

JAARSTUKKEN 2017

Werkmaatschappij 8KTD



Inhoudsopgave

JAARSTUKKEN 2017	1
Werkmaatschappij 8KTD	1
JAARVERSLAG	6
Uitgangspunten	7
Ontwikkelingen.....	7
Besluitvorming.....	7
Programma's	8
Paragrafen	21
Specificatie mutaties begroting.....	33
JAARREKENING	36
Balans	37
Schatkistbankieren	43
Liquide middelen	44
Overlopende activa	44
Vaste passiva	45
Vlottende passiva	46
Overlopende passiva	46
Gebeurtenissen na balansdatum	47
Overzicht van baten en lasten.....	48
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	49
Begrotingswijzigingen.....	51
Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT)	52
Controleverklaring accountant.....	53

Inleiding

Wij bieden u hierbij de jaarrekening van de Werkmaatschappij 8KTD aan. Deze rekening is opgesteld in overeenstemming met de grondslagen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De samenwerking tussen de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen in de Werkmaatschappij 8KTD is gebaseerd op de door de raden gekozen 3C scenario.

De bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel op rekeningbasis zijn als volgt: (bedragen x € 1.000)

- Achtkarspelen €12.411
- Tytsjerksteradiel €10.729

Het verschil tussen de rekening en de (gewijzigde) begroting is in hoofdlijnen als volgt weer te geven:

<i>(bedragen x € 1.000)</i>	begroting			rekening	verschil
	prim.	wijz.	def.		
bijdrage Achtkarspelen	10.713	916	11.629	12.411	-783
bijdrage Tytsjerksteradiel	9.903	415	10.318	10.729	-411
TOTAAL GENERAAL	20.616	1.330	21.946	23.140	-1.194

Voor de tot nu toe opgestelde begrotingen voor de jaren 2016 t/m 2018 is de basis het 3C scenario. Op basis van de begrotingen bleek al dat er geen sprake is van een gelijke inbreng van bedragen. Zowel voor wat betreft de personele als materiële budgetten. Dit is een gevolg van bestaande verschillen op het terrein van uitbesteden versus zelf doen, output op basis van ambitie, output op basis van inrichtingskeuzes en in eerder stadium gekozen verdeelsleutels. Verschillen kunnen en mogen er zijn, mits dit een gevolg is van verschillen in uitvoering ten gevolge van verschillen in beleid van beide gemeenten.

Er is afgesproken, dat er binnen de werkmaatschappij wordt gewerkt vanuit een gescheiden administratie voor wat betreft de inbreng van beide gemeenten. Zo wordt voorkomen dat er teveel of te weinig wordt betaald vanuit één van de gemeenten. Tevens is afgesproken dat in de loop van de tijd de administratie van de werkmaatschappij gefaseerd wordt ontschot. Dit op het moment, wanneer helder is wat het geaccepteerd evenwicht is in de bijdrage aan de werkmaatschappij en welke verdeelsleutel daaraan ten grondslag ligt.

Hiervoor loopt op dit moment een project waarvan de uitkomsten nog niet bekend zijn.

De verhouding in de bijdragen van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel aan de WM8KTD was op basis van de primitieve begroting 52%-48%. Op rekeningsbasis komt deze verhouding uiteindelijk op 54%-46% uit, echter wordt in deze verhouding rekening gehouden met de inbreng van het Jeugdteam door de gemeente Achtkarspelen dan komt de gecorrigeerde verhouding uit op 52%-48%. Zie hiervoor ook onderstaande tabel.

	8K		TD		Totaal	
Primitieve begroting	€ 10.713	52%	€ 9.902	48%	€ 20.615	100%
Begrotingswijzigingen tussen WM en DO's om voor de drie organisaties de vergelijkbare budgetten in dezelfde organisatie te plaatsen m.n. coirrectie kapitaallasten van WM naar DO's (automatisering)	€ -808		€ -377		€ -1.185	
Bijgestelde begroting	€ 9.905	51%	€ 9.525	49%	€ 19.430	100%
Effecten WM agv 1e bestuursrapportage TD (inclusief WGA)	€ -		€ 108		€ 108	
Verzekering WGA (Raad 18-5-2017)	€ 23		€ -		€ 23	
Bijstelleng begroting budget telefonische bereikbaarheid	€ 20		€ 20		€ 40	
Actualisering personeelslasten waaronder personeellasten sociaal domein	€ 1.681		€ 665		€ 2.346	
Begroting na wijziging	€ 11.629	53%	€ 10.318	47%	€ 21.947	100%
Rekening inclusief inbreng Jeugdteam	€ 12.411	54%	€ 10.729	46%	€ 23.140	100%
Rekening exclusief inbreng Jeugdteam	€ 11.811	52%	€ 10.729	48%	€ 22.540	100%

De verschillen tussen de begroting en jaarrekening zijn vooral een gevolg van het feit, dat op tal van onderdelen van de WM8KTD in de fase van opbouw van de nieuwe organisatie meer gebruik is gemaakt van (extra) inleen van personeel met name op het terrein van het Sociaal Domein. Overigens valt een groot deel van de kosten weer af te dekken uit de middelen die de beide gemeenten voor het Sociaal domein hebben ontvangen.

