achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich



JAAR STUKKEN 2020

1 VOORAF

Inhoudsopgave

1 VOORAF 2
1.1 Leeswijzer 5
1.2 Inleiding 7
1.3 2020 in vogelvlucht 9
2 BESLUITVORMING 14
3 JAARVERSLAG 15
3.1 Uitgangspunten 16
3.2 Ontwikkelingen 17
3.3 Programma's 22
0. Bestuur en ondersteuning 23
1. Veiligheid 24
2. Verkeer, vervoer en waterstaat 25
3. Economie 26
4. Onderwijs 27
5. Sport, cultuur en recreatie 28
6. Sociaal domein 29
7. Volksgezondheid en milieu 31
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 32
Overhead 33
3.4 Paragrafen 34
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 35
Onderhoud kapitaalgoederen 36
Financiering 36
Bedrijfsvoering 37
4 JAARREKENING 38
4.1 Balans 39
Toelichting op de balans 41
4.2 Baten en lasten 49
Overzicht baten en lasten 49
Toelichting op het overzicht van baten en lasten 52
Overzicht taakvelden versus programma's 53
Verantwoording Wet Normering Topinkomens 56
Controleverklaring accountant 58

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)	
informeren	wat is onze opdracht en wat mag het kosten.	**besturen**	wat doen we.
verantwoorden	wat is bereikt en hoeveel kostte het.	**verantwoorden**	wat hebben we gedaan.

Opbouw van de jaarstukken

In de inhoudsopgave staan de verschillende hoofdstukken. Deze bestaan uit

- 2020 in Vogelvlucht
- Jaarverslag
- Jaarrekening

2020 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 2020 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 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 2020. De rekening voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

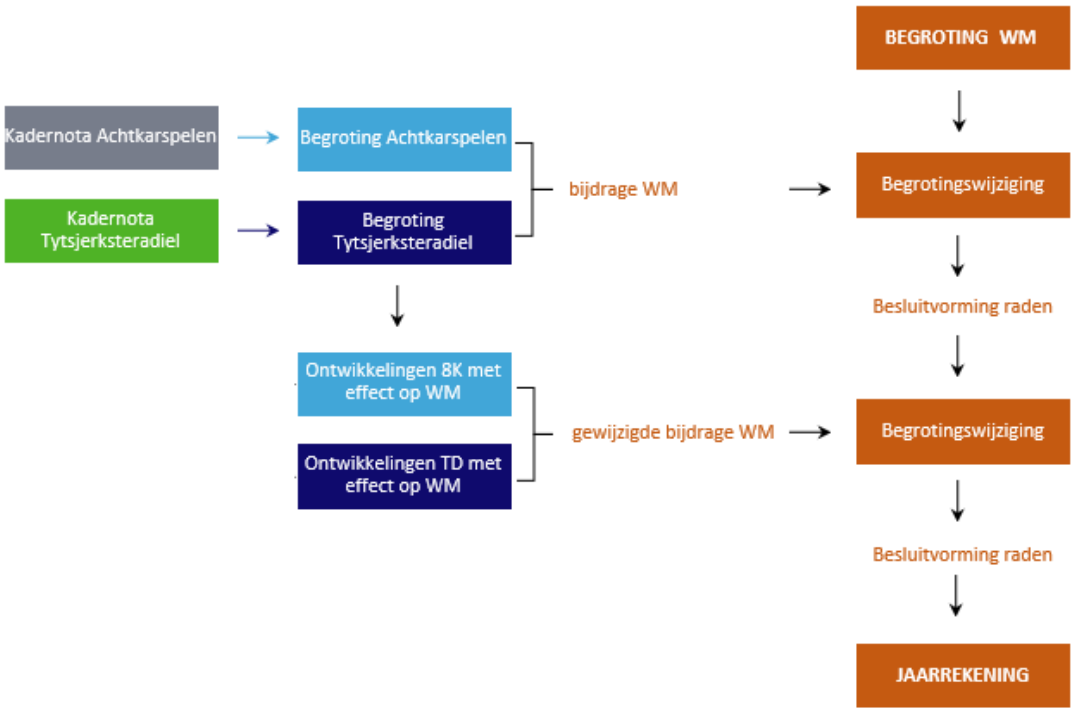
Van begroting naar jaarrekening
De basis voor de jaarrekening 2020 is de begroting. Als basis gebruiken we daarvoor de uitgangspunten voor de *ontwerpbegrotingen* van de Werkmaatschappij en de beide gemeenten. Deze 'begrotingen in opbouw' bevatten dan nog geen nieuw beleid. Nieuw beleid voor de Werkmaatschappij kan alleen via het reguliere traject van Kadernota's van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. De Kadernota's worden vertaald in de gemeentebegrotingen, die worden 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:



In onderstaande tabel staat wat de begrote en gerealiseerde bijdragen in 2020 zijn:
De bijdrage aan de werkmaatschappij is op rekeningbasis in totaal € 53.000 lager dan de gewijzigde begroting. Het verschil tussen begroting en rekening bestaat uit diverse onderdelen. In paragraaf 1.3 en 3.2 gaan we hier nader op in.

