

JAARSTUKKEN 2025

Werkmaatschappij 8KTD
BVO-ICT

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT 4
1.1 Inleiding 4
1.2 Leeswijzer 5
1.3 2025 in vogelvlucht 6
2 BESLUITVORMING 9
3 JAARVERSLAG 10
3.1 Ontwikkelingen 10
3.2 Programma's 14
0. Bestuur en ondersteuning 14
1. Veiligheid 15
2. Verkeer, vervoer en waterstaat 16
3. Economie 16
4. Onderwijs 17
5. Sport, cultuur en recreatie 17
6. Sociaal domein 18
7.Volksgezondheid en milieu 19
8.Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 20
Overhead 20
3.3 Paragrafen 21
A – Lokale heffingen 21
B – Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21
C – Onderhoud kapitaalgoederen 23
D – Financiering 23
E – Bedrijfsvoering 27
Rechtmatigheidsverantwoording van het Bestuur 28
F – Verbonden partijen 34
G – Grondbeleid 34
H – Wet open overheid 34
4 JAARREKENING 36
4.1 Balans 36
Toelichting op de balans 38

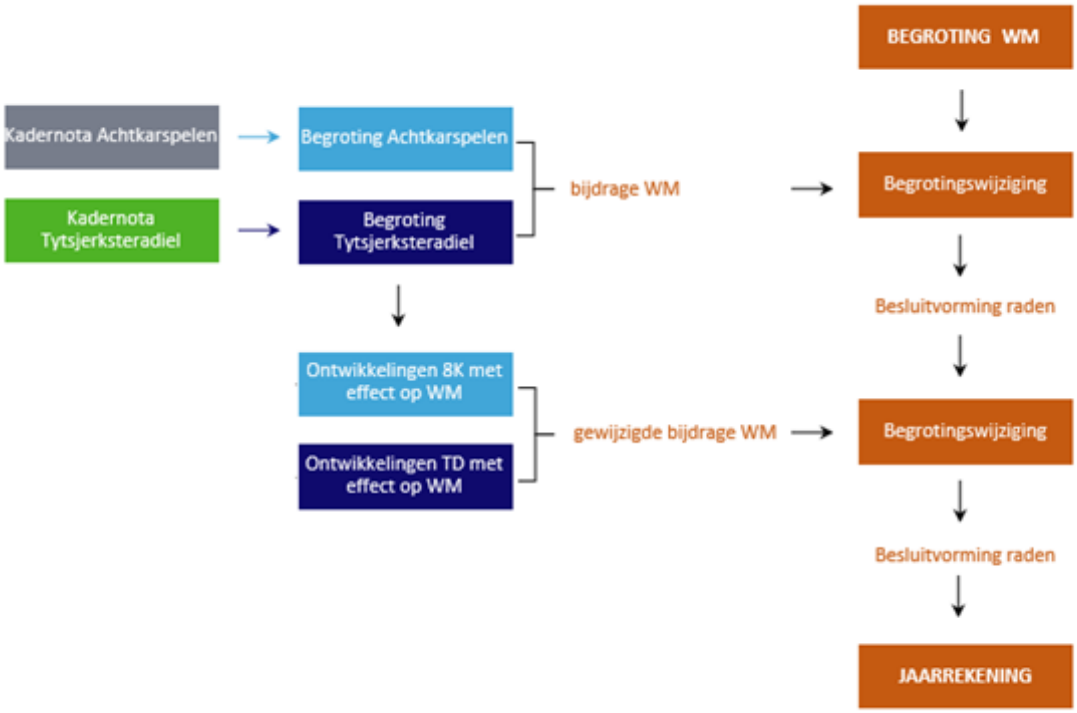
Waarderingsgrondslagen 38
Resultaatbepaling 40
Activa 41
Passiva 46
Gebeurtenissen na balansdatum 49
Niet uit de balans blijkende verplichtingen 49
4.2 Baten en lasten 50
Overzicht baten en lasten 50
Toelichting op het overzicht van baten en lasten 52
Overzicht taakvelden versus programma's 53
4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens 55
4.4 Rechtmatigheidsverantwoording bestuur 57
Rechtmatigheidsverantwoording van het Bestuur 57
5 OVERIGE GEGEVENS 59
5.1 Controleverklaring accountant 59

1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT

1.1 Inleiding

De Werkmaatschappij is een organisatie die de beide gemeenten bedient voor de ICT gerelateerde zaken en die werkt vanuit twee locaties: de gemeentehuizen in Buitenpost en in Burgum. We doen taken die horen bij de opdracht van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

We werken met geld van de gemeenten en willen daarom duidelijk zijn over hoe we dat geld gaan besteden. We geven vooral geld uit aan personeel en ICT. We maken geen eigen beleid. We leggen verantwoording af over de uitgaven gedurende het jaar en in de jaarrekening.



1.2 Leeswijzer

Vooraf

De jaarstukken zijn belangrijk voor de gemeenten Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij. Ze geven aan wat de gemeenten hebben bereikt en hoeveel geld dat heeft gekost. Dit is eerder op basis van de begroting vertaald in een opdracht voor de Werkmaatschappij. De jaarstukken bestaan uit twee delen: het jaarverslag en de jaarrekening.

JAARVERSLAG

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

JAARREKENING

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

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

Wie doet wat bij de Werkmaatschappij?

De Werkmaatschappij heeft een Bestuur

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

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

Opbouw van de jaarstukken

In de jaarstukken staan de financiële gegevens van het afgelopen jaar. Dit is verdeeld in drie hoofdstukken:

- 2025 in Vogelvlucht
- Jaarverslag
- Jaarrekening

In 2025 in Vogelvlucht vindt u een korte samenvatting van de financiële ontwikkelingen van het afgelopen jaar.

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

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

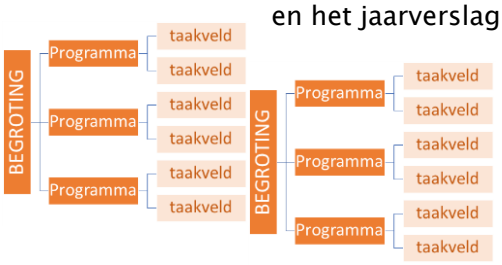
1.3 2025 in vogelvlucht

OM TE BEGINNEN

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

PROGRAMMA'S EN TAAKVELDEN

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



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

Op de volgende pagina kunt u in één oogopslag zien:

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

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in:

- Bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- Overige inkomsten

JAARREKENING 2025 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2025 van de Werkmaatschappij *(bedragen x € 1.000)*.