De verschillen tussen begroting en jaarrekening in de bijdrage van de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel is voor een deel te verklaren door de inbreng van het Jeugdteam door de gemeente Achtkarspelen in de WM8KTD (€ 600.000 nadeel 8K), het overbrengen van de beweegcoaches van de gemeente Tytsjerksteradiel (€ 60.000 nadeel TD) en de ontvlechting Kollumerland voor de gemeente Achtkarspelen (€ 85.000 voordeel 8K).

Het resterende verschil van € 803.000 tussen de begroting en jaarrekening is te verklaren door het feit dat er op een aantal onderdelen (Sociaal Domein, Financieel, Juridisch en HRM advies) binnen de WM8KTD meer gebruik is gemaakt van inleen van personeel (€ 358.000 nadeel). Daarnaast is het als gevolg van ziekte binnen de organisatie noodzakelijk geweest om extra personeel in te huren (€ 446.000 nadeel).

De bestaande verschillen op het terrein van uitbesteden versus zelf doen, output op basis van ambitie, output op basis van inrichtingskeuzes en in eerder stadium gekozen verdeelsleutels komen uiteraard ook op rekeningbasis terug in de cijfers.

Het uiteindelijke doel is om te komen tot een zo evenwichtig mogelijke inbreng van beide gemeenten in de Werkmaatschappij 8KTD. Dit op basis van een eenvoudige kostentoe rekening aan beide gemeenten met zo weinig mogelijk herverdeeleffecten.

Een invloed die zal blijven en die een blijvend deel onbalans zal geven, is het feit dat er gevolgen zullen zijn voor (verschillen in) uitvoering ten gevolge van verschillen in beleid van beide gemeenten.

Burgum, 19 juni 2018

Dagelijks Bestuur van de Werkmaatschappij 8KTD,

secretaris

voorzitter

H.M. van Gils

G. Gerbrandy

JAARVERSLAG

Uitgangspunten

De samenwerking is vanaf de eerste stappen door de beide raden gebaseerd op een aantal centrale uitgangspunten. Deze zijn van belang geweest bij het keuzeprocés ten aanzien van de wijze van samenwerking tussen de beide gemeenten, maar zijn uiteraard ook van belang bij de vormgeving en inrichting van de samenwerking.

Uitgangspunten voor de samenwerking zijn:

- Vier K's (Klanttevredenheid, Kwaliteit, Kostenbesparing, vermindering Kwetsbaarheid).
- VISIE (Missie, Visie en kernwaarden); Vertrouwen, Integer, Samenwerken, Innovatief en Eigenheid.
- Samenwerken in een netwerkorganisatie.
- Dienstverlening; burger zo goed mogelijk willen helpen; basis dienstverleningsconcept 2.0. en kantelingsgedachte.
- Bedrijfsvoering; zo efficiënt en effectief mogelijk.

De werkmaatschappij wordt door een Algemeen (AB) en Dagelijks Bestuur (DB) bestuurd. Het AB bestaat uit alle leden van beide colleges van B en W en het DB bestaat uit enkele leden daarvan (burgemeesters en locoburgemeesters). Zij worden bijgestaan door de directie. De leiding van de Werkmaatschappij is in handen van de twee managers.

Ontwikkelingen

De WM8KTD is nog steeds een in een fase van opbouw en doorontwikkeling met name op het terrein van het Sociaal Domein.

Besluitvorming

Wij stellen u voor:

- De jaarrekening vast te stellen.
- De overschrijding van programma 1, 2 en 4 vast te stellen. Overschrijdingen in de jaarrekening op programmaniveau moeten op grond van het BBV alsnog door het AB worden goedgekeurd.

Programma's

01 Burgerdomein

Inleiding

Het burgerdomein bestaat uit Publieksdiensten en Informatiebeheer.

De centrale doelstelling van Publieksdiensten is dat de burger vertrouwen heeft in onze dienstverlening. We willen ons daarin presenteren met excellente dienstverlening waarbij de integrale klantvraag centraal staat. Of het nu balie, telefonie of internet is, de burger krijgt bij ieder kanaal dezelfde kwaliteit van diensten.

Dit houdt voor de Werkmaatschappij 8KTD in dat zij een vraaggerichte organisatie is. De vraag van de klant staat centraal. De wijze waarop we dit vormgeven kenmerkt zich door een laagdrempelige toegang en een dienstverlening waar maximale zeggenschap van de burger aanwezig is.

De uitgangspunten voor onze werkwijze staan nader uitgewerkt in het Dienstverleningsconcept 2.0 dat door de gemeenten Tytsjerksteradiel en Achtkarspelen is vastgesteld.

Informatiebeheer draagt zorg voor een moderne en betrouwbare ICT–infrastructuur waarmee de dienstverlening aan burgers gefaciliteerd kan worden. Dat betreft backoffice systemen voor het beheren en ontsluiten van basisregistraties en voorzieningen die digitale dienstverlening mogelijk maken voor de zelfredzame burger. Naast de technische infrastructuur zorgt Informatiebeheer voor betrouwbare basisgegevens en de proces- en zaakformatie die nodig is voor goede dienstverlening aan de burgers.

Wat hebben we bereikt?