(bedragen x € 1.000)	*Begr. prim.*	*wijziging*	Begr. def.	Rekening	verschil
bijdrage Achtkarspelen	*16.102*	*768*	16.870	16.845	25
bijdrage Tytsjerksteradiel	*15.362*	*2.132*	17.493	17.465	28
TOTAAL GENERAAL	*31.464*	*2.899*	**34.363**	34.310	**53**

1.3 2020 in vogelvlucht

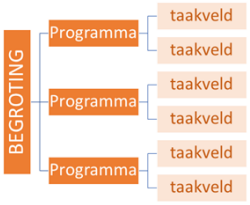
OM TE BEGINNEN

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 2020 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2020 van de Werkmaatschappij 8KTD.

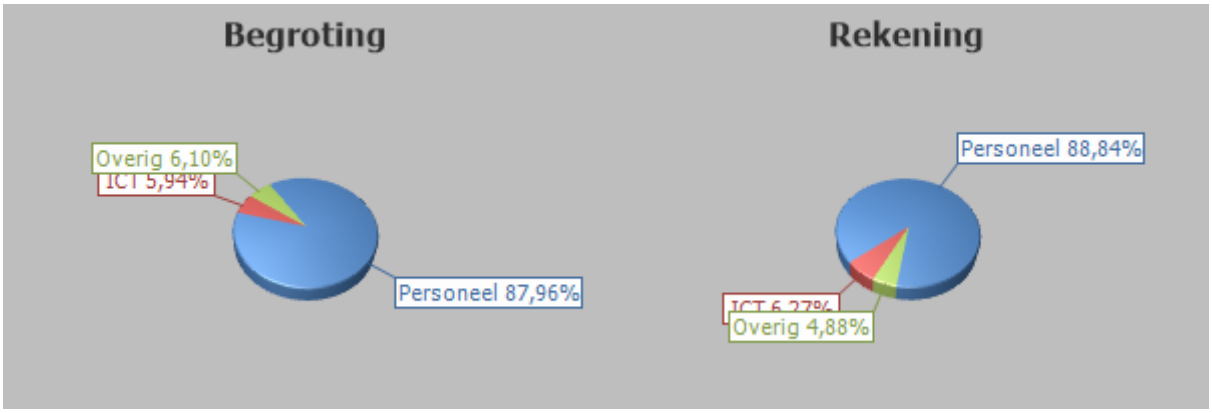
	begroot	werkelijk	verschil
UITGAVEN	**34.815**	**35.076**	**– 261**
Wonen en werken	**4.494**	**4.144**	**350**
Economie	343	350	– 8
Verkeer, vervoer en waterstaat	–	–	–
Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	4.151	3.793	358
Samenleving	**11.334**	**11.796**	**– 462**
Onderwijs	312	334	– 22
Sociaal Domein	9.237	9.606	– 369
Sport, cultuur en recreatie	268	312	– 44
Veiligheid	607	693	– 85
Volksgezondheid en milieu	910	852	58
Bestuur en dienstverlening	**18.987**	**19.136**	**– 149**
Bestuur en ondersteuning	18.987	19.136	– 149
INKOMSTEN	**34.815**	**35.076**	**261**
Bijdrage uit gemeenten	34.363	34.310	– 53
Overige inkomsten	452	766	314
TOTALEN	**–**	**–**	**–**

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.

Bedragen x € 1.000		Lasten	Baten	Saldo
Personeelskosten	Begroting na wijziging	€ 30.731	-€ 444	
	Rekening	€ 31.212	-€ 721	
	Saldo	**-€ 481**	**€ 277**	**-€ 204**
Overige lasten en baten	Begroting na wijziging	€ 1.739	-€ 8	
	Rekening	€ 1.511	-€ 44	
	Saldo	**€ 228**	**€ 36**	**€ 264**
ICT	Begroting na wijziging	€ 2.345		
	Rekening	€ 2.353		
	Saldo	**-€ 8**		**-€ 8**
Resultaat op de bijdragen (gemeenten)				**€ 53**

Bijdragen gemeenten	Begroting na wijziging		-€ 34.363	
	Rekening		-€ 34.310	
	Saldo		**-€ 53**	**-€ 53**
Totaal	Begroting na wijziging	€ 34.815	-€ 34.815	
	Rekening	€ 35.076	-€ 35.076	
	Saldo	**-€ 261**	**€ 261**	



WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De bijdrage aan de werkmaatschappij is op rekeningbasis in totaal € 53.000 lager dan de gewijzigde begroting.

De bijdragen van de beide gemeenten aan de WM8KTD bedragen voor respectievelijk Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel op rekeningbasis € 16.845.000 en € 17.465.000 en op begrotingsbasis (na wijziging) € 16.870.000 en € 17.493.000.

In de onderstaande tabel is in hoofdlijnen aangegeven waaruit deze per saldo voordelige 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.

Lagere bijdragen totaal	**€**	**53.000**	**V**
Specificatie:			
Personeelslasten	€	204.000	N
ICT kosten	€	8.000	N
Overige lasten	€	229.000	V
Overige baten	€	36.000	V
Totaal lagere bijdragen	**€**	**53.000**	**V**

Personeelskosten

In het vierde kwartaal was meer externe inzet nodig dan eerder verwacht. Met name op het gebied van ziektevervanging en het wegwerken van achterstanden in werkzaamheden en/of projecten. Dit heeft uiteindelijk geleid tot een nadeel van € 204.000 voor de jaarrekening 2020.

