De (nadelige) gevolgen van de Covid-19 virus lopen zodoende ook in het boekjaar 2021 door. De maatregelen om het Covid-19 virus tegen te gaan, hebben wereldwijd aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid. De gevolgen voor het boekjaar 2021 en verder zijn nog niet te overzien. Ook voor de WM8KTD heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan er vooral uit dat alle medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen. De maatregelen zijn vanaf februari 2022 voorlopig weer grotendeels van de baan.

Covid-19 heeft in 2021 impact op de werkzaamheden van de WM8KTD gehad. Met als gevolg gehad dat onder meer de financiële effecten zoals benoemd in paragraaf 3.2 van het jaarverslag hebben plaatsgevonden.

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor de WM8KTD. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2022 kunnen (ook) financiële gevolgen van toepassing zijn. Op dit moment zijn de effecten nog niet volledig te overzien. Mochten zich er ontwikkelingen voordoen dan nemen wij die mee in de begrotingswijzigingen van 2022.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021 anders dan diverse over en onderschrijdingen van de begroting.

De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de WM8KTD acht een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de WM8KTD.

## 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

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

Materiële vaste activa <i>(x € 1.000)</i>	Boek- waarde per 1-1-2021	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen derden	Afwaar- dering	Boek- waarde per 31-12-2021
Machines, apparaten en installaties	784	409	-	201	-	-	992
<b>Totaal</b>	<b>784</b>	409	-	201	-	-	<b>992</b>

De werkmaatschappij heeft alleen ICT-gerelateerde investeringen op de balans staan.

#### 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.

### Flottende activa

Flottende 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) <i>(x € 1.000)</i>	Boekwaarde per 1-1-2021	Boekwaarde per 31-12-2021
Verrekeningen met DO's	2.649	5.516
<b>Subtotaal vorderingen op openbare lichamen</b>	<b>2.649</b>	<b>5.516</b>
Overige vorderingen (debiteuren)	390	54
<b>Subtotaal overige vorderingen</b>	<b>390</b>	<b>54</b>
<b>Uitzettingen 's Rijks schatkist</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
<b>Totaal</b>	<b>3.039</b>	<b>5.595</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. Daarbij wordt elk jaar een drempelbedrag bepaald.

<b>Benutting drempelbedrag SKB</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Bedragen</b> <b>2021</b>
Kwartaal 1	94
Kwartaal 2	70
Kwartaal 3	80
Kwartaal 4	100
<b>Gemiddeld</b>	<b>86</b>

De drempel voor het eerste halfjaar 2021 bedraagt 0,75% tot een begrotingstotaal van € 500 miljoen. Per 1 juli 2021 is dit percentage verhoogd van 0,75% naar 2% en is het drempelbedrag verhoogd van € 250.000 naar € 1.000.000. Het drempelbedrag 2021 voor de Werkmaatschappij bedraagt dan ook € 272.588 in het eerste halfjaar en € 1.000.000 in het tweede halfjaar.

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.

<b>Liquide middelen</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2020</b>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2021</b>
Liquide middelen	79	13
<b>Totaal</b>	<b>79</b>	<b>13</b>

### Overlopende activa

Overlopende activa zijn transacties die in een bepaalde periode zijn afgesloten, maar toegerekend moeten worden aan een volgende periode. Overlopende activa zijn altijd kosten die vooruit worden betaald dan wel baten die nog niet ontvangen zijn.

De specificatie van de overlopende activa is als volgt:

<b>Overlopende activa</b> <i>(x € 1.000)</i>	<b>Stand per</b> <b>31-12-2020</b>	<b>Stand per</b> <b>31-12-2021</b>
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	134	362
<b>Totaal</b>	<b>134</b>	<b>362</b>

Onder de vooruitbetaalde bedragen is onder meer een bedrag van € 191.000 opgenomen aan vooruitbetaalde bedragen inzake Microsoftlicenties als gevolg van de nieuwe aanbesteding in 2021.

## 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 2021 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves heeft.

