

Werkmaatschappij 8KTD



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT.....	4
1.1 Inleiding.....	5
1.2 Leeswijzer	6
1.3 2024 in vogelvlucht	8
2 BESLUITVORMING.....	13
3 JAARVERSLAG.....	14
3.1 Ontwikkelingen	14
3.2 Programma's	19
0. Bestuur en ondersteuning.....	19
1. Veiligheid	20
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	21
3. Economie.....	21
4. Onderwijs	22
5. Sport, cultuur en recreatie	22
6. Sociaal domein	23
7. Volksgezondheid en milieu.....	26
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	27
Overhead	27
3.3 Paragrafen.....	28
A – Lokale heffingen.....	28
B – Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
C – Onderhoud kapitaalgoederen	30
D – Financiering	30
E – Bedrijfsvoering.....	34
Rechtmatigheidsverantwoording van het Bestuur.....	37
F – Verbonden partijen	40
G – Grondbeleid	40
H – Wet open overheid.....	41
4 JAARREKENING.....	43
4.1 Balans	44
Toelichting op de balans	46

4.2 Baten en lasten.....	57
4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens	63
<u>4.4. Rechtmatigheidsverantwoording bestuur</u>	65
4.5 Controleverklaring accountant	66

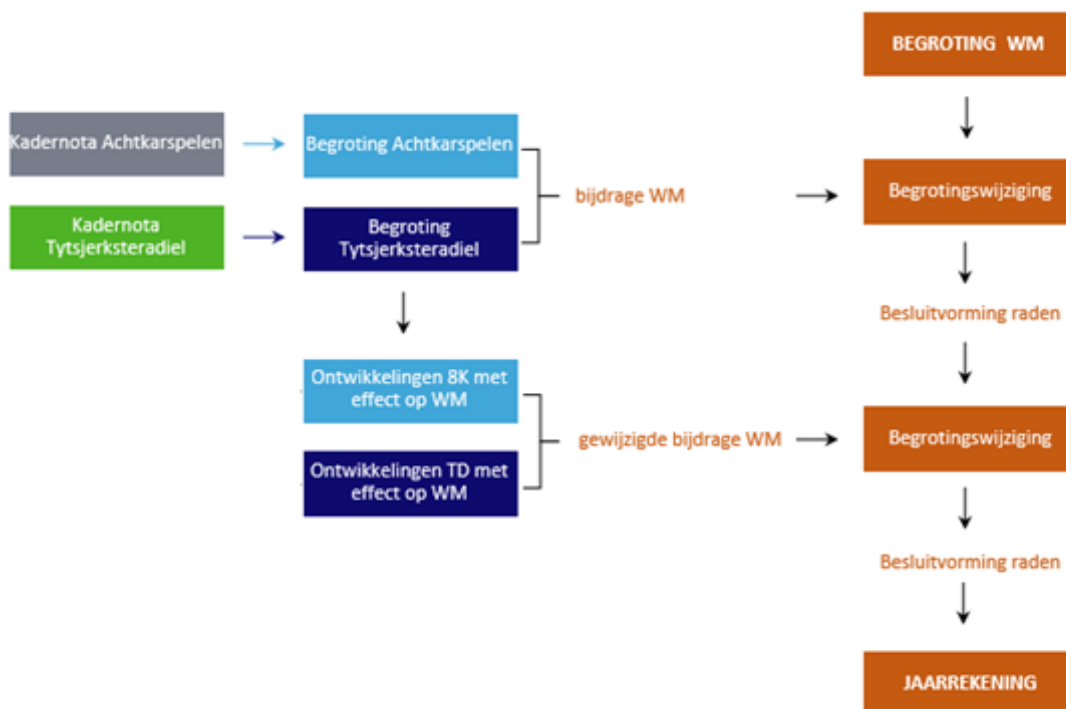
1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT

1.1 Inleiding

De Werkmaatschappij 8KTD is een organisatie die samenwerkt met de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel om verschillende taken uit te voeren. Deze taken worden betaald met geld van de gemeenten. We hebben de (concept)jaarrekening van de Werkmaatschappij gemaakt om te laten zien wat er in 2024 is gedaan. Dit doen we volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Het jaar 2024 heeft in het teken gestaan van de ontvlechting van de werkmaatschappij per 1 januari 2025, maar vooral ook om de uitvoering van de reguliere taken voor beide gemeenten. In deze jaarrekening besteden we aan beide aandacht.

Om de jaarrekening te maken, hebben we gekeken naar de begroting van 2024 en eventuele veranderingen daarin. De Raad beslist over veranderingen in het (financiële) plan van de Werkmaatschappij. Hieronder ziet u hoe dit werkt:



1.2 Leeswijzer

Vooraf

De jaarstukken zijn belangrijk voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel. Ze geven aan wat de gemeenten willen bereiken en hoeveel geld dat mag kosten. Dit wordt 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 dat zorgt voor het besturen van de organisatie. Het Bestuur bestaat uit twee leden en twee plaatsvervangende leden per deelnemer, die per deelnemer door het eigen college uit zijn midden worden aangewezen. Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie wordt bijgestaan door de manager.

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 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: "2024 in Vogelvlucht", "Jaarverslag" en "Jaarrekening".

In "2024 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 2024 in vogelvlucht

OM TE BEGINNEN

De Werkmaatschappij is een middelgrote organisatie. We werken vooral op twee plekken: de gemeentehuizen in Buitenpost en Burgum. Daar doen we taken die horen bij wat de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel ons hebben gevraagd.

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 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 Achtkarspelen en 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 2024 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2024 van de Werkmaatschappij.

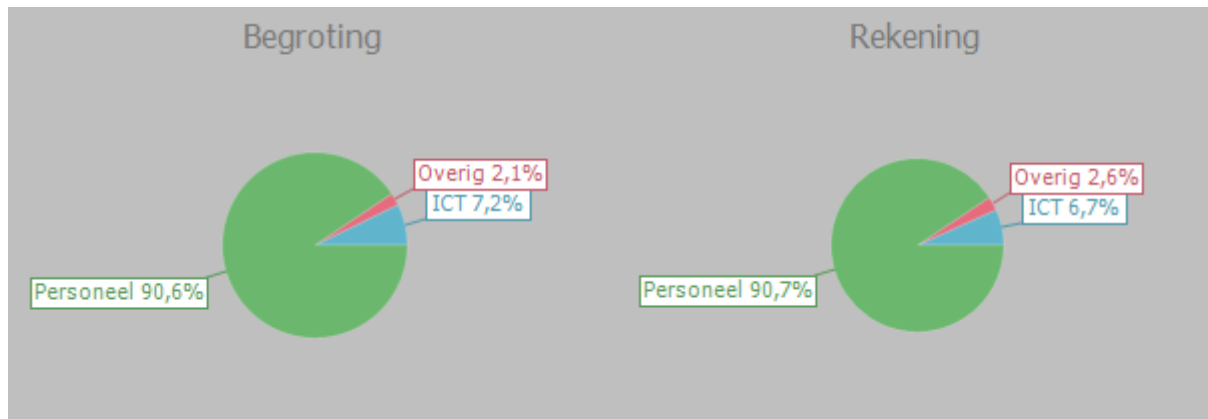
	Begroot	Werkelijk	Verschil
UITGAVEN	56.649	55.628	1.021
Wonen en werken	5.883	4.455	1.428
Economie	694	501	193
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	5.188	3.954	1.235
Samenleving	18.155	18.529	- 374
Onderwijs	542	540	1
Sociaal domein	13.523	14.813	- 1.290
Sport, cultuur en recreatie	852	770	82
Veiligheid	1.160	729	431
Volksgezondheid en milieu	2.079	1.677	401
Bestuur en dienstverlening	32.611	32.644	- 33
Bestuur en ondersteuning	32.611	32.644	- 33
INKOMSTEN	56.649	55.628	- 1.021
Bijdrage uit gemeenten	49.587	50.854	1.268
Overige inkomsten	7.062	4.773	- 2.289
TOTALEN	-	-	-