ICT

In 2020 is voor € 8.000 meer uitgegeven dan begroot. De voornaamste oorzaken van de overschrijding waren, dat de gehanteerde kostenstijgingen vanuit de leveranciers iets 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 2020 sprake van een voordeel van € 265.000. 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 2020 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2020	2019
Bezittingen	784	575
Voorraden, geld en vorderingen	3.252	3.444
TOTAAL	**4.036**	**4.019**

SCHULDEN	2020	2019
Eigen vermogen	–	–
Schulden	4.036	4.019
TOTAAL	**4.036**	**4.019**

2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

- De conceptjaarstukken 2020 vast te stellen;
- De conceptjaarstukken 2020 aan de colleges van burgemeester en wethouders en de raden van de deelnemende gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel te verzenden. Zij kunnen binnen tien weken na toezending daarvan aan het Dagelijks Bestuur hun zienswijze schriftelijk doorgeven;
- De conceptjaarstukken 2020 naar onze accountant te verzenden met het verzoek zo spoedig mogelijk het controlerapport uit te brengen.

Burgum, 23 maart 2021

Het dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris	voorzitter
M. de Jong	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 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 € 53.000 lager dan de gewijzigde begroting. Dit resultaat is een gevolg van voordelige en nadelige ontwikkelingen. Naast de nadelige ontwikkelingen van de personeelskosten, ICT en de kosten van belastingen 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.

Omschrijving	Bedrag	V/N
Personeelslasten	€ 204.000	N
ICT kosten	€ 8.000	N
Facilitaire diensten	€ 137.000	V
Uitruil woon-werkverkeer	€ 150.000	N
Overige kosten belastingen	€ 47.000	N
Tegemoetkoming o.b.v. de Wet Loondomein en een reparatie van WW-premies	€ 21.000	V
Gebiedsteams; weinig gebruikt gemaakt van de landingsplekken	€ 56.000	V
SD Bedrijfsvoering; minder uitgaven voor externe evaluatie en onderzoeken.	€ 30.000	V
Communicatie; onderschrijding werkbudgetten	€ 23.000	V
Informatieveiligheid; onderschrijding agv COVID-19 en thuiswerken	€ 11.000	V
Archief; onderschrijding agv Covid-19 en thuiswerken	€ 36.000	V
Basisregistraties; minder projectkosten en uitstel BRO naar 2021	€ 39.000	V
Geen naheffing WKR in 2020	€ 15.000	V
Team vergunningen ; lagere algemene kosten	€ 10.000	V
Team THV; lagere algemene kosten	€ 10.000	V
Stichting Jeugdhulp Friesland; incidentele afrekening over 2017	€ 9.000	V
Uitkering eigen risicoverzekering voormalig personeel	€ 16.000	V
Onderbesteding budget extra kosten bedrijfsvoering i.k.v. COVID-19	€ 16.000	V
Onderbesteding onderzoeksbudget bezuinigingen/ombuigingen	€ 31.000	V
Diverse voor- en nadelen	€ 2.000	V
Totaal lagere bijdragen	**€ 53.000**	**V**

Personeelskosten

In de decemberwijziging hebben we gerapporteerd over de ontwikkeling van de personeelskosten t/m het derde kwartaal. Gezien de ontwikkelingen tot dan toe in samenhang met de invloed van de corona-maatregelen op de werkzaamheden en projecten gingen we er aan het eind van het derde kwartaal van uit dat we de budgetten van de personeelskosten met € 446.000 konden verlagen. Dit is via de begrotingswijziging van december 2020 geëffectueerd.

Ondanks de eerdere inschatting bleek in het vierde kwartaal meer externe inzet nodig dan verwacht. Met name op het gebied van ziektevervanging en het wegwerken van achterstanden

in werkzaamheden en/of projecten als gevolg van corona maatregelen was meer (externe) inzet nodig. Bovendien werd er in die periode ook meer gebruik gemaakt van de opleidingsmogelijkheden dan was verwacht. Dit heeft uiteindelijk geleid tot een overschrijding van de in december gewijzigde begroting, waarbij er per saldo € 204.000 meer is uitgegeven ten opzichte van de bijgestelde raming. De procentuele afwijking bedraagt daarmee 0,75%.

ICT

In 2020 is voor € 8.000 meer uitgegeven aan ICT dan de begrote € 2.346.000. Het ICT budget 2020 was daarmee nagenoeg toereikend om de vele uitdagingen in 2020 het hoofd te kunnen bieden. De voornaamste oorzaken van de overschrijding waren, dat de gehanteerde kostenstijgingen vanuit de leveranciers iets hoger waren dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Daarnaast speelt voor de budgetten de verschuiving van investering naar exploitatie. Zo is in 2020 de zogenaamde gegevensmakelaar (het berichtenverkeer tussen de diverse systemen) van onze eigen servers naar de Cloud gemigreerd. Hierdoor is er een verschuiving ontstaan van investeringslasten naar beheerkosten (abonnement constructie). 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 2020 sprake van een voordeel van € 415.000. 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 er per saldo sprake van een onderschrijding van € 137.000. Hiervan zit het grootste voordeel in de post kantoorartikelen, 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.

