achtkarspelen & tytsjerksteradiel
tegearre selsstannich



JAAR STUKKEN 2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT 4
1.1 Inleiding 5
1.2 Leeswijzer 6
1.3 2022 in vogelvlucht 8
2 BESLUITVORMING 12
3 JAARVERSLAG 13
3.1 Ontwikkelingen 14
3.2 Programma's 19
0. Bestuur en ondersteuning 20
1. Veiligheid 21
2. Verkeer, vervoer en waterstaat 21
3. Economie 22
4. Onderwijs 22
5. Sport, cultuur en recreatie 23
6. Sociaal domein 23
7. Volksgezondheid en milieu 25
8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing 26
Overhead 26
3.3 Paragrafen 27
A - Lokale heffingen 27
B - Weerstandsvermogen en risicobeheersing 27
C - Onderhoud kapitaalgoederen 29
D - Financiering 29
E - Bedrijfsvoering 31
F - Verbonden partijen 34
G - Grondbeleid 34
H - Wet open overheid 35
4 JAARREKENING 38
4.1 Balans 39
Waarderingsgrondslagen 41
Activa 42

Passiva 46
Gebeurtenissen na balansdatum 49
Niet uit de balans blijkende verplichtingen 49
4.2 Baten en lasten 50
4.3 Verantwoording Wet Normering Topinkomens 59
4.4 Single Information Single Audit 61
4.5 Controleverklaring accountant 61

1 JAARVERSLAG EN REKENING IN VOGELVLUCHT

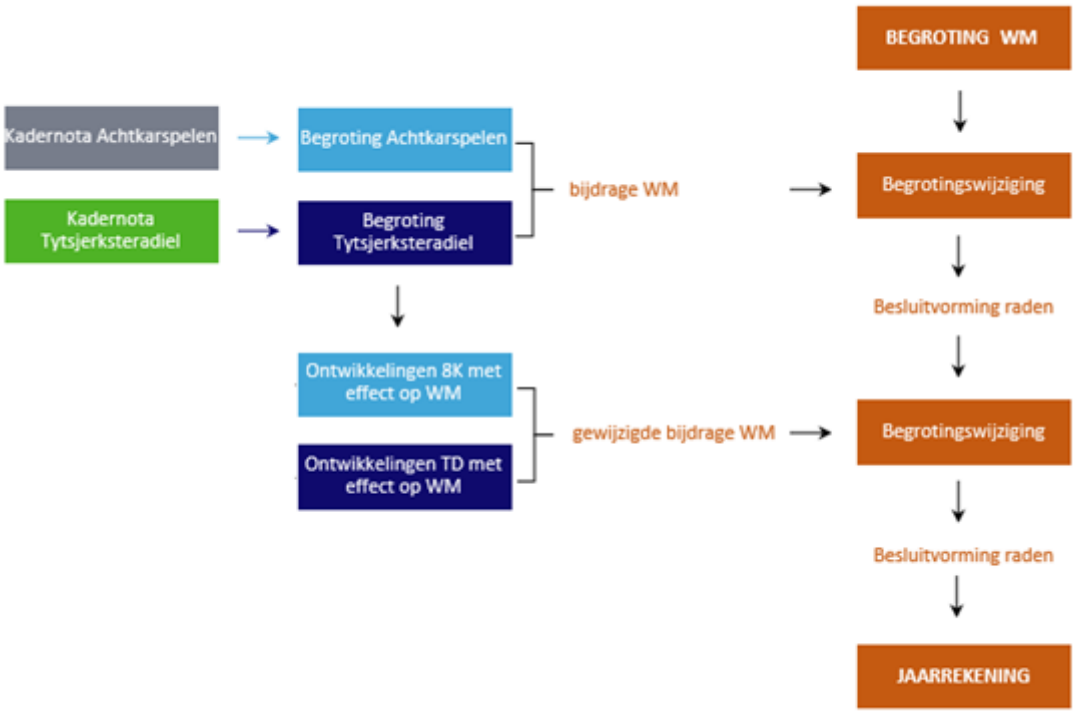
1.1 Inleiding

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

We hebben de (concept)jaarrekening van de Werkmaatschappij opgesteld. Hiermee leggen we verantwoording af over 2022. De rekening voldoet aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Van begroting naar jaarrekening
De basis voor de jaarrekening 2022 is de begroting 2022 inclusief de begrotingswijzigingen, die hierop van toepassing zijn geweest. Alle afwegingen en bijstellingen van het (financiële) kader voor de Werkmaatschappij vinden plaats op basis van besluitvorming door de Raad.

In schema ziet dat er zo uit:



1.2 Leeswijzer

Vooraf

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

JAARVERSLAG

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

JAARREKENING

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

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

Wie doet wat?

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

Rol van de gemeenteraad

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

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

algemeen bestuur (AB)		dagelijks bestuur (DB)	
informeren	wat is onze opdracht en wat mag het kosten.	**besturen**	wat doen we.
verantwoorden	wat is bereikt en hoeveel kostte het.	**verantwoorden**	wat hebben we gedaan.

Opbouw van de jaarstukken

In de inhoudsopgave staan de verschillende hoofdstukken. Deze bestaan uit

- 2022 in Vogelvlucht
- Jaarverslag
- Jaarrekening

2022 in Vogelvlucht

Voorafgaande aan de eigenlijke jaarstukken laten we beknopt de financiële ontwikkelingen zien.

JAARVERSLAG

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

De programma's bestaan uit een aantal vaste onderdelen:

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

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

JAARREKENING

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

1.3 2022 in vogelvlucht

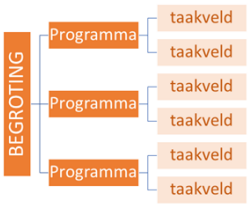
OM TE BEGINNEN

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

In dit verslag geven we op hoofdlijnen aan wat we gedaan hebben en wat dat gekost heeft. Wij zijn ons ervan bewust dat we met gemeenschapsgeld werken en we willen daar ook transparant in zijn. Wij willen met dit jaarverslag verantwoording afleggen over de rol van de Werkmaatschappij en hoe we het geld hebben besteed.

PROGRAMMA'S EN TAAKVELDEN

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



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

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

- wat hadden we begroot
- wat hebben we werkelijk uitgegeven

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

- Wonen en werken
- Samenleving
- Bestuur en dienstverlening

De **inkomsten** zijn verdeeld in

- bijdragen van Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel
- overige inkomsten

JAARREKENING 2022 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Deze jaarrekening in één oogopslag geeft u informatie over de inkomsten en uitgaven in 2022 van de Werkmaatschappij.

	begroot	werkelijk	verschil
UITGAVEN	**41.986**	**42.866**	**- 880**
Wonen en werken	**5.583**	**4.813**	**770**
Economie	702	503	199
Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-
Volkhuisvesting, RO en stedelijke vern	4.881	4.310	571
Samenleving	**15.439**	**13.079**	**2.360**
Onderwijs	345	314	32
Sociaal domein	12.823	10.840	1.983
Sport, cultuur en recreatie	381	305	76
Veiligheid	709	669	40
Volksgezondheid en milieu	1.182	952	230
Bestuur en dienstverlening	**20.964**	**24.975**	**- 4.010**
Bestuur en ondersteuning	20.964	24.975	- 4.010

INKOMSTEN	**41.986**	**42.866**	**880**
Bijdrage uit gemeenten	41.840	42.067	227
Overige inkomsten	146	799	653

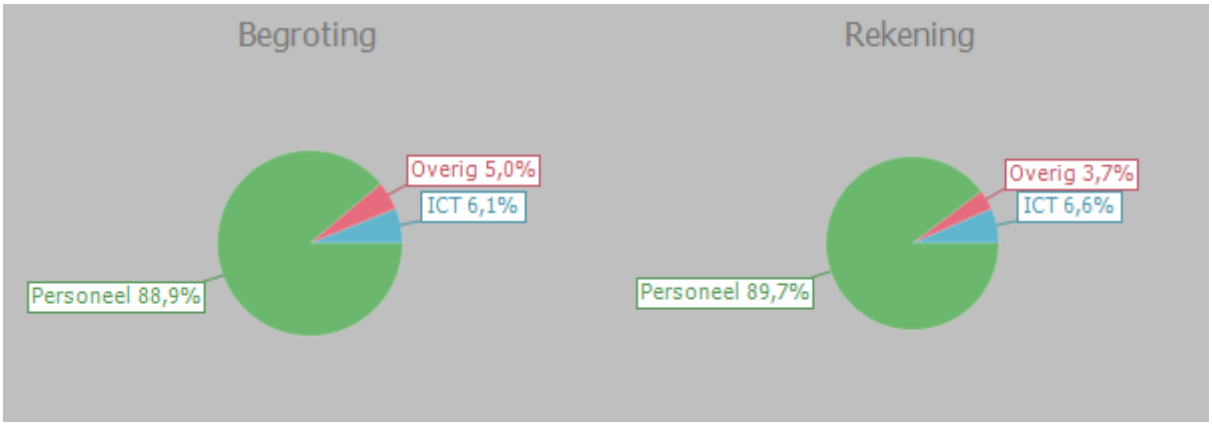
TOTALEN	**-**	**-**	**-**

In onderstaande tabel staat wat de begrote en gerealiseerde bijdragen in 2022 zijn:

(bedragen x € 1.000)	*begr. prim.*	*wijziging*	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	*18.082*	*2.390*	20.471	20.607	- 135
Tytsjerksteradiel	*18.774*	*2.595*	21.369	21.461	- 92
Totaal	*36.856*	*4.984*	**41.840**	42.067	**- 227**

Indeling naar kostensoort

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



WAARUIT BESTAAT HET RESULTAAT?