In 2017 is de bereikbaarheid stevig op orde gebracht. In Burgum kan de burger nu ook op afspraak bij het gemeentehuis terecht. Niet alleen voor reisdocumenten maar ook voor producten voor Bouwen en Wonen. De telefonische bereikbaarheid is, ondanks het gestegen aantal telefoontjes, stabiel gebleken. Zelfs nog iets beter dan de 95% in 2016. Dit is mede te danken aan de optimale werking van de zogenaamde flexibele schil. In tijden van pieken of (on)voorziene onderbezetting wordt deze capaciteit ingezet. Hiertoe is geld beschikbaar gesteld door de gemeenteraden en deze is goed besteed. Daarnaast is de telefonische bereikbaarheid sterk vooruitgegaan op het gebied van het Sociale Domein. Door een betere organisatorische afstemming kan het klantcontact meer direct worden afgedaan. Hierdoor is het aantal terugbel notities aanzienlijk terug gebracht. Tot slot is de dienstverlening meer op professionele basis uitgebreid met het Whats app kanaal.

De dienstverlening op het digitale vlak heeft de gestelde doelstellingen niet weten te bereiken. Maatregelen zijn getroffen om de klant radicaal centraal te stellen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Zie hierboven.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma 01 Burgerdomein			
(€ x 1.000)	Begroting 2017	Rekening 2017	Resultaat
PRIMITIEVE BEGROTING			
Lasten	6.560	-	-
Baten	6.560	-	-
Saldo	-	-	-
WIJZINGEN			
Lasten	-971		
Baten	-971		
Saldo			
BEGROTING NA WIJZIGING			
Lasten	5.589	6.198	-609
Baten	5.589	6.198	-609
Saldo			

02 Sociaal domein

Inleiding

In de Werkmaatschappij 8KTD wordt op het terrein van het sociaal domein het beleid van zowel de gemeente Achtkarspelen als de gemeente Tytsjerksteradiel op de volgende wijze invulling en uitvoering gegeven.

De uitvoering van taken binnen het sociaal domein is gericht op het bevorderen van de participatie van onze inwoners en het vergroten van hun sociale en financiële zelfredzaamheid. De klant staat daarbij centraal. We werken integraal en vanuit het principe één gezin – één plan – één contactpersoon. De taakuitvoering betreft: bijzondere bijstand, participatie, keukentafelgesprekken, schulddienstverlening, leerplicht, betalingen en administratie, handhaving en fraudepreventie, verstrekkingen en voorzieningen, kwaliteit bewaken, bezwaar en beroep, inkoop, leerlingenvervoer en subsidieverstrekking.

Wat hebben we bereikt?

De klanten zijn tevreden. De dienstverlening heeft niet geleden onder de diverse organisatorische ontwikkelingen, implementatietrajecten van nieuw ingekochte voorzieningen en inhoudelijke doorontwikkelingstrajecten. Er wordt steeds integraler gewerkt: de diverse disciplines weten elkaar beter te vinden en zoeken naar gezamenlijke oplossingen die het best bijdragen aan de participatie van de inwoner. Ook werken we zelfstandig en gebiedsgericht.

Onderstaand geven we per team weer wat we in 2017 hebben bereikt.

Team Sociaal Domein Administratie

1. Project berichtenverkeer (i-standaarden) succesvol afgerond

Resultaat: veilige en efficiënte digitale uitwisseling van berichten en facturen met de zorgaanbieders

2. Invoering beschikkingsarm werken voor Jeugd en integratie functie consulent Jeugd in de zorgadministratie

Resultaat: efficiënter werken door veel minder beschikkingen te versturen en een kortere route voor de aanvragen Jeugd

3. Nieuwe werkwijze debiteurenbeheer

Resultaat: door telefonische benadering meer opbrengsten in kunnen vorderen, daarnaast het debiteurenbestand opgeschoond

4. Integratie van leerplichtadministratie en leerlingenvervoer in Civision (Pink)

Resultaat: minder losse applicaties, betere basis voor integraal werken doordat nu alles in één systeem zit

Team SD verstrekkingen en voorzieningen

- Wij werken gebiedsgericht dichter bij de klant en laagdrempelig
- De poortwachter functie is ingevoerd om de toegankelijkheid in de participatiewet efficiënter te maken en de klant beter te kunnen bedienen;
- Wij werken vraaggericht en zetten de klant in zijn eigen kracht. De burger staat centraal en krijgt de ondersteuning op maat;
- Ons Motto is “voorkomen is beter dan genezen”. Wij werken preventief op het gebied van Bezwaar en beroep en handhaving en daardoor hebben wij minder bezwaren dan 2016 gehad;
- Wij signaleren vroegtijdig problemen en daarmee wordt voorkomen dat klant op duurdere verstrekkingen en Voorzieningen wordt aangewezen;
- Ons werkprocessen zijn Lean ingericht en de klant wordt sneller en efficiënter bediend. De administratie lasten voor zowel de klant als voor de medewerker zijn verminderd;
- Wij hebben een aantal grote aanbestedingen op het gebied van Wmo afgerond en de nieuwe werkwijze geïmplementeerd;
- Aanbestedingen van Wmo-, en leerlingenvervoer en in gebruik nemen van een nieuw applicatiesysteem voor onderwijs;
- Herindicatie van alle klanten ZL7 huishoudelijke hulp, ruim 450 cliënten;
- Wij voldoen aan de jaarlijkse taakstelling huisvesting statushouders;

Meegewerkt aan het inrichten van mobiliteit centrale op het gebied van Wmo en leerlingenvervoer.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Zie hierboven

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma 02 Sociaal domein			
(€ x 1.000)	Begroting 2017	Rekening 2017	Resultaat
PRIMITIEVE BEGROTING			
Lasten	5.805	-	-
Baten	5.805	-	-
Saldo	-	-	-
WIJZINGEN			
Lasten	2.222		
Baten	2.222		
Saldo			
BEGROTING NA WIJZIGING			
Lasten	8.026	8.093	-67
Baten	8.026	8.093	-67
Saldo			

03 Fysiek domein

Inleiding

Het Fysiek domein bestaat uit toezicht en handhaving, integrale veiligheid en crisisbeheersing én vergunningverlening.