Hieronder vindt u een tabel met informatie over de verwachte en werkelijke financiële bijdragen in het jaar 2024.

(bedragen x € 1.000)	begr. prim.	wijziging	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	21.165	3.414	24.579	25.213	634
Tytsjerksteradiel	21.193	3.814	25.008	25.642	634
Totaal	42.358	7.229	49.587	50.854	1.268

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 Werkmaatschappij heeft meer geld nodig gehad dan was verwacht, namelijk € 1.268.000.

De gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel hebben allebei bijgedragen aan de Werkmaatschappij.

Dit bedrag is € 25.213.000 voor Achtkarspelen en € 25.642.000 voor Tytsjerksteradiel.

Op begrotingsbasis was dit na wijziging € 24.579.000 voor Achtkarspelen en € 25.008.000 voor Tytsjerksteradiel.

In de tabel hieronder staat wat extra geld heeft gekost of juist minder geld heeft gekost. In hoofdlijnen worden de voordelen en nadelen uitgelegd. In paragraaf 3.1 wordt dit verder uitgelegd.

Omschrijving	Bedrag	V/N
Personeelslasten direct	€ 1.227.000	N
ICT kosten	€ 166.000	V
Overig baten en lasten	€ 207.000	N
Totaal lagere bijdragen	€ 1.268.000	N

Personeelskosten

In 2024 is per saldo sprake van een nadelig resultaat op de personeelskosten van € 1.227.000, met name veroorzaakt door de hoge kosten voor ziekteverzuim en het langer openstaan van vacatures dan gewenst als gevolg van de krappe arbeidsmarkt.

Per saldo hebben deze ontwikkelingen geleid tot een nadeel in de jaarrekening 2024.

ICT

In 2024 is er minder geld uitgegeven aan ICT dan gepland. Er was begroot dat er € 3.677.000 uitgegeven zou worden, maar het was uiteindelijk € 166.000 minder. Dit is een significante onderschrijding van de budgetten, die zijn oorzaak vindt in vertraging en uitstel van geplande ICT-projecten.

Overige ontwikkelingen

Naast de budgetten voor personeelskosten en ICT beschikt de Werkmaatschappij 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 2024 sprake van een nadeel van € 207.000. De voor- en nadelen betreffen diverse budgetten.

Onderdeel van de overige ontwikkelingen betreft ook de post overige inkomsten. Hieronder vallen ook de inkomsten uit de bestemmingsreserve ontvlechting.

Voor de kosten van ontvlechting kon in 2024 een beroep worden gedaan op deze bestemmingsreserve. Er was rekening gehouden met een totale kostenpost van € 6.323.000. Uiteindelijk bedroegen de werkelijke kosten € 3.543.000. Voor zowel de incidentele uitgaven als de incidentele inkomsten levert dit een verschil ten opzichte van de begroting op van € 2.780.000. Na aftrek van de vrijval van € 211.000 blijft voor 2025 en verder nog een bedrag van € 2.569.000 over voor te maken kosten, die worden gedekt uit het restant van de bestemmingsreserve. Dit verklaart het grootste deel van het verschil tussen de begrote en werkelijke overige inkomsten.

In paragraaf 3.1 lichten we de verschillende voor- en nadelen nader 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 2024 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2024	2023	SCHULDEN	2024	2023
Bezittingen	1.405	1.152	Eigen vermogen	2.568	6.323
Vorraden, geld en vorderingen	10.858	14.824	Schulden	9.695	9.653
TOTAAL	12.263	15.976	TOTAAL	12.263	15.976

2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

- De conceptjaarstukken 2024 vast te stellen;
- De conceptjaarstukken 2024 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 Bestuur hun zienswijze schriftelijk doorgeven;
- De conceptjaarstukken 2024 naar onze accountant te verzenden met het verzoek zo spoedig mogelijk het controlerapport uit te brengen.

Burgum, 27 maart 2025

Het Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

3 JAARVERSLAG

3.1 Ontwikkelingen

Inleiding

De bijdrage aan de Werkmaatschappij is uiteindelijk € 1.268.000 hoger dan we hadden verwacht. Dit komt doordat er zowel voordelige als nadelige ontwikkelingen waren. Hieronder lichten we deze ontwikkelingen nader toe. Deze ontwikkelingen zijn ook in onderstaande tabel opgenomen.

<i>Omschrijving</i>		<i>Bedrag</i>	<i>V/N</i>
Personeelskosten reguliere bezetting inclusief inleen	€	838.000	N
Inleen personeel bij ziekte	€	105.000	V
Overige personeelskosten	€	71.000	N
Voorziening spaarverlof	€	441.000	N
Voorziening voormalig personeel	€	93.000	N
Voorziening herwaardering functies	€	111.000	V
ICT kosten	€	166.000	V
Lagere uitgaven abonnementen	€	16.000	V
Lagere kosten werving & selectie van personeel	€	26.000	V
Lagere uitgaven communicatie	€	27.000	V
Rente opbrengst schatkistbankieren	€	24.000	V
Externe fiscale advisering financiën	€	46.000	N
Huisvestingskosten gebiedsteams	€	19.000	N
Hogere kosten dienstauto's	€	18.000	N
Arbo kosten en verzekeringen personeel	€	21.000	N
Diverse overige verschillen	€	196.000	N
Totaal hogere bijdragen	€	1.268.000	N

Personeelskosten reguliere bezetting inclusief inleen

De Werkmaatschappij heeft het afgelopen jaar iets meer geld uitgegeven aan salarissen en inhuur dan de verwachte inschatting bij de begrotingswijzigingen van december. Dit heeft geleid tot een nadelig resultaat van € 838.000 en betreft zowel de salariskosten van vaste en tijdelijke medewerkers, de kosten van inhuur op formatie, verkoop/koop vakantiedagen en de kosten van voormalig personeel, onder aftrek van ontvangen vergoedingen en aanvullende gelden. De totale begroting voor de personeelskosten bedroeg € 42,2 miljoen.