De bijdrage aan de Werkmaatschappij is op rekeningbasis in totaal € 227.000 hoger dan de gewijzigde begroting.

De bijdragen van de beide gemeenten aan de Werkmaatschappij bedragen voor respectievelijk Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel op rekeningbasis € 20.607.000 en € 21.461.000 en op begrotingsbasis (na wijziging) € 20.471.000 en € 21.369.000.
In de onderstaande tabel is in hoofdlijnen aangegeven waaruit deze per saldo nadelige ontwikkeling bestaat. Vervolgens wordt in hoofdlijnen in het kort ingegaan op de voor- en nadelen. Binnen paragraaf 3.2 vindt hiervan een verdere verdieping plaats.

Omschrijving		*Bedrag*	*V/N*
Hogere bijdragen totaal	**€**	227.000	N
Specificatie:			
Personeelslasten	€	593.000	N
ICT kosten	€	25.000	N
Overige lasten	€	382.000	V
Overige baten	€	9.000	V
Totaal hogere bijdragen	**€**	227.000	N

Personeelskosten

In 2022 is per saldo sprake van een nadelig resultaat op de personeelskosten van € 593.000. Er was sprake van een hoog ziekteverzuim en het langer openstaan van vacatures dan gewenst als gevolg van de krappe arbeidsmarkt.

Daarnaast hebben we als gevolg van verplichtingen behorend bij de personele uitstroom in 2022 de voorziening geactualiseerd. Bij de begrotingswijzigingen van december hadden we hier al een inschatting van gemaakt. Tenslotte hebben we voor spaarverlof en herwaardering van functies voorzieningen ten laste van de jaarrekening moeten treffen.
Per saldo hebben deze ontwikkelingen geleid tot een nadeel van in de jaarrekening 2022.

ICT

In 2022 is er € 25.000 meer uitgegeven aan ICT dan de begrote € 2.905.000. Het ICT-budget 2022 was daarmee nagenoeg toereikend om de vele uitdagingen het hoofd te kunnen bieden. De oorzaak voor de overschrijding was dat we in 2022 een aantal grotere niet voorziene incidentele uitgaven hebben moeten doen.

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 2022 sprake van een voordeel van € 390.000. De voor- en nadelen betreffen diverse budgetten.

In paragraaf 3.1 lichten we de verschillende voor- en nadelen nader toe.

BALANS

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

De twee zijdes van de Balans

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

De balans is in evenwicht



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

Balans per 31 december 2022 (x € 1.000)

BEZITTINGEN	2022	2021
Bezittingen	1.063	992
Voorraden, geld en vorderingen	4.910	5.970
TOTAAL	**5.973**	**6.962**

SCHULDEN	2022	2021
Eigen vermogen	-	-
Schulden	5.973	6.962
TOTAAL	**5.973**	**6.962**

2 BESLUITVORMING

Wij stellen u voor:

1. Kennis te nemen van de conceptjaarstukken 2022 van de werkmaatschappij 8KTD
2. De conceptjaarstukken 2022 aan de colleges van burgemeester en wethouders en de raden van de deelnemende gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel te verzenden. Zij kunnen binnen tien weken na toezending daarvan aan het Dagelijks Bestuur hun zienswijze schriftelijk doorgeven.

Burgum, 28 maart 2023

Het dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris	voorzitter
H.M. van Gils	O. Brouwer

3 JAARVERSLAG

3.1 Ontwikkelingen

Inleiding

De bijdrage aan de Werkmaatschappij is uiteindelijk in totaal € 227.000 hoger dan de gewijzigde begroting. Dit resultaat is een gevolg van voordelige en nadelige ontwikkelingen. Naast de nadelige ontwikkelingen van de personeelskosten en ICT waren er tal van voordelige ontwikkelingen op diverse posten. Hieronder vindt u een nadere toelichting op de voordelige en nadelige ontwikkelingen, die eveneens in de onderstaande tabel zijn opgenomen.

Omschrijving		*Bedrag*	*V/N*
Personeelslasten direct	€	270.000	V
Inleen personeel omgevingswet	€	124.000	V
Vorming & Opleiding c.a.	€	86.000	V
Voorziening spaarverlof	€	673.000	N
Voorziening herwaardering functies	€	400.000	N
ICT kosten	€	25.000	N
Overige kosten belastingen	€	24.000	V
Hogere kosten arbo activiteiten	€	29.000	N
Hogere kosten werving en selectie	€	49.000	N
Lagere kosten HR-beleid	€	39.000	V
Lagere kosten coronacrisis	€	34.000	V
Uitvoeringskosten milieubeheer	€	27.000	V
Algemene kosten bedrijfsvoering	€	52.000	V
Gebiedsteams overige kosten	€	47.000	V
Project Toegang	€	60.000	V
Inkoop WMO participatie	€	83.000	V
Niet realiseren taakstelling procesoptimalisatie	€	55.000	N
Diverse overige verschillen	€	94.000	V
Totaal lagere bijdragen	**€**	**227.000**	**N**

Personeelskosten

De Werkmaatschappij sluit het jaar af met een voordelig resultaat van € 270.000 op de totale *directe* personeelskosten (salarissen en inhuur na aftrek van ontvangen vergoedingen voor onder meer ziekte) ten opzichte van de begroting van ruim € 35 miljoen.
Er is sprake van een hoge in- en uitstroom van medewerkers voor WM8KTD. In 2022 hebben 143 medewerkers (27% van het gemiddelde personeelsbestand) onze organisatie verlaten. De instroom betrof 156 medewerkers inclusief inhuur. 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 10%) en toont een stijgende lijn ten opzichte van de afgelopen twee jaren. In 2020 betrof het ziekteverzuim circa 6% en in 2021 circa 8%. Een hoge doorstroom legt tevens zijn beslag op de Bedrijfsvoering, met name HRM, Facilitair en ICT.

Inleen personeel omgevingswet

De inhuurkosten personeel ten behoeve van de implementatie omgevingswet zijn € 124.000 lager uitgevallen dan begroot. De lager uitvallende kosten in 2022 leiden tot een lagere bijdrage aan de WM8KTD.

Vorming en opleiding c.a

Op de indirecte personeelskosten zoals vorming & opleiding, interne representatie en binding is tevens een voordeel behaald ten opzichte van de begroting. Dit voordeel bedroeg € 86.000 op een begroting van € 680.000. Dit voordeel is inherent aan het relatief grote verloop en ziekteverzuim binnen de Werkmaatschappij.

Bestede uren opvang vluchtelingen Oekraïne

In 2022 zijn vanuit de Werkmaatschappij binnen de bestaande formatie 6.265 uren aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne besteed. Deze uren vertegenwoordigen een waarde van € 286.000. Daarnaast is er nog sprake geweest van beperkte inleen. Binnen de beide gemeenten worden deze kosten verantwoord op het project vluchtelingen uit Oekraïne. De verdeling van de kosten tussen Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel is gebaseerd op de verhouding tussen de afgegeven beschikkingen vanuit het Rijk.

Voorziening spaarverlof

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

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

Voor de jaarrekening 2022 hebben we de verlofsaldi nader geanalyseerd om te bepalen of er een voorziening gevormd moet worden en welk omvang deze heeft. Uiteindelijk moet er voor 117 personen een voorziening worden gevormd voor gemiddeld bijna € 6.000 per persoon. dit vertegenwoordigt een uren aantal van ruim 16.000 uren.
Voor de jaarrekening betekent dit dat er voor een bedrag van € 673.000 een voorziening ten laste van de exploitatie wordt gevormd. De coronaperiode van de afgelopen jaren, de werkdruk en een overspannen arbeidsmarkt maken dat veel personeelsleden een verlofrestant hebben opgebouwd.