De uitvoering van taken die tot het fysieke domein behoren is gericht op de bescherming van het milieu en landschappelijke waarden, maar ook het bewaken van de kwaliteit van de bebouwde omgeving. Daarnaast het bevorderen en handhaven van de maatschappelijke veiligheid en de fysieke veiligheid met betrekking tot bouw, milieu, groen, openbare orde en brandpreventie.

De uitvoering van de klassieke beleidsvelden ruimtelijke ordening, volkshuisvesting, milieu, toezicht en handhaving en veiligheid sluiten op elkaar aan en vormen onderdeel van eenzelfde keten.

Wat hebben we bereikt?

Door het uitvoeren van de taak is bijgedragen aan een veilige, leefbare en duurzame leefomgeving.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2017 is het Beleidsplan Toezicht en Handhaving herzien en geactualiseerd.

Er is op basis van een uitvoeringsprogramma toezicht op naleving van regels en zo nodig handhavend opgetreden tegen overtredingen. Hiervan wordt een separaat jaarverslag geschreven.

Met betrekking tot integrale veiligheid en crisisbeheersing is eveneens volgens een uitvoeringsprogramma uitvoering gegeven aan de taak.

Met betrekking tot Vergunningverlening zijn procedures gevolgd op aanvragen van vergunningen en meldingen in de fysieke omgeving.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma 03 Fysiek domein			
<i>(€ x 1.000)</i>	Begroting 2017	Rekening 2017	Resultaat
PRIMITIEVE BEGROTING			
Lasten	3.383	-	-
Baten	3.383	-	-
Saldo	-	-	-
WIJZINGEN			
Lasten	-334		
Baten	-334		
Saldo			
BEGROTING NA WIJZIGING			
Lasten	3.049	2.925	124
Baten	3.049	2.925	124
Saldo			

04 Bedrijfsvoering en interne dienstverlening

Inleiding

Bedrijfsvoering en interne dienstverlening zijn gericht op een zo efficiënt en effectief mogelijke bedrijfsvoering, die past bij de tegenwoordige ontwikkelingen. Daarnaast wordt gewerkt aan een zo optimaal mogelijke dienstverlening aan de burger en een zo efficiënt mogelijke ondersteuning van het bestuur en de organisaties.

Het programma bedrijfsvoering en interne dienstverlening richt zich op de administraties en belastingen, de interne en facilitaire diensten, advies & control en informatiebeheer.

Wat hebben we bereikt?

Onderstaand geven we per team weer wat we in 2017 hebben bereikt.

Team Administratie en Belastingen

- Project jaarrekening opgesteld en geïmplementeerd voor duidelijkheid over processen, rollen en verantwoordelijkheden in de jaarlijkse uitvoering van de jaarrekening.
- Project budgethouderschap grotendeels opgestart/uitgevoerd. Het betreft (beleids)uitgangspunten voor budgethouders en de inrichting van een optimaal budgethouderschap in drie administraties (inrichting fcl/ecl's, bewustwording taken en verbeteren processen).
- Harmonisatie in drie financiële administraties (bijvoorbeeld BTW, instellingen Key2 etc), toestroom facturen op orde gebracht en streven naar juiste verwerkingstermijnen.
- Integraliteit financiële administratie en financieel adviseurs (projecten, gezamenlijke overleggen en gezamenlijk jaarplan)
- Opleggen precariobelasting.
- Leidraad invordering opgesteld en harmonisatie werkwijzen invorderingsambtenaren en deurwaarders.
- In eigen beheer uitvoeren van invorderingstaken Achtkarspelen en achterstanden oude dossiers (openstaande belastingschulden) inhalen.
- Ontwikkelen Self Service portaal voor medewerkers en leidinggevenden om veel meer uitvoerende HR-zaken zelf te doen (bijvoorbeeld indienen declaraties, gespreksmethodiek, actieve signalering openstaande taken).
- Aansluiting LV-WOZ en conversie ander belastingpakket.

Team Advies en control (onderdelen Communicatie, Juridische Zaken en HRM)

Communicatie

- Goed georganiseerde en bezochte afscheids- en installatierecepties van collegeleden in Tytsjerksteradiel (afcheid burgemeester, installatie burgemeester en wethouder. Coproductie tussen griffie en communicatie.