Er zijn 40 medewerkers en 35 nieuwe medewerkers aangenomen. Ook zijn er gedurende 2024 75 tijdelijke werknemers ingehuurd omdat het moeilijk is om vacatures te vervullen. Er zijn in dezelfde periode 109 tijdelijke medewerkers vertrokken.

Door krapte in de arbeidsmarkt kunnen vacatures moeilijk worden ingevuld en staan deze ook langer open. Als gevolg hiervan moet er vaker worden voorzien in externe inhuur. Medewerkers ervaren hierdoor mede een hoge werkdruk. Het ziekteverzuim is daardoor ook relatief hoog (circa 8%). In 2020 was dit ongeveer 6%, in 2021 8%, in 2022 10% en in 2023 8%. Er zijn dit jaar ook diverse gelden ingezet ter dekking van deze personeelskosten. Denk hierbij bijvoorbeeld aan gelden vanuit de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK), Nationaal Programma Onderwijs (NPO), Oekraïne, omgevingswet en Energie Armoede.

Inleen personeel bij ziekte

Op de inleen van personeel bij ziekte is dit jaar € 105.000 minder uitgegeven dan de verwachte inschatting bij de begrotingswijzigingen van december. Dit resultaat bestaat uit de kosten van ziektevervanging minus de ontvangen uitkeringen voor ziekte. De totale kosten van ziektevervanging bedroegen in 2024 € 2.963.000. Het gros hiervan vond plaats via externe inleen. De ontvangen uitkeringen (€ 497.000) konden in mindering worden gebracht op deze kosten. Voor de dekking van deze kosten was bij de primitieve begroting rekening gehouden met een netto centraal ziektebudget van € 968.000.

Het totale ziekteverzuim is in 2024 ten opzichte van 2023 gelijk gebleven.

Overige personeelskosten

Op de overige personeelskosten zoals vorming & opleiding, interne representatie en binding is sprake van een nadeel ten opzichte van de begroting. Dit nadeel bedraagt € 71.000 op een begroting van € 632.000.

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 2023 was er een voorziening van € 941.000, die gedurende 2024 is geactualiseerd naar € 996.000. In 2024 is deze voorziening gegroeid naar € 1.437.000. Deze voorziening is

bedoeld voor 209 personen. Elk persoon heeft gemiddeld € 6.800 aan verlofuren gespaard. Dit is in totaal bijna 30.000 uren.

Voor de jaarrekening van 2024 is er € 496.000 aan de voorziening toegevoegd. Veel medewerkers hebben namelijk verlofuren gespaard vanwege de werkzaamheden in kader van ontvlechting, de hoge werkdruk en weinig personeel op de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van het wettelijk recht om spaarverlof op te bouwen en het wettelijk recht op ouderschapsverlof.

Voorziening voormalig personeel

Binnen de Werkmaatschappij zijn er in 2024 WW-verplichtingen ontstaan voor (voormalige) medewerkers. Hiervoor is een voorziening van € 93.000 getroffen, waarmee de WW-verplichtingen voldoende zijn afgedekt. Voor de jaarrekening een nadeel van € 93.000.

Voorziening herwaardering functies

Bij de jaarrekening 2023 was aangegeven dat er naar verwachting nog 24 functies in aanmerking zouden komen voor herwaardering. Dit ging om ongeveer 50 mensen uit verschillende vakgebieden. De financiële gevolgen waren berekend op € 111.000, gebaseerd op voorlopige resultaten. Hiervoor is toen de voorziening gevormd. De herwaarderingsronde 2023 is in 2024 geëffectueerd en de structurele consequenties daarvan zijn meegenomen in de opbouw van de drie nieuwe organisaties. Hierdoor kan het bedrag uit de voorziening nu vrijvallen ten gunste van de exploitatie.

ICT

In 2024 is er minder geld uitgegeven aan ICT dan gepland. Er was begroot dat er € 3.677.000 uitgegeven zou worden, maar het was uiteindelijk € 166.000 minder.

Dit is een significante onderschrijding van de budgetten, die zijn oorzaak vindt in vertraging en uitstel van geplande ICT-projecten.

Deze vertragingen zijn het gevolg van factoren zoals de ontvlechting van de Werkmaatschappij en beschikbare capaciteit bij zowel de eigen organisatie als bij leveranciers.

Het betreft onder meer de volgende onderwerpen:

- Implementatie aanbesteding Sociaal Domein 3^e fase
- Implementatie zaakstelsel Corsa/Liber 2^e fase
- Implementatie nieuwe telefooncentrale
- Invoering 'Mijn gemeente'
- Implementatie SIEM/SOC
- Implementatie sociaal intranet fase 2
- Onderhoud Infrastructuur

Budget ontvlechtigingsproces

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 en in 2024 € 3.543.000 aan met name externe ondersteuning en ICT ontvlechtigingskosten. Er is voor 2025 en verder nog een bedrag nodig van € 2.569.000. Dit betreft zowel de kosten voor de eerste fase van ontvlechting, waarvan in 2024 € 881.000 is uitgegeven en nog € 419.000 resteert voor 2025, als de kosten voor de tweede fase van ontvlechting. Hiervoor is nog een bedrag van € 1.700.000 nodig. In deze fase zullen nog

kosten worden gemaakt voor hardware en diverse applicaties, die vanwege wettelijke verplichtingen niet eerder konden worden gesplitst.

Vanwege de keuze om voorlopig door te gaan binnen de BVO-ICT is besloten om een deel van de werkzaamheden met betrekking tot de infrastructuur op een later tijdstip uit te voeren. Deels zullen we nu logische scheidingen aanbrengen waar bij een daadwerkelijke splitsing fysieke scheidingen noodzakelijk zullen zijn, wat zal resulteren in investeringen in extra hardware.

Daarnaast is sprake van een vrijval van € 211.000 (€ 105.500 per gemeente). Deze vrijval vertaalt zich in een lagere bijdrage aan de werkmaatschappij. De gemeenten zullen zelf moeten zorgen voor een reservering binnen hun eigen begroting voor eventuele kosten van de nasleep van de ontvlechting in de eerste maanden van 2025, waaronder extra druk op de werving en selectie van de gemeenten en overige onvoorziene kosten.

	Begroting	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Restant 2024
Projectkosten				
Projectleiding	210.000	54.000	158.000	-2.000
Externe ondersteuning projectorganisatie	2.500.000	-	2.041.000	459.000
Medezeggenschap	75.000	8.000	25.000	42.000
Plaatsingscommissie	100.000	-	371.000	-271.000
<i>Subtotaal</i>	<i>2.885.000</i>	<i>62.000</i>	<i>2.595.000</i>	<i>228.000</i>
Incidentele desintegratiekosten				
Aanpassingen en ontvlechting ICT	3.000.000	-	881.000	2.119.000
Contracten/materieel	300.000	-	-	300.000
<i>Subtotaal</i>	<i>3.300.000</i>	<i>-</i>	<i>881.000</i>	<i>2.419.000</i>
Totaal Onvoorzien	200.000	-	67.000	133.000
Totale kosten 2023 en 2024	6.385.000	62.000	3.543.000	2.780.000
Nog te verwachten kosten 2025				
Externe ondersteuning projectorganisatie (ICT)				-450.000
Aanpassingen en ontvlechting ICT				-2.119.000
Vrijval bestemmingsreserve				211.000

Lagere uitgaven abonnementen

In 2024 is er € 16.000 minder uitgegeven aan abonnementen vakliteratuur. Met het oog op de ontvlechting zijn de abonnementen opnieuw beoordeeld. Een deel van de abonnementen is opgezegd.