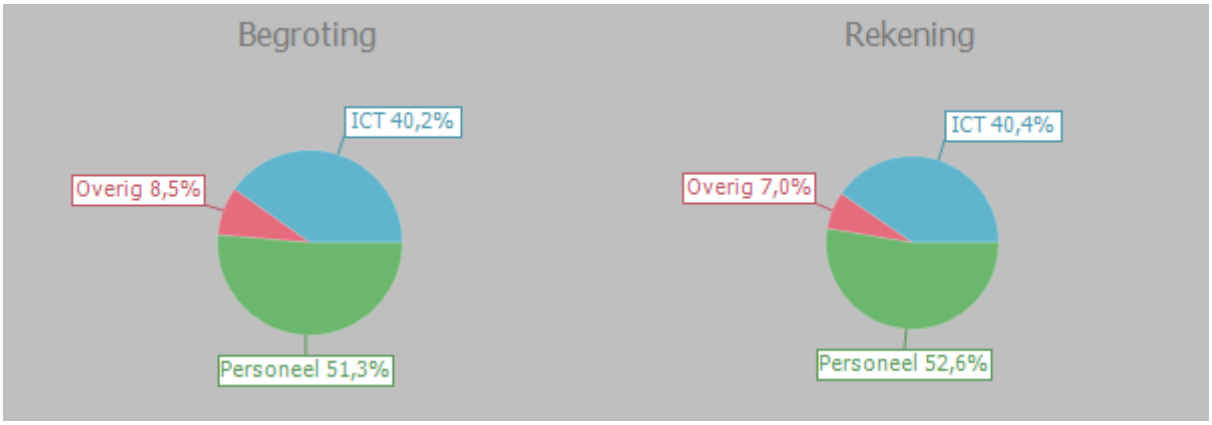
	Begroot vóór ontvl.	Begroot ná ontvl.	Werkelijk	Verschil
UITGAVEN	**25.018**	**5.945**	**5.902**	**43**
Bestuur en ondersteuning	25.018	5.945	5.902	43
INKOMSTEN	**48.247**	**5.945**	**5.902**	**– 43**
Bijdrage uit gemeenten	48.121	5.030	4.979	– 51
Overige inkomsten	126	915	922	8
TOTALEN	**–**	**–**	**–**	**–**

Hieronder vindt u een tabel met informatie over de verwachte en werkelijke financiële bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel in 2025.

(bedragen x € 1.000)	*begr. prim.*	*wijziging*	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	*23.830*	*– 21.328*	2.502	2.475	– 26
Tytsjerksteradiel	*24.291*	*– 21.763*	2.528	2.504	– 24
Totaal	*48.121*	*– 43.091*	**5.030**	4.979	**– 51**

Indeling naar kostensoort

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



WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De werkelijke bijdrage aan de Werkmaatschappij wijkt af met € -51.000.
De gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben allebei bijgedragen aan de Werkmaatschappij.

Dit bedrag is € 2.475.000 voor Achtkarspelen en € 2.504.000 voor Tytsjerksteradiel.
Op begrotingsbasis was dit na wijziging € 2.502.000 voor Achtkarspelen en € 2.528.000 voor Tytsjerksteradiel.
De bijdrage aan de Werkmaatschappij is uiteindelijk € 51.000 lager dan we hadden verwacht. Dit komt doordat er zowel voordelige als nadelige ontwikkelingen waren.
In paragraaf 3.1 lichten we de verschillende voordelige en nadelige ontwikkelingen toe.

BALANS

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

De twee kanten van de balans

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

De balans is hetzelfde aan beide kanten



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

Balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2025	2024
Bezittingen	1.229	1.405
Voorraden, geld en vorderingen	2.016	10.859
TOTAAL	**3.245**	**12.264**

SCHULDEN	2025	2024
Eigen vermogen	1.739	2.569
Schulden	1.506	9.695
TOTAAL	**3.245**	**12.264**

2 BESLUITVORMING

Wij besluiten:

- De conceptjaarstukken 2025 vast te stellen;
- De conceptjaarstukken 2025 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 eventuele zienswijze schriftelijk doorgeven;
- De conceptjaarstukken 2025 naar onze accountant te verzenden met het verzoek zo spoedig mogelijk het controlerapport uit te brengen.

Burgum, 24 maart 2026

Het Bestuur

3 JAARVERSLAG

3.1 Ontwikkelingen

Inleiding

De bijdrage aan de Werkmaatschappij is uiteindelijk € 51.000 lager dan we hadden verwacht. Dit komt doordat er zowel voordelige als nadelige ontwikkelingen waren. Hieronder leggen we uit hoe deze verschillen zijn ontstaan. Dit is samengevat in de onderstaande tabel.

Omschrijving		*Bedrag*	*V/N*
Personeelslasten	€	423.000	V
Personeelskosten voormalig personeel	€	443.000	N
ICT kosten	€	10.000	V
Voorziening spaarverlof	€	13.000	N
Rente opbrengst schatkistbankieren	€	29.000	V
Lagere kosten externe advisering inkoop ca	€	60.000	V
Afrekening WKR 2024	€	6.000	N
Diverse overige verschillen	€	9.000	N
Totaal hogere bijdragen	**€**	**51.000**	**V**

Personeelskosten reguliere bezetting inclusief inleen

De Werkmaatschappij heeft het afgelopen jaar minder geld uitgegeven aan salarissen en inhuur dan de verwachting op basis van de begroting. Dit heeft geleid tot een voordelig resultaat van € 423.000. Dit betreft zowel de salariskosten van vaste en tijdelijke medewerkers, de kosten van inhuur op formatie, de kosten van inleen van personeel bij ziekte, de verkoop/koop vakantiedagen en overige personeelskosten zoals vorming & opleiding, interne representatie en binding.

De totale begroting voor de personeelskosten bedroeg € 2,6 miljoen.

De oorzaak van dit voordeel is tweeledig. In het eerste halfjaar is nog veel tijd gestoken in de daadwerkelijke ontvlechting met behulp van inleen van personeel, waarvoor afzonderlijk budget beschikbaar was. Daarnaast waren er voor de Werkmaatschappij vanaf het begin van het jaar nog veel openstaande vacatures, waarvan een groot deel van de invulling pas gedurende het jaar heeft plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot het incidentele voordeel op de personeelskosten van € 423.000. We verwachten dat in de loop van 2026 de nog openstaande vacatures kunnen worden ingevuld bij voorkeur met eigen personeel.

Er zijn vijf nieuwe medewerkers aangenomen en drie medewerkers vertrokken. Ook zijn er gedurende 2025 tijdelijk werknemers ingehuurd op de nog niet ingevulde vacatures, omdat het nog niet lukte om in alle gevallen eigen personeel te werven. Dit zowel op het gebied van projectleiding, programmamanagement als systeem- en functioneel beheer.

Het totale ziekteverzuim is in 2025 7,8%, echter in bijna alle gevallen is geen extra personeel ingehuurd vanwege de nog in opbouw zijnde nieuwe organisatie naast de ontvlechtingswerkzaamheden, waarvoor extra capaciteit is ingehuurd ten laste van het budget ontvlechtingsproces.

Personeelskosten voormalig personeel

Op 1 januari 2025 is de oorspronkelijke Werkmaatschappij ontvlochten en verder gegaan in de nieuwe rechtspersoon Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van de ICT ondersteuning van beide gemeenten. De oude rechtspersoon heeft echter nog wel een aantal doorlopende verplichtingen in 2025 voor een aantal voormalig werknemers. Deze voormalige werknemers zijn in 2024 wegens ziekte en arbeidsongeschiktheid uit dienst bij de Werkmaatschappij gegaan. De Werkmaatschappij is echter wel “Eigen Risico Drager (ERD)” voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten).
Eerder was er bij de ontvlechting vanuit gegaan, dat deze voormalige werknemers konden worden overgedragen aan respectievelijk Achtkarspelen dan wel Tytsjerksteradiel. Omdat het bij het UWV niet mogelijk is om de WGA van medewerkers waarvan de ziekte is ontstaan bij de Werkmaatschappij onder te brengen bij één van beide gemeenten, zijn we genoodzaakt om deze kosten te verantwoorden in de Werkmaatschappij, zolang deze entiteit bestaat.
De kosten van voormalig personeel hebben overigens niet alleen betrekking op 2025, maar ook op de resterende duur van de verplichtingen voor deze oud medewerkers. Voor deze financiële verplichtingen en de afwikkeling daarvan is ten laste van de jaarrekening 2025 een voorziening gevormd. In totaal ging het in 2025 om vijf voormalige werknemers, waarvan voor drie voormalige werknemers nog tussen de zes en acht jaar verplichtingen zijn. Het totale nadeel voor de jaarrekening 2025 bedraagt € 495.000.
Daarnaast is er in 2025 een bedrag van € 52.000 ontvangen voor uit diensttredingen op basis van de Wet arbeid en zorg (WAZO) en compensatieregelingen transitievergoeding (CRTV).
Per saldo een nadeel van € 443.000.