Uitruil woon-werkverkeer

Het DB van de WM8KTD (en de colleges) hebben besloten om de fiscale uitruilmogelijkheid voor de medewerkers over 2020 onveranderd op basis van het 214-dagen principe toe te passen. Op basis van wisselende berichtgeving gedurende het jaar vanuit de Belastingdienst is het nog onduidelijk wat hier de gevolgen van zijn.
In overleg met de Belastingdienst in het Horizontaal toezicht van 30 maart 2021 is besloten het berekende bedrag van de mogelijke naheffing voorlopig te betalen om hiermee eventuele boete rente te voorkomen.
Voor de WM8KTD betreft dit een bedrag van € 150.000 en is als nadeel verwerkt in deze jaarrekening. Dit bedrag is gebaseerd op een naheffing van 80% over het gehele bedrag. Wij maken bezwaar tegen deze naheffing. Daar waar mogelijk wordt met andere gemeenten samen opgetrokken.
Vanaf 2021 is slechts nog uitruil toegestaan over de daadwerkelijk naar het gemeentehuis (dan wel een andere werklocatie) gereisde dagen.

Overige kosten belastingen
Net als in 2019 zijn de kosten vanwege inning en (afhandeling van) bezwaren fors hoger dan begroot. Dit komt doordat er veel bezwaarschriften zijn ingediend tegen de WOZ beschikkingen en aanslagen. Bij toegekende bezwaarschriften leidt dit tot verplichte betaling van kosten aan veelal gespecialiseerde bedrijven op dit terrein. Het nadeel voor de jaarrekening bedraagt € 47.000.

Tegemoetkoming o.b.v. de Wet Loondomein en een reparatie van WW-premies
In 2020 is een tegemoetkoming op basis van de Wet Loondomein (4.000) en een reparatie van WW-premies (€ 17.000), die bij werknemers zijn ingehouden en die dienen voor bekostiging van de WW-lasten voor voormalig personeel. Met beide posten was geen rekening gehouden. Voor de jaarrekening een voordeel van € 21.000.

Gebiedsteams
Door Corona is er weinig gebruikt gemaakt van de zogenaamde landingsplekken. Hierdoor zijn de geraamde middelen voor de huurkosten, schoonmaakkosten, noodknop en opvolging niet benut. Voor de jaarrekening een voordeel van € 56.000.

SD Bedrijfsvoering
Dit betreft een budget voor algemene kosten ter bevordering van de bedrijfsvoering van het Sociaal Domein. Denk bijvoorbeeld aan de kosten voor externe evaluatie en onderzoeken. In 2020 is het budget met € 30.000 onderschreden, doordat er minder externe evaluaties en onderzoeken zijn uitgevoerd.

Communicatie
Op de werkbudgetten van communicatie is in 2020 ongeveer 50% minder uitgeven dan geraamd. Voor de jaarrekening een voordeel van € 23.000.

Archief
Op de werkbudgetten met betrekking tot de archiefwerkzaamheden is in 2020 ongeveer 70% minder uitgeven dan geraamd. Redenen hiervoor zijn divers, maar de belangrijkste reden is dat een aantal werkzaamheden, die door derden moesten worden uitgevoerd door Covid-19 niet op locatie konden plaatsvinden en daardoor bleven ook de kosten achterwege. Voor de jaarrekening een voordeel van € 36.000.

Informatieveiligheid
De besteding van de budgetten voor informatieveiligheid zijn ongeveer 30% lager uitgevallen dan de raming. Door COVID-19 en thuiswerken hebben een aantal geplande kantoorgebonden activiteiten niet plaatsgevonden. Voor de jaarrekening een voordeel van € 11.000.

Basisregistraties
Binnen de budgetten van de basisregistraties heeft zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan. De uitgaven voor de WOZ vielen € 9.000 lager uit dan begroot als gevolg van een terugloop van uit te voeren projecten was dit verwacht. Omdat er ook voor de komende jaren

een verdere terugloop in projectkosten wordt verwacht, zal de raming hiervoor in de komende begrotingen worden bijgesteld.
De werkzaamheden voor de BRO (basisregistratie Ondergrond), zowel voor wat betreft de implementatie als voor beheer en registratie zijn niet in 2020 opgestart, maar verschoven naar 2021. De budgetten van in totaal € 30.000 zijn daardoor onbenut gebleven. Voor beheer en registratie zijn in de begroting structureel middelen opgenomen.
Voor de jaarrekening per saldo een voordeel van € 39.000.

Overige baten en lasten
Binnen deze post was een regulier budget van € 15.000 gereserveerd om de eventuele gevolgen van een naheffing in het kader van de werkkostenregeling (WKR) te bekostigen. Voor de WM8KTD was geen WKR naheffing in 2020. Voor de jaarrekening een voordeel van € 15.000.

Algemene kosten team vergunningen
Bij Vergunningen is een deel van het werkbudget voor algemene kosten niet besteed. Voor de jaarrekening een voordeel van € 10.000.

Algemene kosten team THV
Bij Toezicht en Handhaving is een deel van het werkbudget voor algemene kosten niet besteed. Voor de jaarrekening een voordeel van € 10.000.

Stichting Jeugdhulp Friesland
In 2020 is van de Stichting Jeugdhulp Friesland over 2017 een incidentele afrekening ontvangen, die voor de jaarrekening een voordeel van € 9.000 oplevert.

Uitkering eigen risicoverzekering voormalig personeel
Als WM8KTD zijn wij voor voormalig personeel eigen risicodrager tot en met 2020 hadden wij ons hiervoor verzekerd. Dit heeft in 2020 geleid tot een uitkering van € 16.000, waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.