Lagere kosten werving & selectie van personeel

In de tweede helft van het jaar zijn in verband met het plaatsingsproces vanuit de werkmaatschappij naar de beide gemeenten toe minder kosten voor werving en selectie bij de Werkmaatschappij gemaakt. Voor de jaarrekening betekent dit een voordeel van € 26.000.

Lagere uitgaven communicatie

Voor de kosten van communicatie geldt dat er in het kader van het ontvlechtigingsproces minder activiteiten zijn geweest. Voor de jaarrekening betekent dit een voordeel van € 27.000 activiteiten.

Rente opbrengst schatkistbankieren

Er wordt sinds 2023 weer rente uitgekeerd op de verplicht gestalde gelden bij het Rijk. Dit zogenaamde schatkistbankieren heeft voor de jaarrekening 2024 geleid tot een voordeel van € 24.000.

Hogere kosten externe fiscale advisering financiën

In 2024 is er € 46.000 meer uitgegeven aan kosten externe advisering. Dit betreft de inzet van Fiscaliade. De oorzaak is een aanvullende opdracht in het kader van de ontvlechting.

Fiscaliade heeft voor ons de overleggen met de Belastingdienst over de ontvlechting gecoördineerd en de benodigde documenten opgesteld, die de belastingdienst nodig had om ook de fiscale zaken rondom de ontvlechting te regelen. Daarnaast was het in het reguliere werk lastig om de benodigde fiscale verbeterstappen te maken. Hiervoor moesten overzichten opgesteld worden en analyses worden gemaakt. Fiscaliade heeft hier uiteindelijk nog meer werkzaamheden voor moeten verrichten dan we op voorhand vanwege de ontvlechting al hadden ingeschat. Ook de implementatie en interne opleidingen zijn geheel bij hun belegd. Daarnaast blijkt het vooral het niet op orde zijn van huren en pachten en de complexiteit van MFA's als het gaat om verhuur tot diverse extra fiscale vragen heeft geleid.

Voor de jaarrekening een nadeel van € 46.000.

Bedrijfsvoering Sociaal Domein

Binnen het Sociaal Domein hebben we een budget voor algemene kosten om de bedrijfsvoering beter te laten verlopen. Hierbij kunt u denken aan bijvoorbeeld evaluaties en onderzoeken door externe partijen. In 2024 hebben we geen evaluaties en onderzoeken laten doen door externe partijen, wat een voordeel oplevert van € 20.000.

Huisvestingskosten gebiedsteams

De huisvestingskosten voor de gebiedsteams waren € 19.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de begroting niet is aangepast op de realiteit.

Hogere kosten dienstauto's

De leasekosten voor de dienstauto's waren € 18.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de begroting niet is aangepast op de realiteit.

Arbo kosten en verzekeringen personeel

De Arbokosten c.a. waren € 21.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de begroting niet is aangepast op de realiteit.

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

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	2.902	3.031	2.872	159
Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
Treasury	4	4	-	4
OZB woningen	431	416	395	21
OZB niet-woningen	382	407	404	3
Belastingen overig	102	88	60	28
Overige baten en lasten	383	- 453	- 15	- 438
Totaal lasten	4.204	3.492	3.715	- 223
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	2.902	3.031	2.872	- 159
Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-
Treasury	4	4	-	- 4
OZB woningen	431	416	395	- 21
OZB niet-woningen	382	407	404	- 3
Belastingen overig	102	88	60	- 28
Overige baten en lasten	383	- 453	- 15	438
Totaal baten	4.204	3.492	3.715	223

(bedragen x € 1.000)

In de reserves gestort	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	-	-	-	-
Totaal lasten	-	-	-	-

Uit de reserves gehaald	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Mutaties reserves	-	6.323	3.754	- 2.569
Totaal baten	-	6.323	3.754	- 2.569

Saldo van lasten en baten	-	6.323	3.754	- 2.569
----------------------------------	---	--------------	--------------	----------------

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	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Openbare orde en veiligheid	1.020	1.160	729	431
Totaal lasten	1.020	1.160	729	431
Baten	<i>Begr. prim.</i>	Begr. def.	Rekening	Verschil
Openbare orde en veiligheid	1.020	1.160	729	- 431
Totaal baten	1.020	1.160	729	- 431
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	573	617	445	172
Economische promotie	131	77	56	21
Totaal lasten	704	694	501	193
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	573	617	445	- 172
Economische promotie	131	77	56	- 21
Totaal baten	704	694	501	- 193
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	388	542	540	1
Totaal lasten	388	542	540	1
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	388	542	540	- 1
Totaal baten	388	542	540	- 1
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	94	336	308	28
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	73	206	233	- 27
Openb. groen en (openlucht)recreatie	255	310	230	80
Totaal lasten	422	852	770	82
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Sportbeleid en activering	94	336	308	- 28
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	73	206	233	27
Openb. groen en (openlucht)recreatie	255	310	230	- 80
Totaal baten	422	852	770	- 82
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
- 6.4 Begeleide participatie
- 6.5 Arbeidsparticipatie
- 6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)
- 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
- 6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)
- 6.71B Begeleiding (WMO)
- 6.71C Dagbesteding (WMO)
- 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-
- 6.72A Jeugdhulp begeleiding
- 6.72B Jeugdhulp behandeling
- 6.72C Jeugdhulp dagbesteding
- 6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig
- 6.73A Pleegzorg
- 6.73B Gezinsgericht
- 6.73C Jeugdhulp met verblijf overig
- 6.74A Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf
- 6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf
- 6.74C Gesloten plaatsing
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)
- 6.82 Geëscaleerde zorg 18-
- 6.82A Jeugdbescherming
- 6.82B Jeugdreclasering

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	757	1.008	923	85
Wijkteams	6.792	4.685	5.295	- 610
Inkomensregelingen	2.736	2.423	2.637	- 214

Concept Jaarstukken 2024

Begeleide participatie	106	-	-	-
Arbeidsparticipatie	262	2.496	2.736	- 240
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	130	1.455	1.611	- 156
Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-	-
Hulp bij het huishouden (WMO)	443	873	966	- 93
Begeleiding (WMO)	368	582	644	- 62
Dagbesteding (WMO)	368	-	-	-
Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-
Jeugdhulp begeleiding	58	-	-	-
Jeugdhulp behandeling	58	-	-	-
Jeugdhulp dagbesteding	58	-	-	-
Jeugdhulp zonder verblijf overig	94	-	-	-
Pleegzorg	58	-	-	-
Gezinsgericht	58	-	-	-
Jeugdhulp met verblijf overig	58	-	-	-
Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	58	-	-	-
Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	58	-	-	-
Gesloten plaatsing	58	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	67	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-
Jeugdbescherming	44	-	-	-
Jeugdreclassering	10	-	-	-
Totaal lasten	12.699	13.523	14.813	- 1.290