Voorziening herwaardering functies

In de jaarlijkse herwaarderingsronde is het aantal te herwaarderen functies voor 2022 zeer stevig toegenomen. Het gaat hierbij om een totaal van 69 personen (vanuit alle domeinen) waarvan ongeveer 40 in een hogere functieschaal zijn ingedeeld. Het financiële effect hiervan is op jaarbasis naar verwachting € 400.000. Dit bedrag is gebaseerd op de voorlopige uitkomsten. Het onderzoek naar de definitieve indeling loopt nog.
Omdat het om een voorlopig indelingsadvies gaat en omdat het nabetalingen over 2022 gaat, hebben we hiervoor een voorziening gevormd ten laste van de jaarrekening 2022.

Flankerend beleid en voormalig personeel

Binnen de Werkmaatschappij is sprake van frictiekosten voor (voormalige) medewerkers, waarmee in het kader van-werk-naar-werk trajecten afspraken zijn gemaakt onder andere in vaststellingsovereenkomsten. Voor deze frictiekosten is op grond van de voorschriften reeds in 2021 een voorziening binnen de Werkmaatschappij gevormd. Op basis van de begrotingswijzigingen van december is de voorziening aangevuld met een bedrag van € 360.000. De voorziening is toereikend voor de nog uitstaande verplichtingen.

ICT

In 2022 is er € 25.000 meer uitgegeven aan ICT dan de begrote € 2.905.000. Het ICT-budget 2022 was daarmee nagenoeg toereikend om de vele uitdagingen het hoofd te kunnen bieden. De oorzaak voor de overschrijding was dat we in 2022 een aantal grotere niet voorziene incidentele uitgaven hebben moeten doen. De belangrijkste grotere incidentele uitgaven waren:

- Eind 2020 zijn we gestart met het overbrengen van onze gegevens makelaar (ICT broker) naar de cloud. Deze gegevensmakelaar zou daarna aangepast worden voor berichtenverkeer van onze beide gemeenten. Deze aanpassing van de leverancier liet op zich wachten en is na aandringen van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RVIG) doorgevoerd.
- Omtrent de samenhangende object registraties hebben we binnen diversie basisregistraties wijzigingen doorgevoerd. Hierdoor zijn de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootschalige Topografie (BGT) en BasisRegistratie Kadaster (BRK) samengevoegd. Tevens is een start gemaakt met het aansluiten van de beheer openbare ruimte administraties van beide gemeenten en de gemeenschappelijke BasisRegistratie Topografie (BRT). De eenmalige kosten bij de drie leveranciers waren hoger dan verwacht.

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 2022 sprake van een voordeel van € 366.000. Hieronder geven we op de diverse onderdelen een nadere toelichting.

Overige kosten belastingen
In 2022 is er € 24.000 minder uitgegeven aan overige kosten belastingen dan de begrote € 102.000. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat de vergoeding van proceskosten achterbleef bij de verwachting, doordat er meer ongegrond verklaarde bezwaren waren dan verwacht. Daarnaast heeft de rechtbank veel beroepszaken niet (meer) afgehandeld in 2022 en doorgeschoven naar 2023.

Hogere kosten arbo activiteiten
In 2022 is er € 29.000 meer uitgegeven aan arbo activiteiten dan de begrote € 214.000. De overschrijding van de arbo activiteiten is een gevolg van het hoge ziekteverzuim binnen de organisatie. Hierdoor zijn er meer aanvragen geweest bij bedrijfsartsen, meer ergonomische producten aangeschaft en hebben teamleiders trainingen gekregen over dit onderwerp.

Hogere kosten werving & selectie
In 2022 is er € 49.000 meer uitgegeven aan werving en selectie dan de begrote € 142.000. De overschrijding van werving en selectie is een gevolg van het hoge personeelsverloop binnen de organisatie en de lastige arbeidsmarkt. Het afgelopen jaar zijn vaak externe bureaus ingeschakeld voor de werving van nieuw personeel, omdat traditionele werving te weinig opleverde.

Lagere kosten HR-beleid
In 2022 bleef voor een bedrag van € 39.000 over aan budgetten binnen HR-beleid. Dit wegens onderbezetting en ziekte binnen het team.

Lagere kosten Coronacrisis
In 2022 is er € 34.000 minder uitgegeven aan de gevolgen van de coronacrisis dan de begrote € 50.000. In 2022 hebben we een eenmalig budget aangevraagd voor de extra uitgaven zoals aanschaf van beschermingsmiddelen, middelen om thuiswerken te faciliteren en extra schoonmaakkosten als gevolg van de coronacrisis. Er waren in 2022 minder middelen nodig.

Uitvoeringskosten milieubeheer
Voor het jaar 2022 is er € 25.000 toegevoegd aan het budget voor onkosten zoals juridische procedures en diverse activiteiten voor ondersteuning gaswinningsdossier. Er is geen aanspraak gedaan op deze middelen en er is een bedrag van € 2.000 onbenut gebleven op overige budget. Per saldo levert dit een voordeel op van € 27.000.

Algemene kosten bedrijfsvoering SD
Ter bevordering van de bedrijfsvoering van het Sociaal Domein SD Bedrijfsvoering is een budget voor algemene kosten in de begroting opgenomen. Denk bijvoorbeeld aan kosten voor externe evaluatie en onderzoeken. In 2022 hebben geen externe evaluaties en onderzoeken plaatsgevonden. Dit levert een voordeel op van € 52.000.

Gebiedsteams overige kosten:
Naast de bestaande huurlocaties in twee dorpen is in 2022 geen gebruik gemaakt van aanvullende locaties en/of landingsplekken. Hierdoor zijn de geraamde middelen voor de

huurkosten en facilitaire kosten niet volledig benut. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 47.000. Voor 2023 zijn er aanvullende plannen.

Project Toegang (gebiedsteams)

Het project Toegang lag in 2022 stil, waardoor er geen kosten zijn gemaakt. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 60.000. In 2023 zal dit project weer opgepakt worden.

Inkoop WMO Participatie

De projectleider is voortijdig gestopt. De kosten van deze inhuur zijn verantwoord onder de kosten van inhuur. Voor de jaarrekening levert dit een voordeel op van € 83.000. Voor 2023 is een nieuwe projectleider aangetrokken. Via temporisering bij de gemeenten zal het niet benutte deel van dit budget worden overgeheveld naar 2023.

Taakstelling procesoptimalisatie

Voor het jaar 2022 was een taakstellende bezuiniging van € 55.000 inzake het harmoniseren van beleid en uitvoering én het optimaliseren van processen (ombuiging 5.1) opgenomen. Deze taakstelling is voor 2022 niet gerealiseerd. Voor de jaarrekening 2022 betekent dit een nadeel van € 55.000.

3.2 Programma's

0. Bestuur en ondersteuning

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

0.2 Burgerzaken

0.5 Treasury

0.61 OZB woningen

0.62 OZB niet-woningen

0.64 Belastingen overig

0.8 Overige baten en lasten

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Burgerzaken	*2.068*	2.551	2.316	235
Treasury	*4*	4	3	1
OZB woningen	*425*	348	355	- 7
OZB niet-woningen	*341*	345	368	- 23
Belastingen overig	*57*	102	78	24
Overige baten en lasten	*417*	1.032	283	749
Totaal lasten	***3.313***	**4.381**	**3.403**	**979**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Burgerzaken	*2.068*	2.551	2.316	- 235
Treasury	*4*	4	3	- 1
OZB woningen	*425*	348	355	7
OZB niet-woningen	*341*	345	368	23
Belastingen overig	*57*	102	78	- 24
Overige baten en lasten	*417*	1.032	283	- 749
Totaal baten	***3.313***	**4.381**	**3.403**	**- 979**
Saldo van lasten en baten	**-**	**-**	**-**	**-**

1. Veiligheid

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

1.1 Crisisbeheersing en brandweer

1.2 Openbare orde en veiligheid

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Crisisbeheersing en brandweer	*52*	–	–	–
Openbare orde en veiligheid	*691*	709	669	40
Totaal lasten	***744***	**709**	**669**	**40**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Crisisbeheersing en brandweer	*52*	–	–	–
Openbare orde en veiligheid	*691*	709	669	– 40
Totaal baten	***744***	**709**	**669**	**– 40**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

2. Verkeer, vervoer en waterstaat

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

2.1 Verkeer en vervoer

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

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

3. Economie

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

3.1 Economische ontwikkeling

3.4 Economische promotie

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Economische ontwikkeling	*509*	624	447	177
Economische promotie	*64*	78	56	22
Totaal lasten	***573***	**702**	**503**	**199**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Economische ontwikkeling	*509*	624	447	- 177
Economische promotie	*64*	78	56	- 22
Totaal baten	***573***	**702**	**503**	**- 199**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

4. Onderwijs

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

4.2 Onderwijshuisvesting

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Onderwijshuisvesting	*35*	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*394*	345	314	32
Totaal lasten	***428***	**345**	**314**	**32**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Onderwijshuisvesting	*35*	-	-	-
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*394*	345	314	- 32
Totaal baten	***428***	**345**	**314**	**- 32**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