ICT

In 2025 is er net iets minder geld uitgegeven aan ICT dan gepland. Er was begroot dat er € 2.022.000 uitgegeven zou worden, maar het was uiteindelijk € 10.000 minder. Het betreft diverse kleine voor- en nadelen.

Voorziening spaarverlof

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

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

spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

In 2024 was er een voorziening van € 1.437.000. Na het plaatsingsproces van het personeel naar de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel is een groot deel van deze voorziening overgeheveld naar de beide gemeenten. In totaal ging dit om een bedrag van € 1.318.000.
Voor de medewerkers die binnen de Werkmaatschappij bleven, was er nog een voorziening van € 119.000 nodig per ultimo 2024. Op basis van de situatie per 31 december 2025 is voor de Werkmaatschappij nog een voorziening nodig van € 132.000. Deze voorziening is bedoeld voor negen personen met in totaal 2.210 uren. Voor de jaarrekening van 2025 is er € 13.000 aan de voorziening toegevoegd.

Budget ontvlechtingsproces

Voor het ontvlechten van de Werkmaatschappij is in 2023 een plan gemaakt. Hiervoor is in totaal € 6.385.000 aan de Werkmaatschappij beschikbaar gesteld. In 2023 is er € 62.000 uitgegeven, in 2024 € 3.543.000 en in 2025 € 830.000 aan met name externe ondersteuning en ICT ontvlechtingskosten. Daarnaast is er bij de jaarrekening 2024 een bedrag van € 106.000 per gemeente (in totaal € 211.000) vrijgevallen.
Per saldo is er voor 2026 en verder nog een bedrag beschikbaar van € 1.739.000. Dit bedrag is nodig om de nog te maken kosten voor het bereiken van een stabiele eindsituatie voor de Werkmaatschappij te kunnen dekken.
De doorlooptijd hiervan sluit idealiter aan bij de duur van de Werkmaatschappij. In 2025 is een start gemaakt met de (voorbereiding van de) scenariovorming, 2026 is een jaar van besluitvorming en in 2027 start de implementatie.
Er is door de beide gemeenten in afstemming met de Werkmaatschappij (BVO-ICT) een onderzoeksopdracht vastgesteld. Hierin wordt gevraagd een aantal mogelijke scenario's uit te werken op basis waarvan een advies kan worden gegeven over de toekomst van de Werkmaatschappij (BVO-ICT). Begin 2026 is gestart met het onderzoek.

	Begroting 2025	Rekening 2025	Restant 2026 e.v.
Projectkosten			
Projectleiding TG	-	8.000	-8.000
Externe ondersteuning projectorganisatie	450.000	450.000	-
Medezeggenschap	-	-	-
Plaatsingscommissie	-	5.000	-5.000
Onvoorzien	-	-	-
Subtotaal	450.000	463.000	-13.000
Incidentele desintegratiekosten			
Aanpassingen en ontvlechting ICT c.a	2.119.000	367.000,00	1.752.000
Subtotaal	2.119.000	367.000,00	1.752.000
Totaal	2.569.000	830.000	1.739.000

Rente opbrengst schatkistbankieren
Er wordt sinds 2023 weer rente uitgekeerd op de verplicht gestalde gelden van de Werkmaatschappij bij het Rijk. Dit zogenaamde schatkistbankieren heeft voor de jaarrekening 2025 geleid tot een voordeel van € 29.000.

PIOFACH-taken en kosten externe advisering inkoop ca.
Op basis van het inrichtingsplan BVO-ICT zijn voor 2025 middelen beschikbaar gesteld voor de PIOFACH-taken (Personeel, Informatie, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie/Automatisering, Communicatie en Huisvesting), die vanuit beide gemeenten worden verzorgd. Daarnaast is voor extern advies op gebied van inkoop en juridische ondersteuning ten behoeve van de BVO-ICT een extra budget beschikbaar gesteld van €60.000. De PIOFACH-taken zijn conform de begroting verrekend met beide gemeenten. In 2025 is geen extern advies op gebied van inkoop c.a. ingewonnen. Dit levert voor de jaarrekening 2025 een voordeel op van € 60.000.

Afrekening WKR 2024
In 2025 heeft nog een afrekening van de WKR over 2024 plaatsgevonden. De kosten hiervan bedragen € 6.000 en vormen voor de jaarrekening 2025 een incidenteel nadeel.

3.2 Programma's

0. Bestuur en ondersteuning

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

0.10 Mutaties reserves

0.2 Burgerzaken

0.5 Treasury

0.61 OZB woningen

0.62 OZB niet-woningen

0.64 Belastingen overig

0.8 Overige baten en lasten

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	*2.908*	–	–	–
Treasury	*4*	–	– 2	2
OZB woningen	*453*	–	–	–
OZB niet-woningen	*406*	–	–	–
Belastingen overig	*88*	–	–	–
Overige baten en lasten	*272*	319	259	60
Totaal lasten	***4.131***	**319**	**257**	**61**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Burgerzaken	*2.908*	–	–	–
Treasury	*4*	–	– 2	– 2
OZB woningen	*453*	–	–	–
OZB niet-woningen	*406*	–	–	–
Belastingen overig	*88*	–	–	–
Overige baten en lasten	*272*	319	259	– 60
Totaal baten	***4.131***	**319**	**257**	**– 61**

(bedragen x € 1.000)

In de reserves gestort	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	–	–	–	–
Totaal lasten	**–**	**–**	**–**	**–**

Uit de reserves gehaald	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	–	915	830	– 85
Totaal baten	**–**	**915**	**830**	**– 85**
Saldo van lasten en baten	**–**	**915**	**830**	**– 85**

1. Veiligheid

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

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
Openbare orde en veiligheid	*1.057*	–	–	–
Totaal lasten	***1.057***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Openbare orde en veiligheid	*1.057*	–	–	–
Totaal baten	***1.057***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

Voor dit programma zijn geen taakvelden van toepassing.