- De nieuwjaarsrecepties zijn nieuw leven ingeblazen. De Midsimmermoeting in Achtkarspelen en In nij begjin in Tytsjerksteradiel trokken veel bezoekers en kregen lovende woorden. Coproductie tussen secretariaten en communicatie.
- Crisiscommunicatie tijdens en na de brand Westermar
- Vluchtelingenopvang in Achtkarspelen (2016 en 2017). Communicatie is proactief opgepakt omdat we vanaf het voortraject hier nauw bij betrokken waren.
- Meer balans tussen dienstverlening aan beide gemeenten.
- Goede stappen gezet in het opbouwen van een gezamenlijk team met gezamenlijke werkwijzen (o.a. een gezamenlijk format voor de infopagina's van beide gemeenten) en zichtbaarheid in zowel Burgum als Buitenpost.

Juridische Zaken

- Snelle en informele afhandeling van klachten door telefonisch contact of gesprek. Geen enkele klacht hoefde op formele wijze te worden afgehandeld.
- Kwalitatief goede afdoening van bezwaarschriften en ondersteuning van de bezwaarschriftencommissie.
- Mandaatregeling geactualiseerd.
- Advisering afhandeling Wob-verzoeken.
- Snel en adequaat reageren op adviesvragen uit organisatie(s).
- Startnotitie contractmanagement opgesteld.
- Afhandelen aanvragen in het kader van het "decoratiestelsel" waaronder Koninklijke Onderscheidingen voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.
- Bij beide gemeenten en de werkmaatschappij een nieuwe kadernota inkoop en aanbesteden 2018 e.v. opgesteld. Met de kadernota zijn ook een aantal standaard inkoopvoorwaarden geïmplementeerd.
- Participeren als projectadviseur in projecten en de meer complexe inkoop- en aanbestedingsprocedures.
- Fungeren als kennispunt en vraagbaak met betrekking tot inkoop en aanbesteden.
- Verzorgen interne Awb-cursus.

HRM

- MTO
- Harmonisering arbeidsvoorwaarden en regelingen
- Ontwikkeling van De Dialoog (gesprekscyclus)
- HR21
- Uitbouw activiteiten Slagwerk

Financiën

- Er zijn stappen gezet in de ontwikkeling van de planning en control cyclus. De raden zijn akkoord gegaan met een gelijke programma-indeling voor de drie organisaties en de processen zijn op elkaar afgestemd.
- Er zijn nieuwe uitgangspunten vastgesteld voor het budgethouderschap. Op basis van de uitgangspunten is gewerkt aan een herschikking van budgetten en budgethouders.
- Voor rapportages van de planning en control cycli en budgetbeheer wordt gebruik gemaakt van LIAS. In 2017 zijn nieuwe rapporten en documenten toegevoegd.

- De werkmaatschappij moest nog worden ingericht conform het vernieuwde BBV. Dit is nu volledig doorgevoerd.

Team Interne Diensten (onderdelen secretariaten, Facilitair en ICT)

Facilitair

- Eerste stappen in de samenvoeging tot één Facilitaire Servicedesk voor beide gemeenten zijn gemaakt.
- De digitale facilitaire SelfServicedesk is 24/7 bereikbaar en wordt steeds meer gebruikt.
- De reserveringsmogelijkheden voor vergaderaccommodaties in beide gemeentehuizen zijn plaats – en tijdsafhankelijk.
- Er is een gezamenlijke organisatie voor de Bedrijfshulpverlening
- Medewerkers kunnen voor dienstreizen tussen beide gemeentehuizen of voor woon-werkverkeer gebruik maken van een carpoolapp
-

Secretariaten

- Nieuwe Ondernemingsraad is operationeel met minder leden.
- De nieuwjaarsreceptie 8K is komen te vervallen en daarvoor in de plaats is in samenwerking met communicatie een nieuw concept bedacht in de vorm van een midsimmermoeting tussen gemeente en burgers.

ICT/IM

- ICT ondersteunt werken, wanneer, waar en waarmee en medewerkers dit willen.
- De digitale selfservicedesk voor automatiseringsonderwerpen wordt goed gebruikt.
- Voor beide gemeenten is een gezamenlijk back-upsysteem in gebruik.
- Op diverse plaatsen is audiovisuele apparatuur verbeterd en er zijn mogelijkheden voor video-conference.

Team Advies en control (onderdeel financieel beleid en control)

In 2017 is gewerkt aan het harmoniseren van de planning en control cyclus. Zo zijn beide raden akkoord gegaan met dezelfde programma-indeling voor de drie organisaties en lijken de processen steeds meer op elkaar.

Daarnaast zijn uitgangspunten geformuleerd met betrekking tot budgethouderschap en zijn budgetten geplaatst conform de uitgangspunten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2017 is een projectleider aangetrokken om de projecten Planning en control en budgethouderschap te trekken. In samenwerking met alle betrokken partijen in de organisaties en de raden zijn nieuwe afspraken tot stand gekomen.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten programma 04 Bedrijfsvoering en interne dienstverlening			
<i>(€ x 1.000)</i>	Begroting 2017	Rekening 2017	Resultaat
PRIMITIEVE BEGROTING			
Lasten	5.300	-	-
Baten	5.300	-	-
Saldo	-	-	-
WIJZINGEN			
Lasten	197		
Baten	197		
Saldo			
BEGROTING NA WIJZIGING			
Lasten	5.496	6.114	-617
Baten	5.496	6.114	-617
Saldo			

Analyse

De hierna volgende toelichting op de verschillen tussen rekening en begroting is op hoofdlijnen omdat een detailanalyse, gebaseerd op de onderliggende administratie (kostensoorten en programmaniveau), voor 2017 nog niet mogelijk is gebleken.