Concept Jaarstukken 2024

Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	757	1.008	923	- 85
Wijkteams	6.792	4.685	5.295	610
Inkomensregelingen	2.736	2.423	2.637	214
Begeleide participatie	106	-	-	-
Arbeidsparticipatie	262	2.496	2.736	240
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	130	1.455	1.611	156
Maatwerkdienstverlening 18+	75	-	-	-
Hulp bij het huishouden (WMO)	368	873	966	93
Begeleiding (WMO)	368	582	644	62
Dagbesteding (WMO)	368	-	-	-
Maatwerkdienstverlening 18-	36	-	-	-
Jeugdhulp begeleiding	58	-	-	-
Jeugdhulp behandeling	58	-	-	-
Jeugdhulp dagbesteding	58	-	-	-
Jeugdhulp zonder verblijf overig	58	-	-	-
Pleegzorg	58	-	-	-
Gezinsgericht	58	-	-	-
Jeugdhulp met verblijf overig	58	-	-	-
Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	58	-	-	-
Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	58	-	-	-
Gesloten plaatsing	58	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	67	-	-	-
Geëscaleerde zorg 18-	4	-	-	-
Jeugdbescherming	40	-	-	-
Jeugdreclasering	10	-	-	-
Totaal baten	12.699	13.523	14.813	1.290
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

7. 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	65	10	-	10
Milieubeheer	1.193	2.068	1.677	391
Totaal lasten	1.258	2.079	1.677	401
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	65	10	-	- 10
Milieubeheer	1.193	2.068	1.677	- 391
Totaal baten	1.258	2.079	1.677	- 401
Saldo van lasten en baten	-	-	-	-

8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

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

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.798	2.818	2.238	579
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	538	579	417	161
Wonen en bouwen	1.514	1.792	1.298	494
Totaal lasten	4.849	5.188	3.954	1.235
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	2.798	2.818	2.238	- 579
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	538	579	417	- 161
Wonen en bouwen	1.514	1.792	1.298	- 494
Totaal baten	4.849	5.188	3.954	- 1.235
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	16.940	29.119	28.929	190
Totaal lasten	16.940	29.119	28.929	190
Baten	Begr. prim.	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	16.940	22.796	25.175	2.379
Totaal baten	16.940	22.796	25.175	2.379
Saldo van lasten en baten	-	- 6.323	- 3.754	2.569

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 2024 heeft de Werkmaatschappij geld gereserveerd (bestemmingsreserve) voor het ontvlechtingproces. 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.

Kengetallen

De Werkmaatschappij kan geen leningen afsluiten of verplichtingen aangaan vanwege de juridische vorm. Alle afspraken en kosten worden rechtstreeks door de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel betaald. Daarom zijn de verplichte kengetallen voor de Werkmaatschappij niet van toepassing.

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. Het 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 Bestuur.

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 2024 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 WM het drempelbedrag in het kader van het schatkistbankieren niet 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	68	79	85	133
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	932	921	915	867
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	42.484			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	42.484			
(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)	6.201	7.153	7.817	12.280
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	68	79	85	133

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 2024 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 dit bedrag mag lenen voor korte tijd.

Voor 2024 bedraagt de kasgeldlimiet

(x € 1.000)

Begrotingstotaal per 1 januari	42.484
Het door de minister vastgestelde percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	3.484

In 2024 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. Hierdoor hoeft de Werkmaatschappij geen kengetallen en een toelichting daarop mee te nemen in deze paragraaf.

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, oftewel de Werkmaatschappij, en wordt vertegenwoordigd door het Bestuur.

Risicomanagement

In 2022 heeft de Rekenkamer Commissie het rapport 'managen van risico's' afgerond. Dit rapport is goedgekeurd door de raad/raden op 2 juni 2022. Er zijn aanbevelingen gedaan en er is afgesproken om een beleidskader risicomanagement op te stellen waar de aanbevelingen

zoveel mogelijk worden opgenomen. In 2023 is het beleidskader Risicomanagement voorgelegd aan beide gemeenteraden en het Bestuur van de Werkmaatschappij.

We maken gebruik van de Gemeente Brede Risico Analyse (GBRA) als basis voor ons risicomanagement. Dit omvat onder andere

- het opstellen van een Tax Control Framework om fiscale risico's te beheersen,
- het uitvoeren en verder ontwikkelen van Verbijzonderde Interne Controles om de financiële rechtmatigheid te waarborgen,
- het opstellen van een Frauderisico-analyse om risico's op fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik te beheersen en
- het verder professionaliseren van de Verbetermonitor: een monitoringsysteem om te kunnen sturen op de opvolging van aanbevelingen uit auditrapportages.

Gelet op de huidige werkdruk en onderbezetting van de organisatie is besloten om een groeipad van drie jaar vanaf 2023 te volgen. Dit groeipad zal opnieuw worden beoordeeld in het kader van de opbouw van de beide afzonderlijke gemeenten en de werkmaatschappij.

Digitalisering en Informatieveiligheid

Met de toenemende digitalisering neemt het belang van informatieveiligheid ook toe. We merken dat de digitale kwetsbaarheden en dreigingen fors toenemen. Ook de complexiteit en de impact van security-incidenten nemen toe op zowel bestuurlijk als uitvoerend niveau. Betrouwbare (en veilige) informatievoorziening is een absolute randvoorwaarde voor een gemeente.

Er worden daartoe diverse maatregelen ondernomen, zoals het implementeren van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), die geldt als basisnormenkader binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen) voor informatiebeveiliging. Deze is leidend voor onze organisatie. In 2024 heeft onze organisatie niet te maken gehad met grote incidenten.

In 2024 zijn er 59 incidenten door medewerkers gemeld. Hiervan betroffen 35 meldingen phishing e-mails en 24 betroffen beveiligingsincidenten. De meldingen zijn deels via het juiste kanaal (TopDesk) gegaan, bij het merendeel is de CISO direct door de medewerker benaderd. Ongeacht de wijze van de melding, is de stijging van het aantal meldingen een zeer positieve ontwikkeling. Dit duidt erop dat medewerkers beter phishing e-mails herkennen en bij twijfel eerder navraag doen.

In 2024:

- zijn de jaarlijkse ENSIA en DigiD audits behaald
- is de Wpg (Wet politiegegevens) audit afgenomen
- is Vulnerability Management voor intern onderzoek naar digitale kwetsbaarheden ingericht en ingezet
- is een meerjaren planning opgesteld om de technische basis stapsgewijs verder te verhogen en/of te verstevigen.

- Is conditional access (de voorwaarden voor toegang tot gemeentelijke informatie) verder aangescherpt
- Is een project gestart om privé apparaten te vervangen door de organisatie beheerde apparaten
- Is gewerkt om de digitale weerbaarheid van de organisatie te verhogen en de ICT-infrastructuur nog veiliger maken.