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

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

3. Economie

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

3.1 Economische ontwikkeling

3.4 Economische promotie

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	*607*	–	–	–
Economische promotie	*76*	–	–	–
Totaal lasten	***683***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Economische ontwikkeling	*607*	–	–	–
Economische promotie	*76*	–	–	–
Totaal baten	***683***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

4. Onderwijs

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

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
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*566*	–	–	–
Totaal lasten	***566***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*566*	–	–	–
Totaal baten	***566***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

5. Sport, cultuur en recreatie

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

5.1 Sportbeleid en activering

5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie

5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	*311*	–	–	–
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*255*	–	–	–
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*338*	–	–	–
Totaal lasten	***904***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Sportbeleid en activering	*311*	–	–	–
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*255*	–	–	–
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*338*	–	–	–
Totaal baten	***904***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

6. Sociaal domein

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

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

6.2 Wijkteams

6.3 Inkomensregelingen

6.5 Arbeidsparticipatie

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)

6.71B Begeleiding (WMO)

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	*932*	–	–	–
Wijkteams	*3.968*	–	–	–
Inkomensregelingen	*2.862*	–	–	–
Arbeidsparticipatie	*2.602*	–	–	–
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*1.457*	–	–	–
Hulp bij het huishouden (WMO)	*874*	–	–	–
Begeleiding (WMO)	*583*	–	–	–
Totaal lasten	***13.279***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Samenkracht en burgerparticipatie	*932*	–	–	–
Wijkteams	*3.968*	–	–	–
Inkomensregelingen	*2.862*	–	–	–
Arbeidsparticipatie	*2.602*	–	–	–
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*1.457*	–	–	–
Hulp bij het huishouden (WMO)	*874*	–	–	–
Begeleiding (WMO)	*583*	–	–	–
Totaal baten	***13.279***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

Volksgezondheid en milieu

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

7.1 Volksgezondheid

7.4 Milieubeheer

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	*10*	–	–	–
Milieubeheer	*1.474*	–	–	–
Totaal lasten	***1.484***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Volksgezondheid	*10*	–	–	–
Milieubeheer	*1.474*	–	–	–
Totaal baten	***1.484***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

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	*2.779*	–	–	–
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*569*	–	–	–
Wonen en bouwen	*1.909*	–	–	–
Totaal lasten	***5.257***	**–**	**–**	**–**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Ruimtelijke ordening	*2.779*	–	–	–
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*569*	–	–	–
Wonen en bouwen	*1.909*	–	–	–
Totaal baten	***5.257***	**–**	**–**	**–**
Saldo van lasten en baten	**–**	**–**	**–**	**–**

Overhead

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

0.4 Overhead

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	*20.887*	5.626	5.645	– 19
Totaal lasten	***20.887***	**5.626**	**5.645**	**– 19**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Overhead	*20.887*	4.711	4.815	104
Totaal baten	***20.887***	**4.711**	**4.815**	**104**
Saldo van lasten en baten	**–**	**– 915**	**– 830**	**85**

3.3 Paragrafen

A - Lokale heffingen

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

B - Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

- weerstandscapaciteit
- risicobeheersing.

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

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

Incidentele weerstandscapaciteit

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

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

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

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

In de notitie "reserves en voorzieningen" staat dat de Werkmaatschappij reserves kan vormen als dat nodig is. Voor het jaar 2025 heeft de Werkmaatschappij geld gereserveerd (bestemmingsreserve) voor het ontvlechtingsproces. Ook zijn er nog enkele voorzieningen.

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

Structurele weerstandscapaciteit

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

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

Risico's

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

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

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

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

Verzekering van risico's

Soms kunnen er dingen misgaan in ons werk. Om te voorkomen dat we daar financieel voor opdraaien, hebben we verzekeringen afgesloten. We kijken daarbij naar hoe groot de kans is dat er iets misgaat en hoeveel geld dat we dan kwijt zijn. Ook letten we op hoeveel geld we moeten betalen voor de verzekering. We kijken regelmatig of ons beleid nog goed genoeg is en veranderen het als dat nodig is. Als er iets misgaat, betalen we een standaard bedrag zelf.

Risico's ten laste van de weerstandscapaciteit

Voor de Werkmaatschappij kennen we geen risico's.

C - Onderhoud kapitaalgoederen

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

D - Financiering

Inleiding

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

Treasurybeleid

De wet stelt verplichtingen op het gebied van treasury. We hebben daarnaast ook zelf verplichtingen vastgelegd in het Treasurystatuut. De wet Fido stelt dit verplicht. Er staat in waarvoor we verantwoordelijk zijn:

- de treasuryfunctie
- de uitvoering van de treasury
- het risicobeheer

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

Schatkistbankieren

De Werkmaatschappij is wettelijk verplicht om alle liquide middelen, die niet onmiddellijk nodig zijn voor de publieke taak, in de schatkist van het Rijk te stallen. Daarbij wordt elk jaar een drempelbedrag bepaald.
Voor 2025 is het minimumbedrag 2% van de begroting tot 500 miljoen en € 1.000.000 voor de Werkmaatschappij.

Het gemiddelde tegoed van de gemeente over een kwartaal mag niet hoger zijn dan deze drempel. Onderstaande tabel toont het gemiddelde tegoed over de vier kwartalen. Uit de tabel blijkt dat de Werkmaatschappij het drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren niet heeft overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**128**	**134**	**134**	**168**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	**872**	**866**	**866**	**832**
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	**0**	**0**	**0**	**0**

(1) Berekening drempelbedrag		
		Verslagjaar
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.247
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.247
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.498	12.217	12.284	15.464
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	128	134	134	168

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

Voor 2025 is de kasgeldlimiet vastgesteld op 8,2% van het totale bedrag dat voor dat jaar is begroot. Dit betekent dat de organisatie niet meer dan € 3.956 mag lenen voor korte tijd.

Voor 2025 bedraagt de kasgeldlimiet

(x € 1.000)

Begrotingstotaal per 1 januari	48.247
Het door de minister vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	**3.956**

In 2025 hoefde de Werkmaatschappij geen geld te lenen voor langere tijd. De Werkmaatschappij werkt voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en krijgt genoeg geld van deze gemeenten om te kunnen werken. De renterisiconorm, bepaalde regels over het lenen van geld, is dus niet van toepassing.

E - Bedrijfsvoering

Inleiding

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

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

Rechtmatigheidsverantwoording van het Bestuur

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

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

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

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

Voor de jaarrekening van 2025 van de Werkmaatschappij zijn er grenzen bepaald voor wat er gerapporteerd moet worden. Dit noemen we de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens.

De gemeenteraden zijn met de Colleges van B&W in gesprek gegaan over deze verantwoording. Zij bepalen ook hoeveel informatie ze van de Werkmaatschappij willen ontvangen. Er is gekozen voor een verantwoordingsgrens van 2% van de totale begrote lasten exclusief stortingen in de reserve(s).
Daarnaast hanteren we een rapportagegrens van 5% van de verantwoordingsgrens. De accountant controleert of de jaarrekening klopt en of de verantwoording van de Werkmaatschappij een getrouw beeld geeft.

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

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

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

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

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

Totale lasten van de Werkmaatschappij exclusief toevoegingen aan de reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 2%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht van 5% van de verantwoordingsgrens
€ 5.901.823	**€ 118.000**	**€ 5.902**

Het Bestuur heeft geconstateerd dat sommige zaken niet helemaal goed zijn gegaan. In dit onderdeel beschrijven we ook wat er is gebeurd en welke maatregelen worden genomen om dit in de toekomst te voorkomen.
De resterende begrotingsonrechtmatigheden betreffen de volgende punten en worden in deze paragraaf hieronder verder toegelicht. De hierin genoemde verbeterpunten en aanbevelingen zullen door het Bestuur worden meegenomen voor de jaarrekening 2026.