5. Sport, cultuur en recreatie

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

5.1 Sportbeleid en activering

5.3 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	*90*	83	68	15
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*68*	64	52	12
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*217*	234	185	49
Totaal lasten	***375***	**381**	**305**	**76**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Sportbeleid en activering	*90*	83	68	- 15
Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*68*	64	52	- 12
Openb. groen en (openlucht)recreatie	*217*	234	185	- 49
Totaal baten	***375***	**381**	**305**	**- 76**
Saldo van lasten en baten programma	-	-	-	-

6. Sociaal domein

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

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

6.2 Wijkteams

6.3 Inkomensregelingen

6.4 Begeleide participatie

6.5 Arbeidsparticipatie

6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)

6.71 Maatwerkdienstverlening 18+

6.72 Maatwerkdienstverlening 18-

6.81 Geëscaleerde zorg 18+

6.82 Geëscaleerde zorg 18-

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Samenkracht en burgerparticipatie	*717*	668	546	122
Wijkteams	*6.828*	7.261	6.135	1.126
Inkomensregelingen	*2.435*	2.554	2.186	368
Begeleide participatie	*98*	95	81	14
Arbeidsparticipatie	*243*	238	202	36
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*115*	123	104	19
Maatwerkdienstverlening 18+	*1.069*	1.201	1.008	192
Maatwerkdienstverlening 18-	*551*	572	487	85
Geëscaleerde zorg 18+	*68*	64	52	12
Geëscaleerde zorg 18-	*51*	48	39	9
Totaal lasten	***12.174***	**12.823**	**10.840**	**1.983**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Samenkracht en burgerparticipatie	*717*	668	546	- 122
Wijkteams	*6.828*	7.261	6.135	- 1.126
Inkomensregelingen	*2.435*	2.554	2.186	- 368
Begeleide participatie	*98*	95	81	- 14
Arbeidsparticipatie	*243*	238	202	- 36
Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*115*	123	104	- 19
Maatwerkdienstverlening 18+	*1.069*	1.201	1.008	- 192
Maatwerkdienstverlening 18-	*551*	572	487	- 85
Geëscaleerde zorg 18+	*68*	64	52	- 12
Geëscaleerde zorg 18-	*51*	48	39	- 9
Totaal baten	***12.174***	**12.823**	**10.840**	**- 1.983**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

7. Volksgezondheid en milieu

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

7.1 Volksgezondheid

7.3 Afval

7.4 Milieubeheer

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Volksgezondheid	*61*	58	39	19
Afval	–	–	–	–
Milieubeheer	*1.055*	1.124	913	211
Totaal lasten	***1.116***	**1.182**	**952**	**230**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Volksgezondheid	*61*	58	39	– 19
Afval	–	–	–	–
Milieubeheer	*1.055*	1.124	913	– 211
Totaal baten	***1.116***	**1.182**	**952**	**– 230**
Saldo van lasten en baten programma	**–**	**–**	**–**	**–**

8. Volkshuisvesting, Ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

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

8.1 Ruimtelijke ordening

8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)

8.3 Wonen en bouwen

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Ruimtelijke ordening	*2.517*	2.938	2.709	229
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*477*	585	419	166
Wonen en bouwen	*1.371*	1.358	1.182	176
Totaal lasten	***4.366***	**4.881**	**4.310**	**571**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Ruimtelijke ordening	*2.517*	2.938	2.709	- 229
Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*477*	585	419	- 166
Wonen en bouwen	*1.371*	1.358	1.182	- 176
Totaal baten	***4.366***	**4.881**	**4.310**	**- 571**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

Overhead

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

0.4 Overhead

Wat heeft het gekost

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

(bedragen x € 1.000)

Lasten	*Begr. prim.*	Begr. def.	Rekening	Verschil
Overhead	*13.866*	16.583	21.572	- 4.989
Totaal lasten	***13.866***	**16.583**	**21.572**	**- 4.989**
Baten	***Begr. prim.***	**Begr. def.**	**Rekening**	**Verschil**
Overhead	*13.866*	16.583	21.572	4.989
Totaal baten	***13.866***	**16.583**	**21.572**	**4.989**
Saldo van lasten en baten programma	**-**	**-**	**-**	**-**

3.3 Paragrafen

A - Lokale heffingen

Vanwege de (juridische) aard van de Werkmaatschappij als uitvoeringsorganisatie van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel kent de Werkmaatschappij geen lokale heffingen.

B - Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen maakt duidelijk in hoeverre de Werkmaatschappij financieel in staat is om onvoorziene gebeurtenissen op te vangen. Weerstandsvermogen onderscheiden we in twee delen

- weerstandscapaciteit
- risicobeheersing

Met weerstandscapaciteit bedoelen we alle middelen en mogelijkheden waarmee de Werkmaatschappij onvoorziene kosten op kan vangen. Dat geldt bijvoorbeeld voor alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en maar die gevolgen kunnen hebben op de financiële positie van de Werkmaatschappij.

Deze paragraaf geeft een beeld van de weerstandscapaciteit en de risico's en het beleid dat daarbij hoort. Ook presenteren we een aantal verplichte kengetallen. Deze vertellen iets over de financiële positie van onze 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.

Voor de Werkmaatschappij geldt dat er geen sprake is van incidentele weerstandscapacitieit. De Werkmaatschappij kent geen algemene reserve, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.

In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij indien nodig bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen, als deze wettelijk nodig zijn. Voor 2024 geldt dat de Werkmaatschappij geen bestemmingsreserves heeft. Wel is er een voorziening voor voormalig personeel c.a.

Incidentele tegenvallers in de begroting zullen op basis van een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten moeten worden opgevangen.

Structurele weerstandscapaciteit

Met de structurele weerstandscapaciteit worden de middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken.

Voor de Werkmaatschappij is dit niet van toepassing aangezien er geen sprake is van een begrotingsoverschot. Immers de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel dragen beide bij tot maximaal de benodigde middelen. Daarnaast kent de Werkmaatschappij geen overige inkomsten met een onbenut karakter, zoals bijvoorbeeld de OZB.

Structurele tegenvallers in de begroting zullen op basis van een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten moeten worden opgevangen.

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

Een deel van de risico’s kan worden afgedekt door het afsluiten van verzekeringen. Dat betekent een afweging tussen de kans op schade en de kosten daarvan enerzijds en de verzekeringspremie anderzijds. We bekijken van tijd tot tijd of er bijstelling nodig is.

Risico's ten laste van de weerstandscapaciteit

Voor de Werkmaatschappij kennen we geen risico's.

Kengetallen

Vanwege de (juridische) aard van de Werkmaatschappij is het niet mogelijk om in de vorm van leningen schulden te hebben of verbintenissen aan te gaan. Alle rechtshandelingen komen direct voor rekening van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel

Om die reden zijn de verplichte kengetallen op grond van het BBV voor de Werkmaatschappij niet van toepassing.

C - Onderhoud kapitaalgoederen

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

D - Financiering

Inleiding

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

Treasurybeleid

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

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

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

Schatkistbankieren

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

De drempel voor 2022 bedraagt 2% tot een begrotingstotaal van € 500 miljoen en is het drempelbedrag € 1.00.000. Het drempelbedrag 2022 voor de Werkmaatschappij bedraagt € 1.000.000.
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 heeft overschreden.

Kasgeldlimiet

Benutting drempelbedrag SKB *(x € 1.000)*	**Bedragen 2022**
Kwartaal 1	53
Kwartaal 2	62
Kwartaal 3	103
Kwartaal 4	93
Gemiddeld	**78**

Renterisico

Kasgeldlimiet

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

De hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2022.

Voor 2022 bedraagt de kasgeldlimiet

(x € 1.000)	
Begrotingstotaal per 1 januari	36.954
Het door de minister vastgestelde percentage	8,2%
Kasgeldlimiet	**3.030**

Renterisiconorm

De Werkmaatschappij heeft in 2022 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2022 dus ook niet van toepassing.

E - Bedrijfsvoering

Inleiding

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

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

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

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

Risicomanagement

In 2022 is het Rekenkamer Commissie rapport ''managen van risico's'' opgeleverd. Dit rapport is in de raad van 2 juni 2022 vastgesteld. Hierin zijn aanbevelingen gedaan en naar aanleiding daarvan is afgesproken dat er een beleidskader risicomanagement wordt opgesteld waar de aanbevelingen waar mogelijk een plek krijgen. In 2022 is een start gemaakt met het opstellen van dit beleidskader Risicomanagement, welke medio 2023 wordt voorgelegd aan de gemeenteraad. De basis van ons risicomanagement vormt de Gemeente Brede Risico Analyse (GBRA). Tijdens een bijeenkomst in september met de nieuwe raden is de opzet van de GBRA toegelicht, waarbij de basis is dat het risicomanagement uit meerdere aandachtsgebieden (niet alleen financieel) bestaat. Onderdelen waar in 2022 een start mee is gemaakt dan wel verder zijn ontwikkeld betreffen:

- 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 rechtmatigheidsrisico's te beheersen
- het opstellen van een Frauderisico-analyse om risico's op fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik te beheersen
- het verder professionaliseren van de Verbetermonitor: een monitoringsysteem om te kunnen sturen op de opvolging van aanbevelingen uit auditrapportages

Er worden vanaf 2023 risicosessies georganiseerd en spelregels opgesteld voor een kwalitatieve onderbouwing van risico's wat terugkomt in de paragraaf risico's,

weerstandsvermogen en de basis moet vormen voor de -vanaf 2023- af te geven rechtmatigheidsverantwoording.
De aanpak van de GBRA, die landt in onder andere de P&C producten en de verbetermonitor, zorgt voor een gestructureerde informatievoorziening, zowel intern als aan de raden.