### Voorzieningen

De WM8KTD kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2021 geldt dat de WM8KTD een voorziening heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid.

<b>Voorzieningen</b>	Boekwaarde per 1-1-2021	Vermeer- deringen	Vermin- deringen	Boekwaarde per 31-12-2021
<i>(x € 1.000)</i>				
Verplichtingen en verliezen (BBV - art. 44a)	-	758	158	600
<b>Totaal voorzieningen</b>	-	758	158	600

#### Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

##### *Voorziening voormalig personeel en flankerend beleid*

Binnen de WM8KTD is sprake van frictiekosten voor een achttal (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten.

De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie hebben met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen.

Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de WM8KTD worden gevormd. In totaal is een bedrag van € 758.000 in de voorziening gestort. In 2021 is vanuit deze voorziening voor € 158.000 aan verplichtingen betaald. De voorziening is toereikend voor de nog uitstaande verplichtingen.

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

Vaste schulden zijn schulden op langere termijn, zoals obligatieleningen, onderhandse leningen en waarborgsommen. De WM&KTD 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>1-1-2021</b>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2021</b>
Te betalen BTW	1.185	2.961
Crediteuren	654	480
Salarissen en premies	1.673	1.828
<b>Totaal</b>	<b>3.512</b>	<b>5.269</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>1-1-2021</b>	<b>Balans per</b> <b>31-12-2021</b>
Nog te betalen bedragen	524	1.093
<b>Totaal</b>	<b>524</b>	<b>1.093</b>

Onder de nog te betalen bedragen is de verplichting voor 2021, die voortvloeit uit de afgesloten CAO 2021-2022 opgenomen. Dit betreft een bedrag van € 558.000.

## 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 2022 voor wat betreft de inleen van personeel.

### Lease overeenkomsten

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

De werkmaatschappij 8KTD heeft de volgende meerjarige inkoopcontracten:

Verplichting	Afloop in	Kosten per jaar
<b>Ingeleend personeel</b>		
Diverse bedrijven	2022	€ 3.679.000
<b>Lease overeenkomsten</b>		
Friesland Lease	2023	€ 13.000
Bechtle Group NL Public	2025	€ 32.000



## 4.2 Baten en lasten

### Overzicht 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 2021 *voor wijziging* en de begroting 2021 *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 2021 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, doordat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig bijdragen in de gemaakte kosten in de WM8KTD.

Jaarstukken 2021

(onderstaande tabel is inclusief overige baten, dus buiten de bijdrage uit Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel)

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil lasten
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
<i>(x € 1.000)</i>										
0. Bestuur en ondersteuning	3.428	3.428	-	3.173	3.173	-	3.314	3.314	-	- 141
1. Veiligheid	668	668	-	756	756	-	744	744	-	11
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	24	24	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Economie	378	378	-	683	683	-	649	649	-	34
4. Onderwijs	380	380	-	390	390	-	317	317	-	73
5. Sport, cultuur en recreatie	312	312	-	360	360	-	310	310	-	50
6. Sociaal domein	12.080	12.080	-	14.354	14.354	-	12.724	12.724	-	1.630
7. Volksgezondheid en milieu	1.042	1.042	-	1.345	1.345	-	1.246	1.246	-	99
8. Vrosh	4.568	4.568	-	5.272	5.272	-	5.130	5.130	-	142
Overhead	13.465	13.465	-	13.202	13.202	-	16.278	16.278	-	- 3.076
<b>Totaal</b>	<b>36.345</b>	<b>36.345</b>	-	<b>39.535</b>	<b>39.535</b>	-	<b>40.711</b>	<b>40.711</b>	-	<b>- 1.177</b>

De bijdragen van beide gemeenten aan de WM8KTD zijn hieronder aangegeven

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	<i>begr. prim.</i>	<i>wijziging</i>	<i>begr. def.</i>	<i>rekening</i>	<i>verschil</i>
Achtkarspelen	17.744	1.417	19.161	19.366	- 205
Tytsjerksteradiel	18.381	1.742	20.123	20.330	- 207
<b>Totaal</b>	<b>36.125</b>	<b>3.159</b>	<b>39.284</b>	<b>39.696</b>	<b>- 412</b>

## Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### 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 de 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 2021 is er sprake van overschrijdingen voor de programma's 0 en Overhead. De uitgaven die tot deze overschrijdingen hebben geleid, passen binnen het door het AB en de beide raden uitgezette beleid.