Onderwerpen die de Financiële rechtmatigheid/getrouwheid raken

1A - Overschrijdingen lasten programma's begroot versus werkelijk

Programma	
Nr. en omschrijving	**Programma Overhead**
Proces	Voorziening spaarverlof
Proceseigenaar	Teammanager
Details en reden	Geconstateerd is dat de aan dit programma toegerekende personeelskosten voor aanvulling van de voorziening spaarverlof zijn overschreden. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.1. Wij zijn van mening dat deze kosten passen binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel geduid onder verwijzing naar het vooraf vastgestelde beleid en de verantwoording en toelichting hierover in tussentijdse (begrotings)wijzigingen.
Omvang in €	€ 12.932
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2025
Aanbeveling	-
Te ondernemen actie	-
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

Programma	
Nr. en omschrijving	**Programma Overhead**
Proces	Diverse kosten voortvloeiend uit ontvlechting Werkmaatschappij
Proceseigenaar	Teammanager
Details en reden	Geconstateerd is dat de aan dit programma toegerekende kosten voor overschrijding WKR 2024 (€ 6.228) en abonnement op A3 jaarplannen (€ 7.468) leiden tot een overschrijding. Wij zijn van mening dat deze kosten passen binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel geduid onder verwijzing naar het vooraf vastgestelde beleid en de verantwoording en toelichting hierover in tussentijdse (begrotings)wijzigingen.
Omvang in €	€ 14.201
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2025
Aanbeveling	-
Te ondernemen actie	Abonnement A3 jaarplannen opzeggen.
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

1B - Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)
Er is geen sprake van overschrijding van investeringsbudgetten (kredieten).

3 - Overige programma's met onderschrijding van lasten en/of onder-/overschrijding van baten
Op grond van de geformuleerde afspraken in de financiële verordening van de Werkmaatschappij in artikel 10 (begrotingscriterium) is er geen sprake van onderschrijding

van lasten en/of onder-/overschrijding van baten, zoals bedoeld op grond van het begrotingscriterium. De afwijkingen zijn tijdig gemeld en zijn daarmee rechtmatig.

B Voorwaardencriterium

Inkoop en aanbesteding:

Er zijn twee bevindingen, die volgens de richtlijnen voor Europese aanbesteding en de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV onrechtmatig zijn.

Fout 1

Toelichting:

Uit de controle is gebleken dat de spend bij leverancier A in boekjaar 2024 behoorlijk is opgelopen en doorloopt en dus ook effect heeft op 2025.

De leverancier is de leverancier van onze software voor het Zaaksysteem en Documentmanagementsysteem. Deze opdracht is in 2021 meervoudig onderhands aanbesteed. De geraamde waarde bedroeg destijds € 200.000. Vanwege de overschrijding zijn er gesprekken gevoerd met de projectleider die betrokken is bij de implementatie van het nieuwe systeem. Hieruit blijkt dat er door diverse redenen aanvullende modules zijn toegevoegd, alsook er veel meer uren zijn gemaakt dan vooraf beoogd. Enerzijds komt dit door een minder gunstige implementatie dan voorzien, anderzijds blijkt dat de opdrachtnemer bepaalde zaken niet voor elkaar krijgt binnen de kaders van de uitvraag. Ook blijkt dat er meer functionaliteit wordt gevraagd dan rekening mee is gehouden ten tijde van de aanbesteding. Hier bovenop komt dan ook nog de ontvlechting van de samenwerking tussen beide gemeenten. Ten tijde van de aanbesteding was dit nog niet aan de orde.

Vanuit rechtmatigheidsoogpunt kan met de kennis van nu worden geconcludeerd dat de opdracht in 2021 op een ‘verkeerde manier’ in de markt is gezet. Op basis van de spend had een Europese aanbestedingsprocedure moeten worden doorlopen. Uitgangspunt was echter de raming en scoping van destijds. Voor nu moet de spend bij deze crediteur als onrechtmatig worden aangemerkt. De impact op de bedrijfsvoering en de dienstverlening van de gemeenten is echter groot als er een hernieuwde aanbesteding moet plaatsvinden. In overleg wordt nu beoordeeld hoe om te gaan met de situatie waarbij met name vanuit de inhoud moet worden bepaald wat er moet gebeuren met dit softwaresysteem.

Onrechtmatigheidsbedrag:

€ 64.917,00

Oorzaak van fout of wijze waarop onderzoek zal plaatsvinden naar oorzaak:

Complexiteit van het project in relatie tot behoeftestelling en beschikbaarheid van software in de markt. Geraamde waarde.

Wijze waarop onderzocht zal worden of een geconstateerde fout een incidenteel of structureel karakter heeft.

De fout heeft een doorlopend karakter zolang de overeenkomst voortduurt en er geen verdedigbare grond wordt vastgesteld die de totstandkoming van deze overeenkomst vanuit aanbestedingsperspectief rechtvaardigen.

Aanbevelingen ten aanzien van de inrichting van het proces om fout in toekomst te voorkomen: Aan de voorkant van de inkoopactie nog beter bepalen en vaststellen wat de omvang van de opdracht wordt en welke mogelijke opties, aanvullingen en wijzigingen benodigd zijn gedurende de looptijd van de overeenkomst. Nuance kent echter wel de situatie dat een leverancier van dergelijke systemen vaak ook tegen onvoorziene zaken aanloopt en in overleg met opdrachtgever naar oplossingen wordt gezocht. Dit is inherent aan de aard en inhoud van softwarecontracten.

Fout 2

Toelichting:

Voor leverancier B geldt dat er voor boekjaar 2024 reeds al een onrechtmatigheid is geconstateerd. Hiervoor is toen een fout gerapporteerd en ook een niet uit balans blijkende verplichting opgenomen.

Er is geen procedure via WIF of een openbare procedure doorlopen. Gelet op contractwaarde is enkelvoudig onderhands onrechtmatig. Opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen 2024 voor een bedrag van € 290.730. Aanvullend moet nog een bedrag van € 26.906,50 in boekjaar 2025 als onrechtmatig worden meegenomen.

Onrechtmatigheidsbedrag:

€ 26.906,50

Oorzaak van fout of wijze waarop onderzoek zal plaatsvinden naar oorzaak:

Inhuur is ad hoc tot stand gekomen en heeft vanwege urgentie bij ontvlechting doorlopend plaatsgevonden.

Wijze waarop onderzocht zal worden of een geconstateerde fout een incidenteel of structureel karakter heeft:

De fout heeft een incidenteel karakter en de inhuur is reeds beëindigd.

Aanbevelingen t.a.v. inrichting proces om fout in toekomst te voorkomen:

Aan de voorkant van de inkoopactie nog beter bepalen en vaststellen wat de omvang van de opdracht wordt en welke mogelijke opties, aanvullingen en wijzigingen benodigd zijn gedurende de looptijd van de overeenkomst. Zo kan er een rechtmatige inkoopprocedure worden doorlopen.

Overige bevindingen naar aanleiding van de verbijzonderde interne controle:

Foutieve tarieven inhuur (€ 1.398)

Er is een bedrag opgenomen voor het betalen van facturen met een fout tarief. Dit is alleen in Q1 van 2025 voorgekomen en wordt geweten aan de chaotische periode na de ontvlechting.

Maximumbedrag contract overschreden (€ 3.388)
Daarnaast is er een factuur betaald, waarbij het maximumbedrag uit de offerte is overschreden. Ook hier is niet gehandeld volgens de voorwaarden.

C Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium
Er zijn geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

F - Verbonden partijen

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

G - Grondbeleid

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

H - Wet open overheid

Inleiding
Vanaf 2022 is er een nieuwe paragraaf die gaat over openbaarheid. Dit moet vanwege een besluit om informatie actief openbaar te maken en om de informatiehuishouding bij overheden te verbeteren. Dit staat in de Wet open overheid (Woo). In deze paragraaf wordt beschreven wat er in 2025 is gedaan op het gebied van verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Informatie
Om informatie goed te kunnen delen met de maatschappij en politiek, moet deze informatie aan de voorkant goed worden opgeslagen en moeten processen en systemen in orde zijn. Het is ook belangrijk om als professionals te denken en werken vanuit transparantie en openbaarheid. Hieronder wordt beschreven wat er op deze gebieden is gedaan in 2025.
1. Verbetering informatiehuishouding

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

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

1.2 Digitaal loket

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

1.3 Systemen en procedures

Het is belangrijk dat automatisering goed werkt binnen de Werkmaatschappij. Hierbij werken we onder architectuur, verbonden aan de informatiestrategie met een sterke focus op Cloud en "versaasing" van applicaties. Het beheer van dergelijke applicaties wordt momenteel verder geprofessionaliseerd door middel van protocollen, (continuïteit)procedures en specifieke (beheers)functies. Verdere professionalisering wordt (nog) ingericht. Goede werk- en beheerafspraken tussen werkmaatschappij (BVO-ICT) en de gemeenten zijn hierbij cruciaal.

1.4 Cybersecurity

Er is binnen de Werkmaatschappij aandacht voor informatiebeveiliging en privacy. Naast het overkoepelend “informatiebeveiliging- en privacybeleid”, zijn er aanvullende beleidsstukken opgesteld als wachtwoordbeleid, gebruikerscontrole en camerabeleid. Daarnaast zijn er fysieke en digitale maatregelen om informatie te beschermen. Er zijn korte lijnen met de IBD en de Werkmaatschappij ontvangt informatie over actuele of specifieke dreigingen en/of kwetsbaarheden. We hebben een applicatie ingezet die de interne ICT-inrichting scant op kwetsbaarheden en hierover alarmeert. Nieuwe projecten ter verhoging digitale weerbaarheid staan voor 2025 op de agenda.

2. Actieve openbaarmaking

Er zijn verschillende activiteiten die de Werkmaatschappij onderneemt om informatie uit zichzelf actief openbaar te maken. Dit gaat bijvoorbeeld over de openbaarheid van WOZ-waardes, omgevingsvergunningen en beleidsstukken. Wij volgen voor de actieve openbaarmaking de wettelijke verplichtingen, welke stapsgewijs worden ingevoerd.

3. Passieve openbaarmaking

Als er een verzoek wordt ingediend om informatie te openbaren, dan wordt hieraan voldaan. Er zijn geen verzoeken ingediend bij de Werkmaatschappij.

4 JAARREKENING

4.1 Balans

Balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2025		31-12-2024	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	1.229		1.405	
Totaal materiële vaste activa		**1.229**		**1.405**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**1.229**		**1.405**
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	1.119		6.257	
Overige vorderingen	6		88	
Overige uitzettingen	286		3.861	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd <= 1 jaar		**1.411**		**10.206**
Liquide middelen				
Kas-, bank- en girosaldo	209		251	
Totaal liquide middelen		**209**		**251**
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en kosten mbt volgend boekjaar	396		402	
Totaal overlopende activa		**396**		**402**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**2.016**		**10.859**
TOTAAL		**3.245**		**12.264**

PASSIVA	31-12-2025		31-12-2024	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserve	1.739		2.569	
Totaal eigen vermogen		**1.739**		**2.569**
Voorzieningen				
Voorzieningen	627		1.530	
Totaal voorzieningen		**627**		**1.530**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**2.366**		**4.099**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Overige schulden	469		6.773	
Totaal netto vlottende schulden met een renteypische looptijd < 1 jaar		**469**		**6.773**
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	410		1.392	
Totaal overlopende passiva		**410**		**1.392**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**879**		**8.165**
TOTAAL		**3.245**		**12.264**

Toelichting op de balans

Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

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

Reserves en voorzieningen

Omdat de Werkmaatschappij is bedoeld als een uitvoerend verlengstuk van de beide gemeenten en omdat het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur worden gevormd vanuit de bestuurders van de gemeenten is er geen grond voor het kiezen voor een eigen algemene reserve voor de Werkmaatschappij. Daarmee zou een extra beslag op publieke middelen worden gelegd terwijl de eindverantwoordelijkheid voor tekorten/overschotten in alle gevallen bij de beide gemeenten blijft. Daarnaast is een eigen vermogen c.q. een algemene reserve voor de Werkmaatschappij niet nodig, omdat de exploitatie van de Werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.
De Werkmaatschappij kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2025 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en spaarverlof, die gewaardeerd zijn tegen contante waarde. Daarnaast kent de Werkmaatschappij een bestemmingsreserve voor de kosten van ontvlechting.

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.

Overlopende activa

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Kortlopende uitzettingen (< 1 jaar) schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Normenkader

Bij de jaarrekening wordt een conclusie getrokken over het financieel rechtmatig handelen van de Werkmaatschappij. Hiertoe dient jaarlijks het normenkader geactualiseerd en vastgesteld te worden. Het normenkader is een overzicht van (financieel) gerelateerde wet- en regelgeving van hogere overheden en regelgeving van de Werkmaatschappij zelf, waarmee we in de uitoefening van haar taken en bevoegdheden te maken krijgen.
Het normenkader vormt een basis voor de rechtmatigheidsverantwoording 2025 door het DB. Om een conclusie te kunnen trekken over het rechtmatig handelen binnen de Werkmaatschappij, worden Verbijzonderde Interne Controles uitgevoerd. De Werkmaatschappij dient zicht te hebben op de relevante wet- en regelgeving. Deze zijn opgenomen in het normenkader.
Het jaarplan beschrijft de processen waar voor de beschreven jaren Verbijzonderde Interne Controles op worden uitgevoerd.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 16 december 2025 door het Bestuur is vastgesteld.
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn.
    - Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 118.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.
- Een rapporteringstolerantie van € 5.902 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

Alle bedragen zijn afgerond op duizenden euro's.

Resultaatbepaling

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

Activa

Vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

Materiële vaste activa *(x € 1.000)*	Boek-waarde per 1-1-2025	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen derden	Afwaar-dering	Boek-waarde per 31-12-2025
Machines, apparaten	1.405	253	–	429	–	–	1.229
en installaties	–	–	–	–	–	–	–
Totaal	**1.405**	**253**	**–**	**429**	**–**	**–**	**1.229**

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

Het betreft de volgende investeringen:

Investering	Begroot	Besteed	Restant budget
Werkplekken	11.000	10.660	340
Laptops	141.750	95.895	45.855
Telefoons	136.400	99.685	36.715
Ipads VTH	10.400	10.285	115
Ipads ambtenaren	10.500	9.892	608
Randpparatuur/beeldschermen	27.000	26.726	274
Totaal	**337.050**	**253.143**	**83.907**

Vlottende activa

Vlottende activa voor de Werkmaatschappij bestaan uit:

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

Uitzettingen < 1 jaar) *(x € 1.000)*	Boekwaarde per 1-1-2025	Boekwaarde per 31-12-2025
Verrekeningen met DO's	6.257	1.119
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	**6.257**	**1.119**
Overige vorderingen (debiteuren)	88	6
Subtotaal overige vorderingen	**88**	**6**
Uitzettingen 's Rijks schatkist	**3.861**	**286**
Totaal	**10.206**	**1.411**

Schatkistbankieren

De Werkmaatschappij is wettelijk verplicht om alle liquide middelen, die niet onmiddellijk nodig zijn voor de publieke taak, in de schatkist van het Rijk te stallen.
Elk jaar wordt er bepaald vanaf welk bedrag dat nodig is, het zogenaamde drempelbedrag.