Budget extra kosten bedrijfsvoering i.k.v. COVID-19
Beide gemeenten hebben in 2020 elk € 50.000 beschikbaar gesteld aan de WM om de incidentele meerkosten door COVID-19 voor wat betreft de bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. Van de beschikbaar gestelde € 100.000 is in 2020 € 84.000 besteed om bijvoorbeeld thuiswerken te faciliteren, telefonische bereikbaarheid te vergroten en beschermende maatregelen te treffen. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel van € 16.000 op. COVID-19 is er nog steeds, dus zijn ook in 2021 noodzakelijkerwijs al kosten gemaakt. Hiervoor zal in de loop van 2021 een verzoek worden voorgelegd om daarvoor incidenteel aanvullende middelen beschikbaar te stellen.

Onderzoeksbudget bezuinigingen/ombuigingen

Beide gemeenten hebben in 2020 eenmalig middelen beschikbaar gesteld voor onderzoek naar de mogelijkheden om te bezuinigen dan wel om te buigen.
Het aan de WM beschikbaar gestelde bedrag bedroeg € 80.000. In oktober was al duidelijk dat niet alle onderzoeken in 2020 konden plaatsvinden en is via een overlopende post € 26.000 overgeheveld naar 2021. De verwachting was toen dat de resterende plannen in 2020 konden worden uitgevoerd en/of dat opdrachten daarvoor konden worden verstrekt. Hieraan is deels uitvoering gegeven, maar een deel van het budget is in 2020 niet benut. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 31.000.
In het 1e kwartaal 2021 is onderzoek opgestart. Of dit allemaal bekostigd kan worden uit de overgehevelde € 26.000 is nog niet duidelijk.

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	*2.261*	2.115	1.875	241
Treasury	*3*	3	8	- 5
OZB woningen	*481*	464	387	77
OZB niet-woningen	*329*	320	334	- 14
Belastingen overig	*55*	55	102	- 47
Overige baten en lasten	*130*	116	174	- 58
Totaal lasten	***3.260***	**3.075**	**2.880**	**195**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Burgerzaken	*2.261*	2.115	1.875	- 241
Treasury	*3*	3	8	5
OZB woningen	*481*	464	387	- 77
OZB niet-woningen	*329*	320	334	14
Belastingen overig	*55*	55	102	47
Overige baten en lasten	*130*	116	174	58
Totaal baten	***3.260***	**3.075**	**2.880**	**- 195**
Saldo van lasten en baten	**-**	**-**	**-**	**-**

1. Veiligheid

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

1.1 Crisisbeheersing en brandweer

1.2 Openbare orde en veiligheid

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	*52*	52	–	52
Openbare orde en veiligheid	*606*	555	693	– 138
Totaal lasten	***658***	**607**	**693**	**– 85**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Crisisbeheersing en brandweer	*52*	52	–	– 52
Openbare orde en veiligheid	*606*	555	693	138
Totaal baten	***658***	**607**	**693**	**85**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Verkeer en vervoer	*24*	–	–	–
Totaal lasten	***24***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Verkeer en vervoer	*24*	–	–	–
Totaal baten	***24***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	*307*	297	297	-
Economische promotie	*48*	46	54	- 8
Totaal lasten	***355***	**343**	**350**	**- 8**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Economische ontwikkeling	*307*	297	297	-
Economische promotie	*48*	46	54	8
Totaal baten	***355***	**343**	**350**	**8**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	*33*	32	27	5
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*290*	280	307	- 27
Totaal lasten	***323***	**312**	**334**	**- 22**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Onderwijshuisvesting	*33*	32	27	- 5
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*290*	280	307	27
Totaal baten	***323***	**312**	**334**	**22**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	*107*	101	78	24
Sportaccommodaties	*3*	-	-	-
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	-	- 5	59	- 64
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*197*	172	175	- 4
Totaal lasten	***307***	**268**	**312**	**- 44**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Sportbeleid en activering	*107*	101	78	- 24
Sportaccommodaties	*3*	-	-	-
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	-	- 5	59	64
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*197*	172	175	4
Totaal baten	***307***	**268**	**312**	**44**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	*623*	574	620	- 46
Wijkteams	*2.838*	5.238	5.367	- 129
Inkomensregelingen	*2.491*	2.013	1.829	184
Begeleide participatie	*273*	87	87	1
Arbeidsparticipatie	*597*	274	215	59
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*561*	198	97	101
Maatwerkdienstverlening 18+	*818*	735	818	- 84
Maatwerkdienstverlening 18-	*71*	5	470	- 465
Geëscaleerde zorg 18+	-	- 5	59	- 64
Geëscaleerde zorg 18-	*623*	119	44	75
Totaal lasten	***8.896***	**9.237**	**9.606**	**- 369**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Samenkracht en burgerparticipatie	*623*	574	620	46
Wijkteams	*2.838*	5.238	5.367	129
Inkomensregelingen	*2.491*	2.013	1.829	- 184
Begeleide participatie	*273*	87	87	- 1
Arbeidsparticipatie	*597*	274	215	- 59
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*561*	198	97	- 101
Maatwerkdienstverlening 18+	*818*	735	818	84