Informatiebeveiliging en privacy

Alle burgers en medewerkers hebben er recht op dat de gemeente zorgvuldig met zijn of haar gegevens omgaan. Vanaf mei 2018 geldt de AVG en per januari 2020 is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) van kracht.

Er zijn in 2024 onder meer (vervolg)stappen gezet door:

- opzoeken betere aansluiting met Concern Control
- implementatie medewerker awareness met continu karakter
- opstarten project om toegangsrechten op basis van functie te verbeteren
- opstarten project voor verbeteren van de In Dienst/Uit Dienst procedure
- inschrijving VNG/BIZOB aanbesteding voor afname Monitoring & Response
- Het periodiek versturen van interne phishing simulaties
- Het werken met software die interne kwetsbaarheden scant
- Het verder implementeren van een informatiebeveiligings- en privacybeleidsplan
- Het uitvoeren van risicoanalyses en implementeren van informatiebeveiligingsmaatregelen, ook voortkomend uit privacy analyses.

De Functionaris voor de Gegevensbescherming (FG) en de Chief Information Security Officer (CISO) rapporteren elk afzonderlijk over de stand van zaken van Informatiebeveiliging en privacy in hun jaarverslagen.

AVG en datalekken

In 2024 hebben 15 mensen gevraagd om hun gegevens te bekijken.

In 2024 zijn negen datalekken geregistreerd. De datalekken betroffen voornamelijk verkeerd verstuurd informatie (per mail of fysieke post). Na elke melding wordt beoordeeld of er technische of organisatorische aanpassingen gedaan moeten worden om in de toekomst zo veel mogelijk te voorkomen dat eenzelfde soort datalek plaatsvindt.

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 subsidies en Europese bestedingen en om situaties waarbij er kosten zijn gemaakt waarvoor geen geld was gereserveerd in de begroting. Het Bestuur is al verantwoordelijk voor de naleving van deze regels, maar vanaf 2023 moet ze hier zelf ook 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 2024 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. De grens hiervoor moet tussen de 0% en 3% van de kosten liggen. Er is gekozen voor 1%.

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 inclusief toevoegingen aan de reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 1%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht van 5% van de verantwoordingsgrens
€ 55.627.885	€ 556.000	€ 27.814

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 2025.

Onderwerpen die de Financiële rechtmatigheid/getrouwheid raken

1A – Overschrijdingen lasten programma's begroot versus werkelijk

Onderstaand wordt een nadere verantwoording en onderbouwing gegeven van het totaal aan overschrijdingen op taakvelden als onderdeel van de programma's die op totaalniveau een overschrijding hebben (resp. programma 0 en 6, tabel onderdeel 1A).

Programma	
Nr. en omschrijving	Programma's 0 en 6
Proces	Personeelskosten

Proceseigenaar	Teammanagers Sociaal Domein en Bedrijfsvoering
Details en reden	Geconstateerd is dat de aan deze programma's toegerekende personeelskosten 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 €	€ 1.512.793
Indeling: (W), (P), (M)	Precies
Periode	2024
Aanbeveling	Tijdig actualiseren van de personeelskosten en (herrubriceren).
Te ondernemen actie	–
Bewuste afwijking? Zo ja, toelichting.	Nee

1B – Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)

Onderwerp	Begroting	Realisatie	Saldo begr–rek
ICT Hardware 2024 Infra en werkplek	538.500	542.096	–3.596

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 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. Dit betreft een opdracht aan de leverancier van het zaakstelsel voor een bedrag van € 208.444 en een aantal dossiers inleen personeel voor een bedrag van € 290.730. Tegenover elkaar leidt dit tot een onrechtmatigheid van € 499.174. Dit is 3,6 procent van de spend aan leveranciers met een totale opdrachtwaarde boven de EU-drempel voor leveringen en diensten.

In 2024 heeft de ontvlechting geleid tot een aantal onderhands verstrekte opdrachten die niet in lijn zijn met de Gids Proportionaliteit en zonder formeel afwijkingsbesluit zijn verleend. Dit komt voort uit de hoeveelheid ad hoc capaciteit die nodig was in de bedrijfsvoering, maar ook voor de taken van de ontvlechting van de IT-omgeving. Dit leidt niet tot structurele fouten en de opdrachtwaarde per opdracht ligt onder EU-drempel. Het percentage afwijkingen van het inkoopbeleid die niet in lijn zijn met de Gids Proportionaliteit bedraagt 10,92 procent.

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 2024 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 2024.

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 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. In 2024 zijn er 56 verzoeken ingediend, waarvan er 31 voor Achtkarspelen en 25 voor Tytsjerksteradiel. Er zijn geen verzoeken ingediend bij de Werkmaatschappij.

4 JAARREKENING

4.1 Balans

Balans per 31 december 2024 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	1.405	1.152
Totaal materiële vaste activa	1.405	1.152
TOTAAL VASTE ACTIVA	1.405	1.152
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	6.257	13.994
Overige vorderingen	88	94
Overige uitzettingen	3.861	261
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd ≤ 1 jaar	10.206	14.349
Liquide middelen		
Kas-, bank- en girosaldo	250	214
Totaal liquide middelen	250	214
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en kosten mbt volgend boekjaar	402	261
Totaal overlopende activa	402	261
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	10.858	14.824
TOTAAL	12.263	15.976

PASSIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	2.568	6.323
Totaal eigen vermogen	2.568	6.323
Voorzieningen		
Voorzieningen	1.530	1.052
Totaal voorzieningen	1.530	1.052
TOTAAL VASTE PASSIVA	4.098	7.375
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Banksaldi	-	-
Overige schulden	6.773	7.764
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	6.773	7.764
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	1.392	837
Totaal overlopende passiva	1.392	837
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	8.165	8.601
TOTAAL	12.263	15.976

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

De Werkmaatschappij kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2024 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en spaarverlof, die gewaardeerd zijn tegen contante waarde.

Vlottende activa

De onder de vlottende activa opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale. Eventueel verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Vlottende passiva

De waardering van de overige passiva 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 2024 door het Bestuur. 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 2024. 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 19 december 2023 door het algemeen 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 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 556.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.
- Een rapporteringstolerantie van € 27.814 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 1-1-2024	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen derden	Afwaar- dering	Boek- waarde per 31-12-2024
Machines, apparaten en installaties	1.152	603	3	347	-	-	1.405
Totaal	1.152	603	3	347	-	-	1.405

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

Het betreft de volgende investeringen:

Investering	Begroot 2024	Besteding 2024	Restant budget 2024
Hybride vergadersystemen (2022)	8.000	-	8.000
Mobile devices (2024)	61.000	61.000	0
Infra en werkplek (2024)	542.000	542.000	0
Totaal	611.000	603.000	8.000

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 1-1-2024	Boekwaarde per 31-12-2024
Verrekeningen met DO's	13.994	6.257
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	13.994	6.257
Overige vorderingen (debiteuren)	94	88
Subtotaal overige vorderingen	94	88
Uitzettingen 's Rijks schatkist	261	3.861
Totaal	14.349	10.206

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 2024
Kwartaal 1	68
Kwartaal 2	79
Kwartaal 3	85
Kwartaal 4	133
Gemiddeld	91

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	68	79	85	133
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	932	921	915	867
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	42.484			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	42.484			
(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)	6.201	7.153	7.817	12.280
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	68	79	85	133

In 2024 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 2024 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 31-12-2023	Balans per 31-12-2024
Liquide middelen	214	251
Totaal	214	251

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 31-12-2023	Stand per 31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	261	402
Totaal	261	402

Onder de vooruitbetaalde bedragen zit onder andere een bedrag van € 338.000 met betrekking tot user en licentiekosten.