Benutting drempelbedrag SKB *(x € 1.000)*	Bedragen 2025
Kwartaal 1	128
Kwartaal 2	134
Kwartaal 3	134
Kwartaal 4	168
Gemiddeld	**141**

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**128**	**134**	**134**	**168**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	**872**	**866**	**866**	**832**
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	**0**	**0**	**0**	**0**

(1) Berekening drempelbedrag		
		Verslagjaar
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.247
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.247
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.498	12.217	12.284	15.464
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	128	134	134	168

In 2025 is er een drempelbedrag van toepassing. Als het begrotingstotaal onder de 500 miljoen blijft, is de drempel 2%. Als het begrotingstotaal hoger is dan 500 miljoen, is het drempelbedrag € 1.000.000. Voor de Werkmaatschappij is het drempelbedrag in 2025 vastgesteld op € 1.000.000.

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

Liquide middelen

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

Liquide middelen *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2025	Balans per 31-12-2025
Liquide middelen	251	209
Totaal	**251**	**209**

Overlopende activa

Overlopende activa zijn transacties die in een bepaalde periode zijn afgesloten, maar toegerekend moeten worden aan een volgende periode.
Het gaat hierbij om kosten die alvast betaald zijn of om baten die nog niet ontvangen zijn.

Hieronder vindt u een overzicht van de overlopende activa.

Overlopende activa *(x € 1.000)*	Stand per 1-1-2025	Stand per 31-12-2025
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	402	379
Nog te ontvangen bijdragen gemeenten	-	17
Totaal	**402**	**396**

De vooruitbetaalde bedragen betreffen de jaar overstijgende contracten voor software licenties, waaronder Bechtle.

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

Voor 2025 geldt dat de Werkmaatschappij één bestemmingsreserve heeft. Dit betreft de bestemmingsreserve budget ontvlechting.
Voor het ontvlechten van de Werkmaatschappij is in 2023 een plan gemaakt. Hiervoor is in totaal € 6.385.000 aan de Werkmaatschappij beschikbaar gesteld. In 2023 is er € 62.000 uitgegeven, in 2024 € 3.543.000 en in 2025 € 830.000 aan met name externe ondersteuning en ICT ontvlechtingskosten. Daarnaast is er bij de jaarrekening 2024 een bedrag van € 106.000 per gemeente (in totaal € 211.000) vrijgevallen.
Per saldo is er per 31-12-2025 nog een bedrag beschikbaar van € 1.739.000. Dit bedrag is nodig om de nog te maken kosten in 2026 en verder voor het bereiken van een stabiele eindsituatie voor de Werkmaatschappij te kunnen dekken.

Reserves *(x € 1.000)*	**Boekwaarde per 1-1-2025**	**Vermeer-deringen**	**Vermin-deringen**	**Boekwaarde per 31-12-2025**
Bestemmingsreserve Budget Ontvlechting	2.569	-	830	1.739
Totaal reserves	**2.569**	**-**	**830**	**1.739**

De Werkmaatschappij heeft alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2025 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en spaarverlof.

Voorzieningen *(x € 1.000)*	Boek-waarde per 1-1-2025	Toe-voeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2025
Voorziening voormalig personeel	93	569	58	109	495
Voorziening spaarverlof	1.437	13	-	1.318	132
Totaal voorzieningen	**1.530**	**582**	**58**	**1.427**	**627**

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

Voorziening voormalig personeel

Op 1 januari 2025 is de oorspronkelijke Werkmaatschappij ontvlochten en verder gegaan in de nieuwe rechtspersoon Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van de ICT ondersteuning van beide gemeenten. De oude rechtspersoon heeft echter nog wel een aantal doorlopende verplichtingen in 2025 voor een aantal voormalig werknemers. Deze voormalige werknemers zijn in 2024 wegens ziekte en arbeidsongeschiktheid uit dienst bij de Werkmaatschappij gegaan. De Werkmaatschappij is echter wel “Eigen Risico Drager (ERD)” voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten).

Eerder was er bij de ontvlechting vanuit gegaan, dat deze voormalige werknemers konden worden overgedragen aan respectievelijk Achtkarspelen dan wel Tytsjerksteradiel. Omdat het bij het UWV niet mogelijk is om de WGA van medewerkers waarvan de ziekte is ontstaan bij de Werkmaatschappij onder te brengen bij één van beide gemeenten, zijn we genoodzaakt om deze kosten te verantwoorden in de Werkmaatschappij, zolang deze entiteit bestaat.

De kosten van voormalig personeel hebben overigens niet alleen betrekking op 2025, maar ook op de resterende duur van de verplichtingen voor deze oud medewerkers. Voor deze financiële verplichtingen en de afwikkeling daarvan is ten laste van de jaarrekening 2025 een voorziening gevormd. In totaal ging het in 2025 om vijf voormalige werknemers, waarvan voor drie voormalige werknemers nog tussen de zes en acht jaar verplichtingen zijn. Het totale nadeel voor de jaarrekening 2025 bedraagt € 495.000.

Voorziening spaarverlof

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

1. Voor het wettelijke verlofsaldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen twee jaar moet worden opgenomen, zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang.
2. Voor het spaarverlof zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, moet een voorziening worden opgenomen omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo.

3. Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

In 2024 was er een voorziening van € 1.437.000. Na het plaatsingsproces van het personeels naar de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel is een groot deel van deze voorziening overgeheveld naar de beide gemeenten. In totaal ging dit om een bedrag van € 1.318.000. Voor de medewerkers die binnen de Werkmaatschappij bleven, was er nog een voorziening van € 119.000 nodig per ultimo 2024. Op basis van de situatie per 31 december 2025 is voor de Werkmaatschappij nog een voorziening nodig van € 132.000. Deze voorziening is bedoeld voor negen personen met in totaal 2.210 uren. Voor de jaarrekening van 2025 is er € 13.000 aan de voorziening toegevoegd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

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

Vlottende passiva

Vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

Hieronder laten we zien hoe de vlottende schuld is opgebouwd:

Vlottende schulden *(x € 1.000)*	**Balans per 1-1-2025**	**Balans per 31-12-2025**
Te betalen BTW	2.674	156
Crediteuren	1.981	243
Salarissen en premies	2.118	70
Totaal	**6.773**	**469**

Overlopende passiva

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

Hieronder vindt u een overzicht van deze verplichtingen.

Overlopende passiva *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2025	Balans per 31-12-2025
Nog te betalen bedragen	1.392	60
Verrekeningen met DO's	-	350
Totaal	**1.392**	**410**

Onder de nog te betalen bedragen is een bedrag van € 350.000 opgenomen met betrekking tot de nog te verrekenen bijdragen met Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ingeleend personeel

De Werkmaatschappij is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2026 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.
De Werkmaatschappij heeft de volgende meerjarige inkoopcontracten:

Verplichting	Afloop in	Kosten per jaar
Ingeleend personeel		
Diverse bedrijven	2026	€ 335.000
Lease overeenkomsten		
Bechtle Group NL Public	2029	€ 52.000

4.2 Baten en lasten

Overzicht baten en lasten

Gerealiseerde resultaat

We hebben alle baten en lasten per programma op een rij gezet in een overzicht. Hierbij hebben we gekeken naar wat we gepland hadden in de begroting 2025 en wat er daadwerkelijk in de jaarrekening gebeurd is. We hebben ook rekening gehouden met alle relevante informatie omtrent de financiële positie op de balansdatum.