Gelet op de huidige werkdruk en onderbezetting van de organisatie is gekozen voor een groeipad van drie jaar vanaf 2023.

Procesoptimalisatie

Strategisch sturen we op maximale harmonisatie van beleid en uitvoering met als doel een efficiënte, effectieve en klantgerichte organisatie. Om dit doel te bereiken is gekozen voor het middel van procesoptimalisatie (ombuigingslijn 5; kadernota 2020).

Voor het jaar 2022 was een taakstellende bezuiniging van € 55.000 inzake het harmoniseren van beleid en uitvoering én het optimaliseren van processen (ombuiging 5.1) opgenomen.
Deze taakstelling is voor 2022 niet gerealiseerd. De redenen hiervoor zijn verschillend van aard. De belangrijkste redenen zijn:

- Beschikbaarheid / werving van interne procesbegeleiders;
- Herprioritering van te starten optimalisaties waardoor het startmoment is vertraagd;
- Beschikbaarheid van medewerkers in de organisatie om bijdrage te leveren aan te optimaliseren processen waardoor doorlooptijden zijn verlengd.

Voor de jaarrekening 2022 betekent dit een nadeel van € 55.000.
We zien dat de inspanningen voor wat betreft het onderdeel ombuigingen tot nu toe nog niet tot de ingeschatte besparing heeft geleid. De beoogde opbrengsten van 2021 (48K) en 2022 (96K) zijn niet gerealiseerd. Voor 2023 is de inschatting dat er verder geen substantiële resultaten vanuit het project te verwachten zijn. Ook de realisatie op langere termijn staat onder druk. Beter gezegd: op dit moment zelfs niet realistisch voor dit onderdeel. Tegelijk is de noodzaak om daar waar mogelijk op andere wijze tot invulling van ombuigingen te komen onverminderd groot.

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 2022 heeft onze organisatie niet te maken gehad met grote incidenten. Wel werd er in het eerste kwartaal nog gewerkt aan de nasleep van de ‘log4j’ kwetsbaarheid uit december 2021. Deze kwetsbaarheid heeft geen directe nadelige impact op de organisatie gehad.

In 2022 zijn er 29 incidenten door medewerkers gemeld. 24 meldingen betroffen phishing e-mails en 5 betroffen beveiligingsincidenten. De gemelde hoeveelheid phishing e-mails lijkt, gezien de grootte van de organisatie, slechts een deel te zijn van het daadwerkelijk ontvangen aantal phishing e-mails. De organisatie zal dan ook blijvend geïnformeerd worden over meldingswaardige incidenten. Wel is duidelijk dat er een stijgende lijn is in medewerker awareness. Dit is een belangrijke en positieve ontwikkeling.

Als gemeente nemen wij deel aan GGI-Veilig (GGI staat voor Gemeentelijke Gemeenschappelijke Infrastructuur). We kunnen daarmee onze digitale weerbaarheid verhogen en onze ICT-infrastructuur nog veiliger maken.

In 2022:

- zijn de jaarlijkse ENSIA en DigiD audits behaald.
- is er een meerjaren planning opgesteld (2022-2024) om de technische basis stapsgewijs verder te verhogen en/of te verstevigen.
- is gestart om de digitale weerbaarheid van de organisatie te verhogen en de ICT-infrastructuur nog veiliger maken. Om dit te kunnen bewerkstelligen is Security Information & Event Management (SEIM) onderdeel geweest van de aanbesteding via Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Dit is echter in verband met juridische procedures gestopt. Hierdoor is in 2022 SEIM en SOC niet ingezet in de organisatie.

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 2022 onder meer stappen gezet in:

- Medewerker awareness in diverse vormen, inclusief continu karakter
- Het aantrekken van een phishing simulatieportaal
- Het aantrekken van software die interne kwetsbaarheden scant
- Het opstellen en implementeren van een informatiebeveiligings- en privacybeleidsplan
- Het uitvoeren van risicoanalyses en implementeren van informatiebeveiligings-maatregelen, 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 2022 zijn negen inzageverzoeken ingediend. Dit is een aanzienlijke daling ten opzichte van 2021. Er is één bezwaarschrift ingediend tegen een verwijderingsverzoek. Het verzoek was buiten behandeling gelaten omdat de verzoeker zich niet voldoende heeft kunnen/willen identificeren. Het bezwaarschrift is ongegrond verklaard. Daarnaast is er bij de FG één klacht ingediend tegen het opvragen van (persoons)gegevens bij een aanvraag voor bijzondere bijstand. Aan de betrokkene is uitgelegd waarom bepaalde gegevens gevraagd worden en waarom deze niet op een andere manier verkregen kunnen worden.

In 2022 zijn 16 datalekken geregistreerd. Deze zijn niet gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens en/of de betrokkenen omdat de risico's voor betrokkenen niet of verwaarloosbaar waren. De datalekken betroffen voornamelijk verkeerd verstuurde 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.

Informatieveiligheid
In 2022 heeft onze organisatie niet te maken gehad met grote incidenten. Wel werd er in het eerste kwartaal nog gewerkt aan de nasleep van de 'log4j' kwetsbaarheid uit december 2021. Deze kwetsbaarheid heeft geen directe nadelige impact op de organisatie gehad.

In 2022 zijn er 29 incidenten door medewerkers gemeld. Hiervan betroffen 24 meldingen phishing e-mails en vijf betroffen beveiligingsincidenten. De gemelde hoeveelheid phishing e-mails lijkt, gezien de grootte van de organisatie, slechts een deel te zijn van het daadwerkelijk ontvangen aantal phishing e-mails. De organisatie zal dan ook blijvend geïnformeerd worden over meldingswaardige incidenten. Wel is duidelijk dat er een stijgende lijn is in medewerker awareness. Dit is een belangrijke en positieve ontwikkeling.

In 2022 zijn de jaarlijkse ENSIA en DigiD audits behaald.
In 2022 is er meer-jaren planning opgesteld (2022-2024) om de technische basis stapsgewijs verder te verhogen en/of te verstevigen.

F - Verbonden partijen

Vanwege de (juridische) aard van de Werkmaatschappij als uitvoeringsorganisatie van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel kent de Werkmaatschappij geen verbonden partijen.

G - Grondbeleid

Vanwege de (juridische) aard van de Werkmaatschappij als uitvoeringsorganisatie van de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel kent de Werkmaatschappij geen grondbeleid.

H - Wet open overheid

Inleiding

De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in het jaarverslag 2022. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheden en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Informatie

Om informatie goed te kunnen delen met de maatschappij en politiek is het nodig om deze informatie aan de voorkant goed op te slaan, processen en systemen op orde te hebben, maar ook juist als professionals te denken en werken vanuit transparantie en openbaarheid. In onderstaande toelichting is zoveel als mogelijk de verdeling van de drie thema's informatiehuishouding, actieve en passieve openbaarmaking aangehouden, met de kanttekening dat het in de praktijk met elkaar is verbonden.

1. Verbetering informatiehuishouding

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

1.1 Competenties medewerkers

Door het wegvallen van het vorige awareness pakket in 2021 en uitstel van het Learning Management System (LMS) in 2022, heeft het aanbieden van gedegen awareness trainingen even op zich laten wachten. Medewerkers worden nu bewust gemaakt op digitale risico's via voorlichting, SharePoint en Yammer en phishingcampagnes. Al werpt deze vorm van awareness zijn vruchten af, in april komt het nieuwe organisatiebrede LMS beschikbaar en kunnen er digitale trainingen worden aangeboden aan medewerkers. Hierbij zullen er ook verplichte trainingen worden aangeboden op het gebied van informatiebeveiliging en privacy, waaronder de diverse digitale risico's waar medewerkers mee te maken kunnen krijgen, de BIO en de AVG. Hier vindt ook vastlegging van plaats om zo te voldoen aan de BIO en de verschillende auditnormen.