## Overzicht taakvelden versus programma's

### Toelichting

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

Programma en taakveld <i>bedragen x € 1.000</i>	BEGROTING prim.			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
<b>0. Bestuur en ondersteuning</b>	<b>16.893</b>	<b>92</b>	<b>- 16.801</b>	<b>16.375</b>	<b>251</b>	<b>- 16.125</b>	<b>19.592</b>	<b>1.008</b>	<b>- 18.584</b>	<b>- 3.217</b>	<b>757</b>	<b>- 2.460</b>
0.2 Burgerzaken	2.351	-	- 2.351	2.342	-	- 2.342	2.233	1	- 2.232	109	1	110
0.4 Overhead	13.465	92	- 13.373	13.202	121	- 13.081	16.278	727	- 15.551	- 3.076	606	- 2.470
0.5 Treasury	3	-	- 3	3	129	126	4	129	125	-	-	-
0.61 OZB woningen	484	-	- 484	418	-	- 418	343	-	- 343	75	-	75
0.62 OZB niet-woningen	350	-	- 350	340	-	- 340	344	-	- 344	- 4	-	- 4
0.64 Belastingen overig	55	-	- 55	101	-	- 101	75	-	- 75	26	-	26
0.8 Overige baten en lasten	185	-	- 185	- 32	-	32	315	151	- 164	- 347	151	- 196
<b>1. Veiligheid</b>	<b>668</b>	<b>78</b>	<b>- 590</b>	<b>756</b>	<b>-</b>	<b>- 756</b>	<b>744</b>	<b>-</b>	<b>- 744</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>11</b>
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	52	-	- 52	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	616	78	- 538	756	-	- 756	744	-	- 744	11	-	11
<b>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>- 24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1 Verkeer en vervoer	24	-	- 24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3. Economie</b>	<b>378</b>	<b>-</b>	<b>- 378</b>	<b>683</b>	<b>-</b>	<b>- 683</b>	<b>649</b>	<b>-</b>	<b>- 649</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
3.1 Economische ontwikkeling	326	-	- 326	618	-	- 618	591	-	- 591	27	-	27
3.4 Economische promotie	51	-	- 51	65	-	- 65	58	-	- 58	7	-	7
<b>4. Onderwijs</b>	<b>380</b>	<b>-</b>	<b>- 380</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>- 390</b>	<b>317</b>	<b>-</b>	<b>- 317</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>73</b>
4.2 Onderwijshuisvesting	35	-	- 35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	345	-	- 345	390	-	- 390	317	-	- 317	73	-	73
<b>5. Sport, cultuur en recreatie</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>- 312</b>	<b>360</b>	<b>-</b>	<b>- 360</b>	<b>310</b>	<b>-</b>	<b>- 310</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>50</b>
5.1 Sportbeleid en activering	107	-	- 107	90	-	- 90	69	-	- 69	21	-	21
5.2 Sportaccommodaties	3	-	- 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	- 2	-	2	68	-	- 68	51	-	- 51	18	-	18
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	204	-	- 204	201	-	- 201	190	-	- 190	11	-	11
<b>6. Sociaal domein</b>	<b>12.080</b>	<b>50</b>	<b>- 12.030</b>	<b>14.354</b>	<b>-</b>	<b>- 14.354</b>	<b>12.724</b>	<b>8</b>	<b>- 12.716</b>	<b>1.630</b>	<b>8</b>	<b>1.638</b>
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	614	-	- 614	720	-	- 720	543	-	- 543	177	-	177