De jaarrekening over 2025 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, omdat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig hebben bijgedragen aan de gemaakte kosten in de Werkmaatschappij.

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

Programma	*Begroting voor wijziging*			Begroting na wijziging			Rekening			Verschil lasten
(x € 1.000)	*lasten*	*baten*	***saldo***	lasten	baten	**saldo**	lasten	baten	**saldo**	
0. Bestuur en ondersteuning	*4.131*	*6*	***– 4.125***	319	–	**– 319**	257	28	**– 230**	89
1. Veiligheid	*1.057*	–	***– 1.057***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
3. Economie	*683*	–	***– 683***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
4. Onderwijs	*566*	–	***– 566***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
5. Sport, cultuur en recreatie	*904*	–	***– 904***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
6. Sociaal domein	*13.279*	–	***– 13.279***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
7. Volksgezondheid en milieu	*1.484*	–	***– 1.484***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
8. Vrosh	*5.257*	–	***– 5.257***	–	–	**–**	–	–	**–**	–
Overhead	*20.887*	*120*	***– 20.767***	5.626	–	**– 5.626**	5.645	65	**– 5.579**	47
Reservemutaties	–	–	**–**	–	915	**915**	–	830	**830**	– 85
Totaal	*48.247*	*126*	***– 48.121***	5.945	915	**– 5.030**	5.902	922	**– 4.979**	51

De bijdragen van beide gemeenten aan de Werkmaatschappij zijn hieronder aangegeven

(bedragen x € 1.000)	*begr. prim.*	*wijziging*	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	*23.830*	*– 21.328*	2.502	2.475	– 26
Tytsjerksteradiel	*24.291*	*– 21.763*	2.528	2.504	– 24
Totaal	*48.121*	*– 43.091*	**5.030**	**4.979**	**– 51**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel worden de cijfers per programma, voor zover van toepassing, gepresenteerd.
De analyse van de verschillen is opgenomen onder paragraaf 3.1. Deze analyse maakt onderdeel uit van de jaarstukken.

Programma	*Begroting voor wijziging*		Begroting na wijziging		Rekening		Verschil	
(x € 1.000)	*lasten*	*baten*	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
0. Bestuur en ondersteuning	*25.018*	*25.018*	5.945	5.945	5.902	5.902	43	- 43
1. Veiligheid	*1.057*	*1.057*	-	-	-	-	-	-
3. Economie	*683*	*683*	-	-	-	-	-	-
4. Onderwijs	*566*	*566*	-	-	-	-	-	-
5. Sport, cultuur en recreatie	*904*	*904*	-	-	-	-	-	-
6. Sociaal domein	*13.279*	*13.279*	-	-	-	-	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	*1.484*	*1.484*	-	-	-	-	-	-
8. Vrosh	*5.257*	*5.257*	-	-	-	-	-	-
Totaal	***48.247***	***48.247***	**5.945**	**5.945**	**5.902**	**5.902**	**43**	**- 43**

Overzicht taakvelden versus programma's

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

Programma en taakveld	*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	*25.018*	*126*	*- 24.892*	5.945	915	- 5.030	5.902	922	- 4.979	43	8	51
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	-	915	915	-	830	830	-	- 85	- 85
0.2 Burgerzaken	*2.908*	*6*	*- 2.902*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	*20.887*	*120*	*- 20.767*	5.626	-	- 5.626	5.645	65	- 5.579	- 19	65	47
0.5 Treasury	*4*	-	*- 4*	-	-	-	- 2	28	29	2	28	29
0.61 OZB woningen	*453*	-	*- 453*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.62 OZB niet-woningen	*406*	-	*- 406*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.64 Belastingen overig	*88*	-	*- 88*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	*272*	-	*- 272*	319	-	- 319	259	-	- 259	60	-	60
1. Veiligheid	*1.057*	-	*- 1.057*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	*1.057*	-	*- 1.057*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Economie	*683*	-	*- 683*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1 Economische ontwikkeling	*607*	-	*- 607*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.4 Economische promotie	*76*	-	*- 76*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Onderwijs	*566*	-	*- 566*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*566*	-	*- 566*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Sport, cultuur en recreatie	*904*	-	*- 904*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1 Sportbeleid en activering	*311*	-	*- 311*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*255*	-	*- 255*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	*338*	-	*- 338*	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Programma en taakveld	*BEGROTING prim.*			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
6. Sociaal domein	*13.279*	–	*– 13.279*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	*932*	–	*– 932*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.2 Wijkteams	*3.968*	–	*– 3.968*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.3 Inkomensregelingen	*2.862*	–	*– 2.862*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.5 Arbeidsparticipatie	*2.602*	–	*– 2.602*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*1.457*	–	*– 1.457*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	*874*	–	*– 874*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6.71B Begeleiding (WMO)	*583*	–	*– 583*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7. Volksgezondheid en milieu	*1.484*	–	*– 1.484*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7.1 Volksgezondheid	*10*	–	*– 10*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7.4 Milieubeheer	*1.474*	–	*– 1.474*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8. Vrosh	*5.257*	–	*– 5.257*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8.1 Ruimtelijke ordening	*2.779*	–	*– 2.779*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*569*	–	*– 569*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8.3 Wonen en bouwen	*1.909*	–	*– 1.909*	–	–	–	–	–	–	–	–	–
TOTALEN	*48.247*	*126*	*– 48.121*	5.945	915	– 5.030	5.902	922	– 4.979	43	8	51

4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

Inleiding
De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Werkmaatschappij 8KTD hierna te noemen Werkmaatschappij). Het voor Werkmaatschappij toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000, dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

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

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025 Naam topfunctionaris	Functie
H. Bruining	Bestuurslid
J.P. van der Velde	Bestuurslid
mw. T. Willemsma	Bestuurslid
J. Krul	Directie
M.P. de Jong	Directie

Bovenstaande topfunctionarissen hebben geen bezoldiging ontvangen vanuit de Werkmaatschappij.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.
De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij

de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
J. Krul	Directeur	Gemeente Tytsjerksteradiel (directeur/gemeentesecretaris
M.P. de Jong	Directeur	Gemeente Achtkarspelen (directeur/gemeentesecretaris)

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

Niet van toepassing bij de werkmaatschappij.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4 Rechtmatigheidsverantwoording bestuur

Rechtmatigheidsverantwoording van het Bestuur

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de werkmaatschappij toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 16 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 118.000.
De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 115.155. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 118.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 18.545 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidsverantwoording		Bedrag in €
A	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's begroot versus werkelijk	18.545
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3	Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of hogere of lagere baten dan begroot die niet tijdig met begrotingswijzigingen zijn aangepast.	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	18.545
4	Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 t/m 2) dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduide onder verwijzing naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-18.545
5	Resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	91.824
	Foutieve tarieven inhuur	1.398
	Maximum-bedrag contract overschreden	3.388
	Totaal voorwaardencriterium	96.610
C	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	
	Bevindingen	-

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

5 OVERIGE GEGEVENS

5.1 Controleverklaring accountant

Deze wordt afzonderlijk aangeboden.