Onder andere het personeelsinformatiesysteem was, als gevolg van de organisatiewijzigingen, voor 2017 nog niet op orde. Een aan de hand van de administratie onderbouwde meer gedetailleerde analyse zou veel capaciteit en tijd kosten en daar is niet de prioriteit aan gegeven. De hiernavolgende analyse op hoofdlijnen is gebaseerd op de beste inschatting van de direct betrokkenen, maar bevat dus inherent aan zijn totstandkoming zoals hiervoor toegelicht onzekerheden wat betreft juistheid en volledigheid.

De verschillen betreffen de verschillende programma's. Aangezien de kosten voor de WM8KTD grotendeels uit personeelslasten (eigen en inleen) bestaan is er voor gekozen om de analyse van de verschillen tussen begroting en jaarrekening onder dit programma op te nemen.

Veel van de meerkosten voor de WM8KTD konden worden afgedekt uit beschikbare middelen binnen de beide gemeenten. Deze beschikbare middelen konden binnen de integratie uitkeringen voor het sociaal domein en de reguliere stelposten voor loon en prijsontwikkelingen worden gevonden.

	8K	TD	Totaal
Begroting na wijziging	11.629	10.318	21.946
Rekening	12.411	10.729	23.140
Vershil	-783	-411	-1.194
Verklaring verschillen:			
Inbreng jeugdteam 8K	-600	-	-600
Beweegcoaches TD naar WM	-	-60	-60
Ontvlechting Kollumerland	85	-	85
Ongedekte kosten tijdelijke inhuur agv ziekte en zwangerschap	-215	-231	-446
Ongedekte kosten tijdelijke inhuur op vacatures en projecten	-149	-209	-358
Saldo diverse overige oorzaken	96	89	185
Totaal	-783	-411	-1.194

Paragrafen

Weerstandsvermogen

In het BBV wordt het weerstandsvermogen omschreven als de relatie tussen de weerstandscapaciteit van de organisatie en de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. Het weerstandsvermogen kan ook worden omschreven als de mate waarin de organisatie in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid behoeft te worden aangepast. De weerstandscapaciteit dient dus om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

In het algemeen kunnen als risico's worden onderscheiden de algemene risico's samenhangend met de exploitatie en de specifieke risico's.

Algemene risico's

De Werkmaatschappij 8KTD is een uitvoeringsorganisatie voor de beide dragende organisaties van de gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel in de vorm van een gemeenschappelijke regeling. De onderdelen die vanuit deze twee dragende organisaties zijn geplaatst in de Werkmaatschappij 8KTD zijn volledig met de bijbehorende personele en materiële budgetten overgedragen. Wij gaan er vanuit dat hiervoor op dit moment geen algemene risico's bestaan.

Specifieke risico's

Op balansdatum loopt een juridische procedure met een leverancier over niet betaalde facturen voor een gezamenlijk bedrag van circa € 0,5 miljoen.

Hoewel de afloop van deze procedure inherent onzeker is, is het bestuur positief over de afloop van deze procedure. Daarom is in de balans geen verplichting opgenomen voor de ontvangen facturen van deze leverancier.

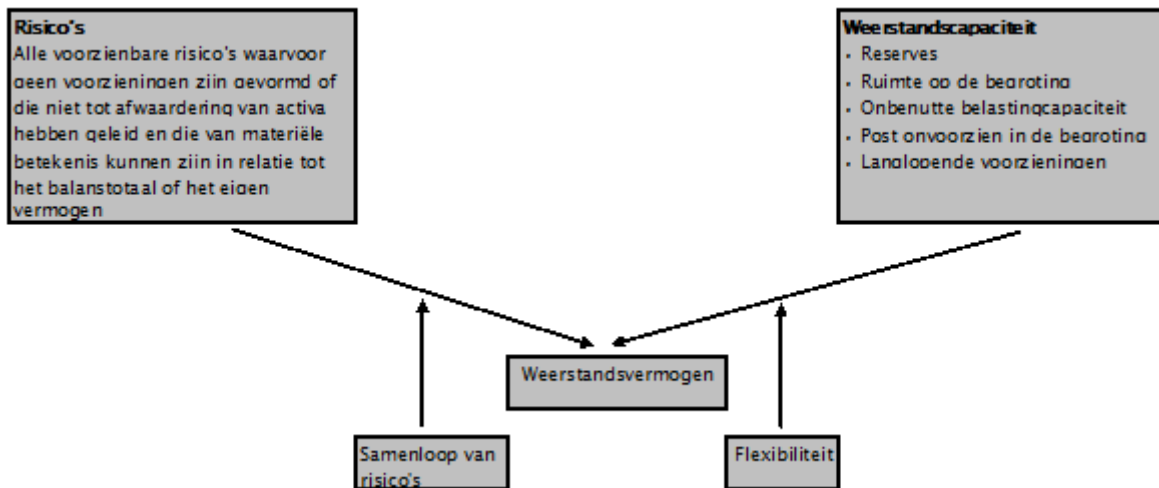
Weerstandsvermogen

Volgens artikel 11 van het BBV moeten gemeenten inzicht geven in hun weerstandsvermogen: het verband tussen de weerstandscapaciteit (de middelen om niet begrote kosten te dekken) en de risico's. Inzicht in de vraag hoe goed ben je als organisatie bestand tegen financiële tegenvallers.