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 2024 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 en opgenomen in deze reserve Bestemmingsreserve Budget Ontvlechting. In 2023 is er € 62.000 uitgegeven en in 2024 € 3.543.000 aan met name externe ondersteuning en ICT ontvlechtungskosten. Er is voor 2025 nog een bedrag nodig van € 2.569.000. Daarnaast is sprake van een vrijval van € 211.000 (€ 105.500 per gemeente).

Deze vrijval vertaalt zich in een lagere bijdrage aan de Werkmaatschappij. De gemeenten zullen zelf moeten zorgen voor een reservering binnen hun eigen begroting voor eventuele kosten van de nasleep van de ontvlechting in de eerste maanden van 2025, waaronder extra druk op de werving en selectie van de gemeenten en overige onvoorziene kosten.

Reserves	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeer- deringen	Verminder- ingen	Boekwaarde per 31-12-2024
(x € 1.000)				
Bestemmingsreserve Budget Ontvlechting	6.323	-	3.754	2.569
Totaal reserves	6.323	-	3.754	2.569

Voorzieningen

De Werkmaatschappij heeft alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2024 geldt dat de Werkmaatschappij voorzieningen heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid spaarverlof en herwaardering functies.

Voorzieningen (x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2024	Toe- voeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2024
Voorziening voormalig personeel	-	93	-	-	93
Voorziening spaarverlof	941	496	-	-	1.437
Voorziening herwaardering functies	111	-	111	-	-
Totaal voorzieningen	1.052	589	111	-	1.530

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

Voorziening voormalig personeel

Binnen de Werkmaatschappij zijn er in 2024 WW-verplichtingen ontstaan voor (voormalige) medewerkers. Hiervoor is een voorziening van € 93.000 getroffen, waarmee de WW-verplichtingen voldoende zijn afgedekt.

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:

4. 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.
5. 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.
6. 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 2023 was er een voorziening van € 941.000, die gedurende 2024 is geactualiseerd naar € 996.000. In 2024 is deze voorziening gegroeid naar € 1.437.000. Deze voorziening is bedoeld voor 209 personen. Elk persoon heeft gemiddeld € 6.800 aan verlofuren gespaard. Dit is in totaal bijna 30.000 uren.

Voor de jaarrekening van 2024 is er € 496.000 aan de voorziening toegevoegd. Veel medewerkers hebben namelijk verlofuren gespaard vanwege de werkzaamheden in kader van ontvlechting, de hoge werkdruk en weinig personeel op de arbeidsmarkt. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van het wettelijk recht om spaarverlof op te bouwen en het wettelijk recht op ouderschapsverlof.

Voorziening herwaardering functies

Bij de jaarrekening 2023 was aangegeven dat er naar verwachting nog 24 functies in aanmerking zouden komen voor herwaardering. Dit ging om ongeveer 50 mensen uit verschillende vakgebieden. De financiële gevolgen waren berekend op € 111.000, gebaseerd op voorlopige resultaten. Hiervoor is toen de voorziening gevormd. De herwaarderingsronde 2023 is in 2024 geëffectueerd en de structurele consequenties daarvan zijn meegenomen in de opbouw van de drie nieuwe organisaties. Hierdoor kan het bedrag uit de voorziening nu vrijvallen ten gunste van de exploitatie.

Flottende passiva

Hieronder volgt een toelichting op de flottende passiva. Dit betreft de netto flottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar. Dat wil zeggen schulden, die binnen een jaar moeten worden betaald.

Flottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Flottende 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 flottende schuld is opgebouwd:

Flottende schulden (x € 1.000)	Balans per 1-1-2024	Balans per 31-12-2024
Te betalen BTW	4.330	2.674
Crediteuren	1.508	1.981
Salarissen en premies	1.926	2.118
Totaal	7.764	6.773

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 1-1-2024	Balans per 31-12-2024
Nog te betalen bedragen	837	1.392
Totaal	837	1.392

Onder de nog te betalen bedragen is een bedrag van € 960.000 opgenomen met betrekking tot de inleenkosten van personeel.

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 2025 voor wat betreft de inleen van personeel.

De Werkmaatschappij heeft de volgende meerjarige inkoopcontracten:

Verplichting	Afloop in	Kosten per jaar
Ingeleend personeel		
Diverse bedrijven	2025	€ 908.000

Tevens is onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen een onrechtmatigheid van € 75.000 meegenomen vanuit het niet naleven van de EU-aanbestedingsregels voor boekjaar 2025. Dit bedrag is meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarstukken 2024.

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 2024 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 2024 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 overige baten, dus 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	4.204	4.204	-	3.492	3.492	-	3.715	3.715	-	- 223
1. Veiligheid	1.020	1.020	-	1.160	1.160	-	729	729	-	431
3. Economie	704	704	-	694	694	-	501	501	-	193
4. Onderwijs	388	388	-	542	542	-	540	540	-	1
5. Sport, cultuur en recreatie	422	422	-	852	852	-	770	770	-	82
6. Sociaal domein	12.699	12.699	-	13.523	13.523	-	14.813	14.813	-	- 1.290
7. Volksgezondheid en milieu	1.258	1.258	-	2.079	2.079	-	1.677	1.677	-	401
8. Vrosh	4.849	4.849	-	5.188	5.188	-	3.954	3.954	-	1.235
Overhead	16.940	16.940	-	29.119	22.796	- 6.323	28.929	25.175	- 3.754	190
Reservemutaties	-	-	-	-	6.323	6.323	-	3.754	3.754	-
Totaal	42.484	42.484	-	56.649	56.649	-	55.628	55.628	-	1.021

De bijdragen van beide gemeenten aan de Werkmaatschappij zijn hieronder aangegeven

(bedragen x € 1.000)	begr. prim.	wijziging	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	21.165	3.414	24.579	25.213	- 634
Tytsjerksteradiel	21.193	3.814	25.008	25.642	- 634
Totaal	42.358	7.229	49.587	50.854	- 1.268

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel worden de cijfers per programma, voor zover van toepassing, gepresenteerd.