Jaarstukken 2021

6.2	Wijkteams	6.182	-	- 6.182	8.777	-	- 8.777	7.541	-	- 7.541	1.235	-	1.235
6.3	Inkomensregelingen	2.305	15	- 2.290	2.560	-	- 2.560	2.546	6	- 2.540	15	6	20
6.4	Begeleide participatie	285	-	- 285	98	-	- 98	80	-	- 80	18	-	18
6.5	Arbeidsparticipatie	619	-	- 619	243	-	- 243	202	-	- 202	41	-	41
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	560	11	- 549	115	-	- 115	102	-	- 102	13	-	13
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	838	11	- 827	1.097	-	- 1.097	967	1	- 966	130	1	131
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	57	-	- 57	624	-	- 624	654	1	- 653	- 30	1	- 29
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	- 2	-	2	68	-	- 68	51	-	- 51	18	-	18
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	622	13	- 609	51	-	- 51	38	-	- 38	13	-	13
<b>7. Volksgezondheid en milieu</b>		<b>1.042</b>	<b>-</b>	<b>- 1.042</b>	<b>1.345</b>	<b>-</b>	<b>- 1.345</b>	<b>1.246</b>	<b>-</b>	<b>- 1.246</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>99</b>
7.1	Volksgezondheid	53	-	- 53	61	-	- 61	39	-	- 39	23	-	23
7.3	Afval	1	-	- 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.4	Milieubeheer	989	-	- 989	1.283	-	- 1.283	1.207	-	- 1.207	76	-	76
<b>8. Vrosh</b>		<b>4.568</b>	<b>-</b>	<b>- 4.568</b>	<b>5.272</b>	<b>-</b>	<b>- 5.272</b>	<b>5.130</b>	<b>-</b>	<b>- 5.130</b>	<b>142</b>	<b>-</b>	<b>142</b>
8.1	Ruimtelijke ordening	2.665	-	- 2.665	2.966	-	- 2.966	2.888	-	- 2.888	79	-	79
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	319	-	- 319	489	-	- 489	435	-	- 435	54	-	54
8.3	Wonen en bouwen	1.585	-	- 1.585	1.817	-	- 1.817	1.808	-	- 1.808	9	-	9
<b>TOTALEN</b>		<b>36.345</b>	<b>220</b>	<b>- 36.125</b>	<b>39.535</b>	<b>251</b>	<b>- 39.284</b>	<b>40.711</b>	<b>1.015</b>	<b>- 39.696</b>	<b>- 1.177</b>	<b>765</b>	<b>- 412</b>

## Verantwoording Wet Normering Topinkomens

### Inleiding

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**  
Niet van toepassing bij de GR Werkmaatschappij 8KTD.

**1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**  
Niet van toepassing bij de GR Werkmaatschappij 8KTD.

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**  
Niet van toepassing bij de GR Werkmaatschappij 8KTD.

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

Naam	Functie
O.F. Brouwer	AB-lid; DB lid
L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
H. Bruining	AB-lid; DB-lid
mw. T. Willemsma	AB-lid; DB-lid
mw. G. Hoekstra Mozes	AB-lid
J. Spoelstra	AB-lid
M. de Haan	AB-lid
mw. M. Jonker	AB-lid
A. Bouwman	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
M.P. de Jong	Directie

Bovenstaande topfunctionarissen hebben geen bezoldiging ontvangen vanuit de GR WM8KTD.

### **1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.**

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

Niet van toepassing bij de GR Werkmaatschappij 8KTD.

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is**

Niet van toepassing bij de GR Werkmaatschappij 8KTD.

### **1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is**

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1 januari 2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2021		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Mw. H.M. van Gils	Directeur	Gemeente Tytsjerksteradiel (directeur/gemeentesecretaris)
M.P. de Jong	Directeur	Gemeente Achtkarspelen directeur/gemeentesecretaris)

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

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

Niet van toepassing bij de GR 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 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## Controleverklaring accountant

Wordt separaat aangeboden.