Op grond van een risicoanalyse, met een zo reëel als mogelijke inschatting van toekomstige gebeurtenissen, bekijken we de kans op tegenslagen. Uiteraard is het mogelijk dat er onvoorziene zaken gebeuren.

Uitgangspunt is dat begrotingstechnische risico's niet mogen leiden tot een beroep op de weerstandscapaciteit, omdat ze beheersbaar zijn door een goede planning & control. Als in het begrotingsjaar sprake is van materiële afwijkingen van de begroting, dan wordt dit gerapporteerd. Dat geldt ook voor de niet in geld uit te drukken risico's van bijvoorbeeld vertragingen in processen, het niet realiseren van doelstellingen, risico's met betrekking tot arbo en veiligheid.

De samenhang tussen weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's is hieronder schematisch opgenomen.



Weerstandscapaciteit

In het algemeen wordt de weerstandscapaciteit gevormd door de reserves, de ruimte op de begroting, langlopende voorzieningen en de post onvoorzien. De werkmaatschappij kent geen (begrote) toevoegingen of onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Ook is er geen post onvoorzien opgenomen.

In de notitie reserves en voorzieningen is vastgelegd dat de Werkmaatschappij 8KTD (eventueel) bestemmingsreserves en voorzieningen kan vormen.

Onderhoud kapitaalgoederen

'Kapitaalgoederen' zijn goederen waarvoor investeringen nodig zijn. Het gaat om zaken die daarna regelmatig onderhoud vergen. Deze paragraaf is belangrijk, omdat de blik vaak op de nieuwe investeringen is gericht. Maar onderhoud van de bestaande kapitaalgoederen is wenselijk voor de huidige gebruikers en om de voorziening in stand te houden voor toekomstige generaties.

De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard voor de (jaarlijkse) lasten. In deze paragraaf gaan wij hier verder op in.

Beleidskader

Bijna alle materiële vaste activa blijven in de begrotingen van de dragende organisaties. Hiervoor is bewust gekozen in dit stadium om het onnodig rondpompen van geld en het zoeken naar een acceptabele verdeelsleutel voor verrekening van de kosten te voorkomen. Uitzonderingen hierop vormen de materiële vaste activa die toe te rekenen zijn aan de activiteiten van de Werkmaatschappij 8KTD. Voor nieuwe investeringen geldt dat telkens een bewuste keuze moet worden gemaakt of het bij de dragende organisatie(s) hoort of bij de werkmaatschappij.

Voor de kapitaalgoederen stellen wij beheerplannen op welke goed en actueel behoren te zijn en waarbij de plannen en beschikbare gelden met elkaar in evenwicht zijn. De beheerplannen geven inzicht in de werkzaamheden en kosten die nodig zijn om de goederen in goede staat te houden. Soms geven ze ook inzicht in de diverse kwaliteitsniveaus die mogelijk zijn.

Facilitaire zaken

Facilitaire zaken is een containerbegrip waaronder huisvestingskosten, maar ook de bodedienst, repro en schoonmaak en automatisering vallen. De huidige huisvestingskosten (gebouw gerelateerd) voor de dragende organisaties gaan niet over naar de Werkmaatschappij 8KTD. Dit betekent dat er voor deze kosten geen verrekening met en via de Werkmaatschappij 8KTD plaatsvindt.

Het uitgangspunt hiervoor is dat wij op twee adressen ons kantoorpersoneel huisvesten. Wij bieden hiervoor voldoende werkruimte aan. In principe kan iedereen op beide adressen terecht. Dit vanuit de doelstelling dat er voldoende werkplekken op twee locaties zijn ingericht, waar iedereen plaats, tijd en organisatie onafhankelijk kan werken aan zijn of haar taken.

Gemeentehuizen

Uitgangspunt is dat wij deze in een goede onderhoudsstaat beheren. Dat wil zeggen, dat het minimale niveau van het onderhoud passend is bij het noodzakelijke gebruik van het object. De diverse onderdelen van de gebouwen en de installaties zijn ondergebracht in een onderhoudssysteem. Binnen dit systeem wordt op basis van verwachte levensduur c.q. gebruiksduur een continue meerjarenplanning in stand gehouden.

Voor specifieke zaken, zoals de liftinstallaties, is een onderhoudsovereenkomst gesloten. Mede gelet op de keuringsvoorschriften blijven de installaties zo aan alle veiligheidseisen voldoen.

Automatisering

Hard- en software

De nieuwe budgetten voor de hard- en software die in de drie organisaties worden gebruikt worden ondergebracht in de Werkmaatschappij 8KTD. Voor de software die in de organisatie wordt ingezet, wordt bij de aanschaf een onderhoudsovereenkomst met de leverancier gesloten. Hierbij wordt naast de levering van aanpassingen en kleine verbeteringen, de ondersteuning bij het gebruik geregeld. Het onderhoud van de hardware wordt afgedekt via contracten met de leverancier, die afhankelijk van het type apparatuur er voor moet zorg dragen, dat de uitval bij storing tot een minimum beperkt kan blijven. Bij de aanschaf van werkplekapparatuur wordt standaard onderhoud voor een periode van vier jaar gekocht, zodat gedurende deze gebruiksperiode geen extra kosten voor onderhoud behoeven te worden gemaakt en de apparatuur gedurende deze termijn operationeel kan blijven. Uitgangspunt is dat op systematische wijze verantwoorde maatregelen kunnen worden genomen ten behoeve van continuering van het bestaande onderhoudspeil.