1.2 Digitaal loket

De Werkmaatschappij heeft zelf geen digitaal loket, maar ondersteunt de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel om op een zo laagdrempelig mogelijke manier inwoners en bedrijven de mogelijkheid geven om zelf hun zaken digitaal te regelen als zij dat willen. Voorbeelden hiervan zijn inzage WOZ-aanslagen, aanvragen van producten burgerzaken, aanvragen omgevingsinitiatieven etc. Ook Woo verzoeken en burgerinitiatieven kunnen digitaal worden gestart. Op deze manier kunnen inwoners en bedrijven eenvoudig, snel en op een zelfgekozen moment hun zaken regelen. De digitale dienstverlening wordt continue verbeterd, waarbij er steeds meer mogelijk wordt in het Digitaal Loket, zonder uit

het oog te verliezen dat er nog altijd een grote groep mensen is die op de traditionele manier via post of telefoon communiceert.

1.3 Systemen en procedures

De Werkmaatschappij is een uitvoeringsorganisatie voor de bulk van de gemeentelijke taken. Automatisering is de ruggengraat van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft levert dit direct grote organisatorische problemen op met financiële gevolgschade.

We werken onder architectuur, verbonden aan de informatiestrategie met een sterke focus op Cloud en "versaasing" van applicaties. Daarbij is sterke aandacht voor duurzame opslag van gegevens en vindbaarheid. Hiertoe zijn wij ons archief waar mogelijk aan het digitaliseren en hebben we een integrale zoekmachine geïmplementeerd.

We borgen de continuïteit van onze informatievoorziening door toepassing van procedures, planmatige vervangingen en invulling geven aan ons continuïteitsplan.

1.4 Cybersecurity

In de context van digitale weerbaarheid is er binnen de Werkmaatschappij een informatiebeveiliging- en privacy beleid (IBP-beleid) opgesteld. Deze geeft de inrichting en verantwoordelijkheden weer van informatiebeveiliging binnen de organisatie. Hierbij geldt dat het IBP-beleid een kapstok model is. Beleidsstukken voortvloeiend uit informatiebeveiliging, privacy, BIO of AVG worden vertaald in losse beleidsstukken. Hierbij kan men denken aan wachtwoordbeleid, gebruikerscontrole, camerabeleid en clean desk beleid. Het IBP-beleid wordt vastgesteld voor drie jaar, waarna een herziening plaatsvindt, tenzij wijzigingen in wet- of regelgeving hier eerder om vragen. Voor het opstellen van de beleidsstukken die aan het IBP-beleid worden gehangen, wordt er gesteund op actuele informatie over digitale dreigingen vanuit de VNG, IBD en NCSC. Daarnaast worden ook de normen die het Forum Standaardisatie voorschrijft hierin opgenomen. Met de IBD zijn er korte lijnen ingeregeld. In geval van dreigingen of kwetsbaarheden, wordt de Werkmaatschappij hierover direct geïnformeerd. Om hierin ook deels zelfvoorzienend te zijn, is in 2022 een pakket in gebruik genomen die de interne ICT inrichting nagaat op kwetsbaarheden, hierover rapporteert en volgt. Sinds eind 2022 wordt deelgenomen aan de herstart van Monitoring en Response, wat gericht is op de analyse en alarmering van malafide intern netwerkverkeer.

De laatste pentest is in 2020 verricht, welke geen kwetsbaarheden heeft aangetoond. Momenteel wordt de ICT inrichting, zijnde de manier waarop medewerker programma's en informatie kunnen benaderen, opnieuw ingericht. Hierna zal gekeken worden op welke onderdelen een pentest afgenomen kan worden.

1. Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. Hiervoor zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

- WOZ-waarde loket voor de openbaarheid van de WOZ – waardes.
- Publicatie conform WEP, waaronder omgevingsvergunningen/documenten, beleidstukken, verordeningen etc. op Mijn Overheid
- Publicatie ruimtelijke plannen

2. Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Woo-verzoeken.
In 2022 zijn vanuit de Werkmaatschappij 22 Woo -verzoeken gefaciliteerd. Dit betrof voor Achtkarspelen 8 verzoeken en voor Tytsjerksteradiel 14 verzoeken.
In 2022 zijn geen Woo-verzoeken bij de Werkmaatschappij ingediend.

4 JAARREKENING

4.1 Balans

Balans per 31 december 2022 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	1.063		992	
Totaal materiële vaste activa		**1.063**		**992**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**1.063**		**992**
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	3.608		5.516	
Overige vorderingen	115		54	
Overige uitzettingen	853		25	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd <= 1 jaar		**4.576**		**5.595**
Liquide middelen				
Kas-, bank- en girosaldo	30		13	
Totaal liquide middelen		**30**		**13**
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en kosten mbt volgend boekjaar	304		362	
Totaal overlopende activa		**304**		**362**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**4.910**		**5.970**
TOTAAL		**5.973**		**6.962**

PASSIVA	31-12-2022		31-12-2021	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	-		-	
Totaal eigen vermogen		**0**		**0**
Voorzieningen				
Voorzieningen	1.180		600	
Financiële vaste passiva		**1180**		**600**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**1.180**		**600**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Banksaldi	-		-	
Overige schulden	4.366		5.269	
Totaal netto vlottende schulden met een renteypische looptijd < 1 jaar		**4.366**		**5.269**
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	427		1.093	
Totaal overlopende passiva		**427**		**1.093**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**4.793**		**6.362**
TOTAAL		**5.973**		**6.962**

Toelichting op de balans

Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

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

Reserves en voorzieningen

Omdat de werkmaatschappij is bedoeld als een uitvoerend verlengstuk van de beide gemeenten en omdat het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur worden gevormd vanuit de bestuurders van de gemeenten is er geen grond voor het kiezen voor een eigen algemene reserve voor de werkmaatschappij. Daarmee zou een extra beslag op publieke middelen worden gelegd terwijl de eindverantwoordelijkheid voor tekorten/overschotten in alle gevallen bij de beide gemeenten blijft. Daarnaast is een eigen vermogen c.q. een algemene reserve voor de werkmaatschappij niet nodig, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten.
De Werkmaatschappij kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2022 geldt dat de Werkmaatschappij een voorzienig heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid, die gewaardeerd is tegen contante waarde.

Vlottende passiva

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Algemeen

Alle bedragen zijn afgerond op duizenden euro's.

Resultaatbepaling

Bij het opstellen van de jaarrekening is het stelsel van baten en lasten gehanteerd. Bij dit stelsel wordt aan het einde van het dienstjaar zoveel mogelijk rekening gehouden met de nog te ontvangen en nog te betalen bedragen die betrekking hebben op het dienstjaar.

Activa

Vaste activa

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

Materiële vaste activa

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 1-1-2022	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen derden	Afwaar-dering	Boek-waarde per 31-12-2022
Machines, apparaten en installaties	992	353	-	282	-	-	1.063
Totaal	**992**	353	-	282	-	-	**1.063**

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

Financiële vaste activa

Hierbij gaat het voornamelijk om deelnemingen in het kapitaal van verbonden partijen, of verstrekte leningen. De Werkmaatschappij heeft geen financiële vaste activa.

Vlottende activa

Vlottende activa voor de Werkmaatschappij bestaan uit:

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

Verder besteden we aandacht aan het verplichte schatkistbankieren.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

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

Uitzettingen < 1 jaar) *(x € 1.000)*	Boekwaarde per 1-1-2022	Boekwaarde per 31-12-2022
Verrekeningen met DO's	5.516	3.608
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	**5.516**	**3.608**
Overige vorderingen (debiteuren)	54	115
Subtotaal overige vorderingen	**54**	**115**
Uitzettingen 's Rijks schatkist	**25**	**853**
Totaal	**5.595**	**4.576**

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.

Benutting drempelbedrag SKB *(x € 1.000)*	Bedragen 2022
Kwartaal 1	53
Kwartaal 2	62
Kwartaal 3	103
Kwartaal 4	93
Gemiddeld	**78**

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**	**1000**	**1000**	**1000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**53**	**62**	**103**	**93**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	947	938	897	907
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	39.297			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	39.297			
(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	1000			
(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)	4.775	5.661	9.516	8.559
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	53	62	103	93

De drempel voor 2022 bedraagt 2% tot een begrotingstotaal van € 500 miljoen en is het drempelbedrag € 1.00.000. Het drempelbedrag 2022 voor de Werkmaatschappij bedraagt € 1.000.000.

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

Liquide middelen

De Werkmaatschappij heeft een bankrekening bij de BNG.

Liquide middelen *(x € 1.000)*	Balans per 31-12-2021	Balans per 31-12-2022
Liquide middelen	13	30
Totaal	**13**	**30**

Overlopende activa

Overlopende activa zijn transacties die in een bepaalde periode zijn afgesloten, maar toegerekend moeten worden aan een volgende periode. Overlopende activa zijn altijd kosten die vooruit worden betaald dan wel baten die nog niet ontvangen zijn.
De specificatie van de overlopende activa is als volgt:

Overlopende activa *(x € 1.000)*	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	362	304
Totaal	**362**	**304**

Onder de vooruitbetaalde bedragen is onder meer een bedrag van € 208.000 opgenomen aan vooruitbetaalde bedragen inzake Microsoftlicenties als gevolg van de nieuwe aanbesteding.