Maatwerkdienstverlening 18-	*71*	5	470	465
Geëscaleerde zorg 18+	-	- 5	59	64
Geëscaleerde zorg 18-	*623*	119	44	- 75
Totaal baten	***8.896***	**9.237**	**9.606**	**369**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	*54*	50	45	5
Afval	*1*	–	–	–
Milieubeheer	*983*	860	807	52
Totaal lasten	***1.038***	**910**	**852**	**58**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Volksgezondheid	*54*	50	45	– 5
Afval	*1*	–	–	–
Milieubeheer	*983*	860	807	– 52
Totaal baten	***1.038***	**910**	**852**	**– 58**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

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 ontstaat in de optelling)

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	*2.536*	2.466	2.328	139
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*300*	289	297	– 7
Wonen en bouwen	*1.610*	1.396	1.169	227
Totaal lasten	***4.445***	**4.151**	**3.793**	**358**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Ruimtelijke ordening	*2.536*	2.466	2.328	– 139
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*300*	289	297	7
Wonen en bouwen	*1.610*	1.396	1.169	– 227
Totaal baten	***4.445***	**4.151**	**3.793**	**– 358**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

Overhead

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

0.4 Overhead

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	*12.384*	15.913	16.256	- 343
Totaal lasten	***12.384***	**15.913**	**16.256**	**- 343**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Overhead	*12.384*	15.913	16.256	343
Totaal baten	***12.384***	**15.913**	**16.256**	**343**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

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 2020 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves en voorzieningen heeft.

Covid-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2020 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 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. Dit verbod was tijdelijk (deels) opgeheven, maar is op 15 december 2020 weer van kracht gegaan en zal in ieder geval tot eind maart 2021 duren (mogelijkerwijs worden sommige maatregelen na deze datum verlengd).
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 2020, 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.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de WM8KTD. In 2020 heeft dit 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 2020 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2021 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 2021.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2020 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 bedraag 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari. Voor 2020 is de berekening dan als volgt:

(Bedragen x € 1.000)	
Begrotingstotaal per 1 januari	31.690
Het door de minister vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	**2.599**

Renterisiconorm

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2020 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 2020 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 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 2020 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2020		31-12-2019	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	784		575	
Totaal materiële vaste activa		**784**		**575**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**784**		**575**
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	2.649		3.077	
Overige vorderingen	390		24	
Overige uitzettingen	-		-	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd <= 1 jaar		**3.039**		**3.101**
Liquide middelen				
Kas-, bank- en girosaldo	79		143	
Totaal liquide middelen		**79**		**143**
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	134		200	
Totaal overlopende activa		**134**		**200**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**3.252**		**3.444**
TOTAAL		**4.036**		**4.019**

PASSIVA	31-12-2020		31-12-2019	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	-		-	
Totaal eigen vermogen		**0**		**0**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**0**		**0**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Banksaldi	-		-	
Overige schulden	3.512		3.728	
Totaal netto vlottende schulden met een renteypische looptijd < 1 jaar		**3.512**		**3.728**
Overlopende passiva				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	524		291	
Totaal overlopende passiva		**524**		**291**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**4.036**		**4.019**
TOTAAL		**4.036**		**4.019**

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 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.

Covid-19

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2020 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 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. Dit verbod was tijdelijk (deels) opgeheven, maar

is op 15 december 2020 weer van kracht gegaan en zal in ieder geval tot eind maart 2021 duren (mogelijkerwijs worden sommige maatregelen na deze datum verlengd).
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 2020, 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.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de WM8KTD. In 2020 heeft dit 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 2020 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2021 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 2021.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2020 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 *(x € 1.000)*	Boek-waarde per 1-1-2020	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen derden	Afwaar-dering	Boek-waarde per 31-12-2020
Machines, apparaten en installaties	575	342	–	133	–	–	784
Totaal	**575**	342	–	133	–	–	**784**

De materiële vaste activa omvat investeringen in hardware en landmeetapparatuur. De investeringen in 2020 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.

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) *(x € 1.000)*	Boekwaarde per 1-1-2020	Boekwaarde per 31-12-2020
Verrekeningen met DO's	2.979	2.649
Vorderingen op andere openbare lichamen	98	-
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	**3.077**	**2.649**
Overige vorderingen (debiteuren)	24	390
Subtotaal overige vorderingen	**24**	**390**
Totaal	**3.101**	**3.039**

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.

Benutting drempelbedrag SKB *(x € 1.000)*	Bedragen 2020
Kwartaal 1	93
Kwartaal 2	85
Kwartaal 3	105
Kwartaal 4	115
Gemiddeld	**100**

De drempel voor 2020 bedraagt 0,75% (tot een begrotingstotaal van 500 miljoen, daarbovenop 0,2%) met een minimum van € 250.000. Het drempelbedrag 2020 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 *(x € 1.000)*	Balans per 31-12-2019	Balans per 31-12-2020
Liquide middelen	143	79
Totaal	**143**	**79**

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:

Overlopende activa *(x € 1.000)*	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	200	134
Totaal	**200**	**134**

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 2020 geldt dat de WM8KTD geen bestemmingsreserves heeft.

Voorzieningen

De WM8KTD kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2020 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:

Vlottende schulden *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2020	Balans per 31-12-2020
Te betalen BTW	1.658	1.185
Crediteuren	682	654
Salarissen en premies	1.388	1.673
Totaal	**3.728**	**3.512**

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:

Overlopende passiva *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2020	Balans per 31-12-2020
Nog te betalen bedragen	291	524
Totaal	**291**	**524**

De nog te betalen bedragen zijn (met ingang van jaarrekening 2019) onder de overlopende passiva gepresenteerd in plaats van vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar.