Programma	<i>Begroting voor wijziging</i>		Begroting na wijziging		Rekening		Verschil	
	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
<i>(x € 1.000)</i>								
0. Bestuur en ondersteuning	21.144	21.144	32.611	32.611	32.644	32.644	- 33	33
1. Veiligheid	1.020	1.020	1.160	1.160	729	729	431	- 431
3. Economie	704	704	694	694	501	501	193	- 193
4. Onderwijs	388	388	542	542	540	540	1	- 1
5. Sport, cultuur en recreatie	422	422	852	852	770	770	82	- 82
6. Sociaal domein	12.699	12.699	13.523	13.523	14.813	14.813	- 1.290	1.290
7. Volksgezondheid en milieu	1.258	1.258	2.079	2.079	1.677	1.677	401	- 401
8. Vrosh	4.849	4.849	5.188	5.188	3.954	3.954	1.235	- 1.235
Totaal	42.484	42.484	56.649	56.649	55.628	55.628	1.021	- 1.021

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		
<i>bedragen x € 1.000)</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>	<i>lasten</i>	<i>baten</i>	<i>saldo</i>
0. Bestuur en ondersteuning	21.144	126	- 21.018	32.611	7.010	- 25.601	32.644	4.713	- 27.931	- 33	- 2.297	- 2.330
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	-	6.323	6.323	-	3.754	3.754	-	- 2.569	- 2.569
0.2 Burgerzaken	2.902	6	- 2.896	3.031	6	- 3.025	2.872	37	- 2.835	159	31	190
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	16.940	120	- 16.820	29.119	681	- 28.437	28.929	898	- 28.031	190	217	406
0.5 Treasury	4	-	- 4	4	-	- 4	-	24	24	4	24	27
0.61 OZB woningen	431	-	- 431	416	-	- 416	395	-	- 395	21	-	21
0.62 OZB niet-woningen	382	-	- 382	407	-	- 407	404	-	- 404	3	-	3
0.64 Belastingen overig	102	-	- 102	88	-	- 88	60	-	- 60	28	-	28
0.8 Overige baten en lasten	383	-	- 383	- 453	-	453	- 15	-	15	- 438	-	- 438
1. Veiligheid	1.020	-	- 1.020	1.160	-	- 1.160	729	-	- 729	431	-	431
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.020	-	- 1.020	1.160	-	- 1.160	729	-	- 729	431	-	431
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Verkeer en vervoer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Economie	704	-	- 704	694	4	- 690	501	4	- 497	193	-	193
3.1 Economische ontwikkeling	573	-	- 573	617	4	- 614	445	4	- 442	172	-	172
3.4 Economische promotie	131	-	- 131	77	-	- 77	56	-	- 55	21	-	21
4. Onderwijs	388	-	- 388	542	2	- 540	540	2	- 539	1	-	1
4.2 Onderwijshuisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	388	-	- 388	542	2	- 540	540	2	- 539	1	-	1

Concept Jaarstukken 2024

5. Sport, cultuur en recreatie	422	-	- 422	852	2	- 849	770	2	- 768	82	-	82
5.1 Sportbeleid en activering	94	-	- 94	336	-	- 336	308	-	- 308	28	-	28
5.2 Sportaccommodaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	73	-	- 73	206	2	- 204	233	2	- 231	- 27	-	- 27
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	255	-	- 255	310	1	- 309	230	1	- 229	80	-	80
6. Sociaal domein	12.699	-	- 12.699	13.523	26	- 13.497	14.813	26	- 14.787	- 1.290	-	- 1.290
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	757	-	- 757	1.008	-	- 1.008	923	-	- 923	85	-	85
6.2 Wijkteams	6.792	-	- 6.792	4.685	6	- 4.680	5.295	6	- 5.290	- 610	-	- 610
6.3 Inkomensregelingen	2.736	-	- 2.736	2.423	18	- 2.406	2.637	18	- 2.620	- 214	-	- 214
6.4 Begeleide participatie	106	-	- 106	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.5 Arbeidsparticipatie	262	-	- 262	2.496	2	- 2.493	2.736	2	- 2.734	- 240	-	- 240
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	130	-	- 130	1.455	-	- 1.455	1.611	-	- 1.610	- 156	-	- 156
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	443	-	- 443	873	-	- 873	966	-	- 966	- 93	-	- 93
6.71B Begeleiding (WMO)	368	-	- 368	582	-	- 582	644	-	- 644	- 62	-	- 62
6.71C Dagbesteding (WMO)	368	-	- 368	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72A Jeugdhulp begeleiding	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72B Jeugdhulp behandeling	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	94	-	- 94	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73A Pleegzorg	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73B Gezinsgericht	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.74A Jeugdhulp behand. GGZ zonder verblijf	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Concept Jaarstukken 2024

6.74C Gesloten plaatsing	58	-	- 58	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	67	-	- 67	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82A Jeugdbescherming	44	-	- 44	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.82B Jeugdreclasering	10	-	- 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Volksgezondheid en milieu	1.258	-	- 1.258	2.079	2	- 2.077	1.677	2	- 1.675	401	-	401
7.1 Volksgezondheid	65	-	- 65	10	-	- 10	-	-	-	10	-	10
7.3 Afval	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.4 Milieubeheer	1.193	-	- 1.193	2.068	2	- 2.066	1.677	2	- 1.675	391	-	391
8. Vrosh	4.849	-	- 4.849	5.188	16	- 5.173	3.954	24	- 3.930	1.235	9	1.243
8.1 Ruimtelijke ordening	2.798	-	- 2.798	2.818	11	- 2.807	2.238	11	- 2.227	579	-	579
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	538	-	- 538	579	3	- 575	417	3	- 414	161	-	161
8.3 Wonen en bouwen	1.514	-	- 1.514	1.792	1	- 1.791	1.298	10	- 1.289	494	9	503
TOTALEN	42.484	126	- 42.358	56.649	7.062	- 49.587	55.628	4.773	- 50.854	1.021	- 2.289	- 1.268

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 2024 € 233.000, 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 2024 Naam topfunctionaris	Functie
O.F. Brouwer	AB-lid; DB lid
L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
mw. T. Willemsma	AB-lid, DB-lid
J. Spoelstra	AB-lid; DB-lid
H. Bruining	AB-lid; DB-lid
mw. L. van der Tuin-Kuipers	AB-lid
mw. C. de Pee	AB-lid
mw. B. van Zandbergen	AB-lid
J. Boerema	AB-lid
T. Brinkman	AB-lid
S. Vegelin	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
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 2024		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Mw. H.M. van Gils	Directeur	Gemeente Tytsjerksteradiel (directeur/gemeentesecretaris
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 2024 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 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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 19 december 2023 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 556.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van november 2024.

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 € 2.015.563 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 556.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Bestuur overigens een bedrag van € 1.516.389 acceptabel op basis van door het Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtsmatigheidsverantwoording		Bedrag
A	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's begroot versus werkelijke	1.512.793
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	3.596
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	1.516.389
4	Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 t/m 2) dat past binnen het vooraf gestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid onder verwijzing naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-1.516.389
5	Resterende saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	499.174
	Totaal voorwaardencriterium	499.174
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 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.

4.5 Controleverklaring accountant

Deze wordt afzonderlijk aangeboden.