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 kent alleen de mogelijkheid van (bestemmings)reserves die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering en kent geen algemene reserve, omdat de exploitatie van de Werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten. Voor 2022 geldt dat de Werkmaatschappij geen bestemmingsreserves heeft.

Voorzieningen

De Werkmaatschappij kent alleen voorzieningen, die wettelijk nodig zijn voor de reguliere bedrijfsvoering. Voor 2022 geldt dat de Werkmaatschappij een voorziening heeft met betrekking tot voormalig personeel en flankerend beleid.

Voorzieningen *(x € 1.000)*	Boekwaarde per 1-1-2022	Vermeer-deringen	Vermin-deringen	Boekwaarde per 31-12-2022
Verplichtingen en verliezen (BBV - art. 44a)	600	360	853	107
Voorziening spaarverlof	-	673	-	673
Voorziening herwaardering functies	-	400	-	400
Totaal voorzieningen	**600**	**1.433**	**853**	**1.180**

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

Voorziening voormalig personeel en flankerend beleid

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

De frictiekosten bestaan enerzijds uit kosten voor flankerend beleid en anderzijds uit kosten voor voormalig personeel. Deze frictiekosten gaan over formatie, die opnieuw moet worden ingevuld en geen relatie hebben met het traject van procesoptimalisatie en ombuigingen. Voor deze frictiekosten moet op grond van de voorschriften een voorziening binnen de

Werkmaatschappij worden gevormd. In totaal is in 2022 een bedrag van € 360.000 in de voorziening gestort. In 2022 is vanuit deze voorziening voor € 799.000 aan verplichtingen betaald. De voorziening is toereikend voor de nog uitstaande verplichtingen.

Voorziening spaarverlof

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

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

Voor de jaarrekening 2022 hebben we de verlofsaldi nader geanalyseerd om te bepalen of er een voorziening gevormd moet worden en welk omvang deze heeft. Uiteindelijk moet er voor 117 personen een voorziening worden gevormd voor gemiddeld bijna € 6.000 per persoon. dit vertegenwoordigt een uren aantal van ruim 16.000 uren.
Voor de jaarrekening betekent dit dat er voor een bedrag van € 673.000 een voorziening ten laste van de exploitatie wordt gevormd. De coronaperiode van de afgelopen jaren, de werkdruk en een overspannen arbeidsmarkt maken dat veel personeelsleden een verlofrestant hebben opgebouwd.

Voorziening herwaardering functies

In de jaarlijkse herwaarderingsronde is het aantal te herwaarderen functies voor 2022 zeer stevig toegenomen. Het gaat hierbij om een totaal van 69 personen (vanuit alle domeinen) waarvan ongeveer 40 in een hogere functieschaal zijn ingedeeld. Het financiële effect hiervan is op jaarbasis naar verwachting € 400.000. Dit bedrag is gebaseerd op de voorlopige uitkomsten. Het onderzoek naar de definitieve indeling loopt nog.
Omdat het om een voorlopig indelingsadvies gaat en omdat het nabetalingen over 2022 gaat, hebben we hiervoor een voorziening gevormd ten laste van de jaarrekening 2022.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

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

Vlottende passiva

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

Vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Vlottende schulden zijn kortlopende schulden die binnen één jaar betaald zouden moeten worden. Een belangrijke passiva-post is bijvoorbeeld de crediteuren, kasgeldleningen of bankschulden.
De samenstelling en het verloop van de vlottende schuld is als volgt:

Vlottende schulden *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2022	Balans per 31-12-2022
Te betalen BTW	2.961	576
Crediteuren	480	1.868
Salarissen en premies	1.828	1.922
Totaal	**5.269**	**4.366**

Overlopende passiva

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

De specificatie van de overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva *(x € 1.000)*	Balans per 1-1-2022	Balans per 31-12-2022
Nog te betalen bedragen	1.093	427
Totaal	**1.093**	**427**

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ingeleend personeel

De Werkmaatschappij is met diverse partijen verplichtingen aangegaan voor 2023 voor wat betreft de inleen van personeel.

Lease overeenkomsten

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

Verplichting	Afloop in	Kosten per jaar
Ingeleend personeel		
Diverse bedrijven	2023	€ 5.345.000
Lease overeenkomsten		
Friesland Lease	2024	€ 19.000
Bechtle Group NL Public	2025	€ 32.000

4.2 Baten en lasten

Overzicht baten en lasten

Gerealiseerde resultaat

In het overzicht van baten en lasten is het saldo van de gerealiseerde baten en lasten per programma opgenomen en vergeleken met de begroting 2022 *voor wijziging* en de begroting 2022 *na wijziging*.

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

De jaarrekening over 2022 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, doordat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig bijdragen in 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	*3.313*	*3.313*	–	4.381	4.381	–	3.403	3.403	–	979
1. Veiligheid	*744*	*744*	–	709	709	–	669	669	–	40
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3. Economie	*573*	*573*	–	702	702	–	503	503	–	199
4. Onderwijs	*428*	*428*	–	345	345	–	314	314	–	32
5. Sport, cultuur en recreatie	*375*	*375*	–	381	381	–	305	305	–	76
6. Sociaal domein	*12.174*	*12.174*	–	12.823	12.823	–	10.840	10.840	–	1.983
7. Volksgezondheid en milieu	*1.116*	*1.116*	–	1.182	1.182	–	952	952	–	230
8. Vrosh	*4.366*	*4.366*	–	4.881	4.881	–	4.310	4.310	–	571
0. Bestuur en ondersteuning	*13.866*	*13.866*	–	16.583	16.583	–	21.572	21.572	–	– 4.989
Totaal	*36.954*	*36.954*	–	41.986	41.986	–	42.866	42.866	–	– 880

De bijdragen van beide gemeenten aan de Werkmaatschappij zijn hieronder aangegeven

(bedragen x € 1.000)	*begr. prim.*	*wijziging*	begr. def.	rekening	verschil
Achtkarspelen	*18.082*	*2.390*	20.471	20.607	- 135
Tytsjerksteradiel	*18.774*	*2.595*	21.369	21.461	- 92
Totaal	*36.856*	*4.984*	**41.840**	42.067	**- 227**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Toelichting baten en lasten

Programma	*Begroting voor wijziging*		Begroting na wijziging		Rekening		Verschil	
(x € 1.000)	*lasten*	*baten*	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
0. Bestuur en ondersteuning	*17.178*	*17.178*	20.964	20.964	24.975	24.975	- 4.010	4.010
1. Veiligheid	*744*	*744*	709	709	669	669	40	- 40
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Economie	*573*	*573*	702	702	503	503	199	- 199
4. Onderwijs	*428*	*428*	345	345	314	314	32	- 32
5. Sport, cultuur en recreatie	*375*	*375*	381	381	305	305	76	- 76
6. Sociaal domein	*12.174*	*12.174*	12.823	12.823	10.840	10.840	1.983	- 1.983
7. Volksgezondheid en milieu	*1.116*	*1.116*	1.182	1.182	952	952	230	- 230
8. Vrosh	*4.366*	*4.366*	4.881	4.881	4.310	4.310	571	- 571
Totaal	***36.954***	***36.954***	**41.986**	**41.986**	**42.866**	**42.866**	**- 880**	**880**

Begrotingsrechtmatigheid

Voor het begrotingscriterium is het van belang dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand komen binnen de grenzen van de vastgestelde begroting en de hiermee samenhangende programma's. Volgens de BBV-Kadernota Rechtmatigheid is er ander sprake van onrechtmatige besteding.

Het kan voorkomen, dat er meer is uitgegeven dan begroot, maar dat het college wel binnen het door de raad uitgezette beleid is gebleven. In deze gevallen is het niet de bedoeling, dat de accountant deze overschrijdingen betrekt bij de beslissing om wel of niet een goedkeurende accountantsverklaring af te geven. De accountant moet deze overschrijdingen wel opnemen in het verslag van bevindingen. Jaarlijks toetsen we de overschrijdingen per programma aan de soort begrotingsoverschrijding uit de kadernota rechtmatigheid om vast te stellen of sprake is van een begrotingsoverschrijding die mee moet tellen voor het rechtmatigheidsoordeel.

In de jaarrekening 2022 is sprake van overschrijdingen voor het volgende programma:

Programma overhead

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:
'Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.'

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betrekt bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Er is een aantal verschillende begrotingsoverschrijdingen te onderscheiden. Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen, volgens de Commissie BBV, ten minste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:

1. Kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten
2. Kostenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen

In de volgende tabel is per programma de lastenoverschrijding ten opzichte van de begroting per “soort” begrotingsafwijking weergegeven. De toelichting per “soort” begrotingsafwijking is hiervoor weergegeven.