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 blijkende verplichtingen

Ingeleend personeel

De werkmaatschappij 8KTD is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2021 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 afdrukken.
De werkmaatschappij 8KTD heeft de volgende meerjarige inkoopcontracten:

Verplichting	Afloop in	Kosten per jaar
Ingeleend personeel		
4IT Professionals BV	2021	€ 74.000
BVNG Leeuwarden B.V.	2021	€ 197.000
Haute Equipe Partners in Public	2021	€ 42.000
Iustis	2021	€ 62.000
Kenonz B.V.	2021	€ 370.000
Metafoor Vastgoed en Software	2021	€ 31.000
NCOD	2021	€ 124.000
Olympia	2021	€ 52.000
Over/Nieuw B.V.	2021	€ 31.000
Public Support	2021	€ 56.000
Recruitmenthuis.nl	2021	€ 130.000
Scherp in Veiligheid	2021	€ 52.000
SHMC Interim B.V.	2021	€ 441.000
Talenter	2021	€ 88.000
Thorbecke BV	2021	€ 42.000
Visma Raet bv	2021	€ 7.000
Weusthuis en Partners BV	2021	€ 65.000
Wiitsma Consultancy	2021	€ 8.000
YER Nederland BV	2021	€ 162.000
Ziezzo Contracting BV	2021	€ 6.000
Ziezzo Overheid B.V.	2021	€ 26.000
Ziezzo payroll B.V.	2021	€ 10.000
Ziezzo Professionals B.V	2021	€ 277.000
		€ 2.353.000
Lease overeenkomsten		
Canon Nederland NV	2021	€ 64.000
BNP Paribas	2021	€ 12.000
Friesland Lease	2023	€ 13.000
		€ 89.000

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 2020 *voor wijziging* en de begroting 2020 *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 2020 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
(x € 1.000)	*lasten*	*baten*	***saldo***	lasten	baten	**saldo**	lasten	baten	**saldo**	
0. Bestuur en ondersteuning	*3.260*	*3.260*	–	3.075	3.075	–	2.880	2.880	–	195
1. Veiligheid	*658*	*658*	–	607	607	–	693	693	–	– 85
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	*24*	*24*	–	–	–	–	–	–	–	–
3. Economie	*355*	*355*	–	343	343	–	350	350	–	– 8
4. Onderwijs	*323*	*323*	–	312	312	–	334	334	–	– 22
5. Sport, cultuur en recreatie	*307*	*307*	–	268	268	–	312	312	–	– 44
6. Sociaal Domein	*8.896*	*8.896*	–	9.237	9.237	–	9.606	9.606	–	– 369
7. Volksgezondheid en milieu	*1.038*	*1.038*	–	910	910	–	852	852	–	58
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.	*4.445*	*4.445*	–	4.151	4.151	–	3.793	3.793	–	358
Overhead	*12.384*	*12.384*	–	15.913	15.913	–	16.256	16.256	–	– 343
Totaal	***31.690***	***31.690***	–	**34.815**	**34.815**	–	**35.076**	**35.076**	–	– 261

De bijdragen van beide gemeenten aan de WM8KTD zijn hieronder aangegeven

(bedragen x € 1.000)	*Begr. prim.*	*wijziging*	Begr. def.	Rekening	verschil
bijdrage Achtkarspelen	*16.102*	*768*	16.870	16.845	25
bijdrage Tytsjerksteradiel	*15.362*	*2.132*	17.493	17.465	28
TOTAAL GENERAAL	*31.464*	*2.899*	**34.363**	34.310	**53**

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 2020 is sprake van overschrijdingen binnen de volgende programma's:

Programma 1, 3, 4, 5 en 6.