Programma	Saldo lasten	Over-/onder-schrijding	Rechtmatigheid
Overhead betreft grotendeels: Inleen personeel dat verantwoord is op overhead en waarvoor dekking is binnen overige programma’s	3.941.000	Overschrijding	soort 1

Wij vinden dat de uitgaven die tot deze overschrijdingen hebben geleid behoren tot het kader waarbinnen het college van de raad mandaat heeft gekregen om uitvoering te geven aan het vastgestelde beleid. Voor een toelichting op de overschrijding verwijzen wij u naar het betreffende programma.

Overzicht taakvelden versus programma's

Toelichting

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

Programma en taakveld	*BEGROTING prim.*			BEGROTING def.			REKENING			VERSCHIL		
bedragen x € 1.000)	*lasten*	*baten*	*saldo*	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	***17.178***	***98***	***– 17.081***	**20.964**	**146**	**– 20.818**	**24.975**	**760**	**– 24.214**	**– 4.010**	**614**	**– 3.396**
0.2 Burgerzaken	*2.068*	*6*	***– 2.062***	2.551	6	**– 2.544**	2.316	–	**– 2.316**	235	– 6	**229**
0.4 Overhead	*13.866*	*92*	***– 13.774***	16.583	120	**– 16.463**	21.572	723	**– 20.849**	– 4.989	603	**– 4.386**
0.5 Treasury	*4*	–	***– 4***	4	–	**– 4**	3	–	**– 3**	1	–	**1**
0.61 OZB woningen	*425*	–	***– 425***	348	–	**– 348**	355	–	**– 355**	– 7	–	**– 7**
0.62 OZB niet-woningen	*341*	–	***– 341***	345	–	**– 345**	368	–	**– 368**	– 23	–	**– 23**
0.64 Belastingen overig	*57*	–	***– 57***	102	–	**– 102**	78	–	**– 78**	24	–	**24**
0.8 Overige baten en lasten	*417*	–	***– 417***	1.032	20	**– 1.012**	283	37	**– 246**	749	17	**766**
1. Veiligheid	***744***	**–**	***– 744***	**709**	**–**	**– 709**	**669**	**–**	**– 669**	**40**	**–**	**40**
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	*52*	–	***– 52***	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
1.2 Openbare orde en veiligheid	*691*	–	***– 691***	709	–	**– 709**	669	–	**– 669**	40	–	**40**
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
2.1 Verkeer en vervoer	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
3. Economie	***573***	**–**	***– 573***	**702**	**–**	**– 702**	**503**	**–**	**– 503**	**199**	**–**	**199**
3.1 Economische ontwikkeling	*509*	–	***– 509***	624	–	**– 624**	447	–	**– 447**	177	–	**177**
3.4 Economische promotie	*64*	–	***– 64***	78	–	**– 78**	56	–	**– 56**	22	–	**22**
4. Onderwijs	***428***	**–**	***– 428***	**345**	**–**	**– 345**	**314**	**–**	**– 314**	**32**	**–**	**32**
4.2 Onderwijshuisvesting	*35*	–	***– 35***	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	*394*	–	***– 394***	345	–	**– 345**	314	–	**– 314**	32	–	**32**
5. Sport, cultuur en recreatie	***375***	**–**	***– 375***	**381**	**–**	**– 381**	**305**	**–**	**– 305**	**76**	**–**	**76**
5.1 Sportbeleid en activering	*90*	–	***– 90***	83	–	**– 83**	68	–	**– 68**	15	–	**15**
5.2 Sportaccommodaties	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**	–	–	**–**
5.3 Cultuurpresent., -prod. en -participatie	*68*	–	***– 68***	64	–	**– 64**	52	–	**– 52**	12	–	**12**
5.7 Openb. groen en (openlucht)recreatie	*217*	–	***– 217***	234	–	**– 234**	185	–	**– 185**	49	–	**49**
6. Sociaal domein	***12.174***	**–**	***– 12.174***	**12.823**	**–**	**– 12.823**	**10.840**	**39**	**– 10.801**	**1.983**	**39**	**2.022**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	*717*	–	***– 717***	668	–	**– 668**	546	–	**– 546**	122	–	**122**

6.2	Wijkteams	*6.828*	–	*– 6.828*	7.261	–	– 7.261	6.135	–	– 6.135	1.126	–	1.126
6.3	Inkomensregelingen	*2.435*	–	*– 2.435*	2.554	–	– 2.554	2.186	24	– 2.162	368	24	392
6.4	Begeleide participatie	*98*	–	*– 98*	95	–	– 95	81	–	– 81	14	–	14
6.5	Arbeidsparticipatie	*243*	–	*– 243*	238	–	– 238	202	–	– 202	36	–	36
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	*115*	–	*– 115*	123	–	– 123	104	2	– 102	19	2	21
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	*1.069*	–	*– 1.069*	1.201	–	– 1.201	1.008	6	– 1.003	192	6	198
6.72	Maatwerkdienstverlening 18–	*551*	–	*– 551*	572	–	– 572	487	7	– 480	85	7	92
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	*68*	–	*– 68*	64	–	– 64	52	–	– 52	12	–	12
6.82	Geëscaleerde zorg 18–	*51*	–	*– 51*	48	–	– 48	39	–	– 39	9	–	9
7. Volksgezondheid en milieu		*1.116*	–	*– 1.116*	1.182	–	– 1.182	952	–	– 952	230	–	230
7.1	Volksgezondheid	*61*	–	*– 61*	58	–	– 58	39	–	– 39	19	–	19
7.3	Afval	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7.4	Milieubeheer	*1.055*	–	*– 1.055*	1.124	–	– 1.124	913	–	– 913	211	–	211
8. Vrosh		*4.366*	–	*– 4.366*	4.881	–	– 4.881	4.310	–	– 4.310	571	–	571
8.1	Ruimtelijke ordening	*2.517*	–	*– 2.517*	2.938	–	– 2.938	2.709	–	– 2.709	229	–	229
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerr.)	*477*	–	*– 477*	585	–	– 585	419	–	– 419	166	–	166
8.3	Wonen en bouwen	*1.371*	–	*– 1.371*	1.358	–	– 1.358	1.182	–	– 1.182	176	–	176
TOTALEN		*36.954*	*98*	*– 36.856*	41.986	146	– 41.840	42.866	799	– 42.067	– 880	653	– 227

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 2022 € 216.000, 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 € 1.800 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022 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
T. Brinkman	AB-lid
S. Vegelin	AB-lid
mw. G. Hoekstra-Mozes	AB-lid
M. de Haan	AB-lid
mw. M. Jonker	AB-lid
A. Bouwman	AB-lid
mw. H.M van Gils	Directie
M.P. de Jong	Directie

Bovenstaande topfunctionarissen hebben geen bezoldiging ontvangen vanuit de Werkmaatschappij.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800.

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

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing bij de Werkmaatschappij.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Mw. H.M. van Gils	Directeur	Gemeente Tytsjerksteradiel (directeur/gemeentesecretaris
M.P. de Jong	Directeur	Gemeente Achtkarspelen (directeur/gemeentesecretaris)

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4 Single Information Single Audit

SISA is de afkorting voor 'Single Information, Single Audit'. Basisidee bij het principe SISA is dat het Rijk bij het vragen van informatie zoveel mogelijk aansluit bij de informatiebehoeften en verantwoordingsmomenten van de medeoverheden zelf. Bij 'Single Information' hoeft de gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling niet speciaal een aparte verantwoording voor het Rijk op te stellen, maar kan het eigen jaarverslag worden gebruikt. In een bijlage bij de jaarrekening wordt de verantwoordingsinformatie opgenomen over specifieke uitkeringen die het Rijk nodig heeft om de specifieke uitkeringen te kunnen beoordelen. Met 'Single Audit' wordt bedoeld dat voor de controle door de accountant gebruik wordt gemaakt van de reguliere controle van de jaarrekening door de accountant.

In de onderstaande tabel is de specifieke uitkering in 2022, die onder de SISA-werking valt, opgenomen.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C41B	**Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/01*	Besteding (jaar T) aan flexibele ondersteuning, capaciteit en expertise *Aard controle R* *Indicator: C41B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/03*	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C41B/04*	Aantal projecten dat (in jaar T) is geholpen met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/05*	Aantal projecten dat cumulatief (t/m jaar T) is geholpen met middelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/06*
			1 030002 Provincie Friesland	€ 35.880	€ 35.880	€ 10.880	7	7
			2					
			3					
			4					
			5					
			Kopie provinciecode *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/07*	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/08*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C41B/09*			
			1 030002 Provincie Friesland	193	Ja			
			2					
			3					
			4					
			5					

4.5 Controleverklaring accountant

Wordt separaat aangeboden.