De overschrijdingen hebben vooral betrekking op de personeelslasten, die voor een deel worden gecompenseerd door inkomsten uit detachering van personeel naar andere organisaties. Voor een nadere toelichting op de personeelslasten in hoofdlijnen verwijzen we naar hoofdstuk 3.2.
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	*BEGROTING prim.*			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
bedragen x € 1.000)	*lasten*	*baten*	*saldo*	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	***15.644***	***98***	***– 15.546***	**18.987**	**389**	**– 18.598**	**19.136**	**744**	**– 18.393**	**– 149**	**355**	**206**
0.2 Burgerzaken	*2.261*	*6*	***– 2.255***	2.115	6	**– 2.109**	1.875	30	**– 1.845**	241	24	**265**
0.4 Overhead	*12.384*	*92*	***– 12.292***	15.913	383	**– 15.530**	16.256	691	**– 15.565**	– 343	308	**– 36**
0.5 Treasury	*3*	–	***– 3***	3	–	**– 3**	8	–	**– 8**	– 5	–	**– 5**
0.61 OZB woningen	*481*	–	***– 481***	464	–	**– 464**	387	–	**– 387**	77	–	**77**
0.62 OZB niet-woningen	*329*	–	***– 329***	320	–	**– 320**	334	–	**– 334**	– 14	–	**– 14**
0.64 Belastingen overig	*55*	–	***– 55***	55	–	**– 55**	102	2	**– 100**	– 47	2	**– 45**
0.8 Overige baten en lasten	*130*	–	***– 130***	116	–	**– 116**	174	21	**– 153**	– 58	21	**– 37**
1. Veiligheid	***658***	***78***	***– 580***	**607**	**70**	**– 537**	**693**	**–**	**– 693**	**– 85**	**– 70**	**– 156**
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	*52*	–	***– 52***	52	–	**– 52**	–	–	**–**	52	–	**52**
1.2 Openbare orde en veiligheid	*606*	*78*	***– 528***	555	70	**– 485**	693	–	**– 693**	– 138	– 70	**– 208**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	***24***	**–**	***– 24***	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
2.1 Verkeer en vervoer	*24*	–	***– 24***	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
3. Economie	***355***	**–**	***– 355***	**343**	**–**	**– 343**	**350**	**–**	**– 350**	**– 8**	**–**	**– 8**
3.1 Economische ontwikkeling	*307*	–	***– 307***	297	–	**– 297**	297	–	**– 297**	–	–	**–**
3.4 Economische promotie	*48*	–	***– 48***	46	–	**– 46**	54	–	**– 54**	– 8	–	**– 8**
4. Onderwijs	***323***	**–**	***– 323***	**312**	**–**	**– 312**	**334**	**–**	**– 334**	**– 22**	**–**	**– 22**
4.2 Onderwijshuisvesting	*33*	–	***– 33***	32	–	**– 32**	27	–	**– 27**	5	–	**5**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*290*	–	***– 290***	280	–	**– 280**	307	–	**– 307**	– 27	–	**– 27**
5. Sport, cultuur en recreatie	***307***	**–**	***– 307***	**268**	**– 4**	**– 272**	**312**	**–**	**– 312**	**– 44**	**4**	**– 40**
5.1 Sportbeleid en activering	*107*	–	***– 107***	101	–	**– 101**	78	–	**– 78**	24	–	**24**
5.2 Sportaccommodaties	*3*	–	***– 3***	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	–	–	**–**	– 5	–	**5**	59	–	**– 59**	– 64	–	**– 64**
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	*197*	–	***– 197***	172	– 4	**– 176**	175	–	**– 175**	– 4	4	**–**
6. Sociaal Domein	***8.896***	***50***	***– 8.846***	**9.237**	**27**	**– 9.210**	**9.606**	**22**	**– 9.583**	**– 369**	**– 5**	**– 373**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	*623*	–	***– 623***	574	–	**– 574**	620	–	**– 620**	– 46	–	**– 46**

6.2	Wijkteams	*2.838*	–	***– 2.838***	5.238	–	**– 5.238**	5.367	9	**– 5.357**	– 129	9	**– 119**
6.3	Inkomensregelingen	*2.491*	*15*	***– 2.476***	2.013	– 1	**– 2.014**	1.829	9	**– 1.820**	184	10	**194**
6.4	Begeleide participatie	*273*	–	***– 273***	87	–	**– 87**	87	–	**– 87**	1	–	**1**
6.5	Arbeidsparticipatie	*597*	–	***– 597***	274	–	**– 274**	215	–	**– 215**	59	–	**59**
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*561*	*11*	***– 550***	198	10	**– 187**	97	–	**– 97**	101	– 10	**91**
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	*818*	*11*	***– 807***	735	7	**– 728**	818	2	**– 816**	– 84	– 5	**– 88**
6.72	Maatwerkdienstverlening 18–	*71*	–	***– 71***	5	– 3	**– 7**	470	1	**– 469**	– 465	4	**– 461**
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	–	–	**–**	– 5	–	**5**	59	–	**– 59**	– 64	–	**– 64**
6.82	Geëscaleerde zorg 18–	*623*	*13*	***– 610***	119	13	**– 106**	44	–	**– 44**	75	– 13	**62**
7. Volksgezondheid en milieu		***1.038***	**–**	***– 1.038***	**910**	**– 13**	**– 923**	**852**	**–**	**– 852**	**58**	**13**	**71**
7.1	Volksgezondheid	*54*	–	***– 54***	50	–	**– 50**	45	–	**– 45**	5	–	**5**
7.3	Afval	*1*	–	***– 1***	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
7.4	Milieubeheer	*983*	–	***– 983***	860	– 13	**– 873**	807	–	**– 807**	52	13	**65**
8. Volkshuisvesting, RO en stedelijke vern.		***4.445***	**–**	***– 4.445***	**4.151**	**– 17**	**– 4.169**	**3.793**	**–**	**– 3.793**	**358**	**17**	**375**
8.1	Ruimtelijke ordening	*2.536*	–	***– 2.536***	2.466	–	**– 2.466**	2.328	–	**– 2.328**	139	–	**139**
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*300*	–	***– 300***	289	–	**– 289**	297	–	**– 297**	– 7	–	**– 7**
8.3	Wonen en bouwen	*1.610*	–	***– 1.610***	1.396	– 17	**– 1.413**	1.169	–	**– 1.169**	227	17	**244**
TOTALEN		***31.690***	***226***	***– 31.464***	**34.815**	**452**	**– 34.363**	**35.076**	**766**	**– 34.310**	**– 261**	**314**	**53**

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 uitzonderingen mogelijk zijn in al bestaande contracten.
Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor de WM8KTD is € 201.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 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
J. Wijma	Directie

Bovenstaande topfunctionarissen hebben geen bezoldiging ontvangen vanuit de GR WM8KTD.

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 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2020		
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 (gemeentesecretaris)
J. Wijma	Directeur	Gemeente Achtkarspelen (gemeentesecretaris)

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 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Controleverklaring accountant