Bedrijfsvoering

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

We werken aan 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.

De strategie richt zich de komende jaren op het inrichten van de dragende organisaties gemeente Achtkarspelen en gemeente Tytsjerksteradiel en de Werkmaatschappij 8KTD ten behoeve van een moderne bedrijfsvoering en een kwalitatief hoogwaardige vraaggerichte dienstverlening. Dit vindt plaats door onder andere invoering opdrachtnemer en opdrachtgeverschap, projectmatig werken, dienstverlening 2.0, digitaal en zaakgericht werken, anders werken en leiderschapsontwikkeling.

De processen zijn generiek ingericht, zodat professionals maatwerk kunnen leveren. De processen waarborgen de rechtmatigheid, zijn lean en waar mogelijk digitaal. Informatiebeleid, applicatiebeheer en gegevensbeheer worden professioneel en in samenhang georganiseerd. We werken papierarm.

Voor de Werkmaatschappij 8KTD zijn de vier K's leidend. De werkplekken zijn activiteiten gebonden, flexibel en niet persoonlijk. Het beheer van de bedrijfsvoering is effectief en efficiënt ingericht.

In het bijzonder beheer basisregistraties, applicatiebeheer, systeembeheer. Administraties worden in samenhang georganiseerd.

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

Opdrachtgever = één van de deelnemers (=de twee gemeenten), vertegenwoordigd door het college van burgemeester en wethouders of de burgemeester

Opdrachtnemer = het Openbaar Lichaam (de Werkmaatschappij 8KTD), vertegenwoordigd door het DB.

Wat hebben we bereikt – wat gedaan

Team Administratie en Belastingen

Wat hebben wij in 2017 bereikt

- Project jaarrekening opgesteld en geïmplementeerd voor duidelijkheid over processen, rollen en verantwoordelijkheden in de jaarlijkse uitvoering van de jaarrekening.
- Project budgethouderschap grotendeels opgestart/uitgevoerd. Het betreft (beleids)uitgangspunten voor budgethouders en de inrichting van een optimaal budgethouderschap in drie administraties (inrichting fcl/ecl's, bewustwording taken en verbeteren processen).
- Harmonisatie in drie financiële administraties (bijvoorbeeld BTW, instellingen Key2 etc), toestroom facturen op orde gebracht en streven naar juiste verwerkingstermijnen.
- Integraliteit financiële administratie en financieel adviseurs (projecten, gezamenlijke overleggen en gezamenlijk jaarplan)
- Opleggen precariobelasting.
- Leidraad invordering opgesteld en harmonisatie werkwijzen invorderingsambtenaren en deurwaarders.
- In eigen beheer uitvoeren van invorderingstaken Achtkarspelen en achterstanden oude dossiers (openstaande belastingschulden) inhalen.
- Ontwikkelen Self Service portaal voor medewerkers en leidinggevenden om veel meer uitvoerende HR-zaken zelf te doen (bijvoorbeeld indienen declaraties, gespreksmethodiek, actieve signalering openstaande taken).
- Aansluiting LV-WOZ en conversie ander belastingpakket.

Team Advies en control (onderdelen Communicatie, Juridische Zaken en HRM)

Wat hebben wij in 2017 (onder meer) bereikt?

Communicatie

- Goed georganiseerde en bezochte afscheids- en installatierecepties van collegeleden in Tytsjerksteradiel (afcheid burgemeester, installatie burgemeester en wethouder. Coproductie tussen griffie en communicatie.
- De nieuwjaarsrecepties zijn nieuw leven ingeblazen. De Midsimmermoeting in Achtkarspelen en In nij begjin in Tytsjerksteradiel trokken veel bezoekers en kregen lovende woorden. Coproductie tussen secretariaten en communicatie.
- Crisiscommunicatie tijdens en na de brand Westermar
- Vluchtelingenopvang in Achtkarspelen (2016 en 2017). Communicatie is proactief opgepakt omdat we vanaf het voortraject hier nauw bij betrokken waren.
- Meer balans tussen dienstverlening aan beide gemeenten.
- Goede stappen gezet in het opbouwen van een gezamenlijk team met gezamenlijke werkwijzen (o.a. een gezamenlijk format voor de infopagina's van beide gemeenten) en zichtbaarheid in zowel Burgum als Buitenpost.

Juridische Zaken

- Snelle en informele afhandeling van klachten door telefonisch contact of gesprek. Geen enkele klacht hoefde op formele wijze te worden afgehandeld.
- Kwalitatief goede afdoening van bezwaarschriften en ondersteuning van de bezwaarschriftencommissie.
- Mandaatregeling geactualiseerd.
- Advisering afhandeling Wob-verzoeken.
- Snel en adequaat reageren op adviesvragen uit organisatie(s).
- Startnotitie contractmanagement opgesteld.
- Afhandelen aanvragen in het kader van het “decoratiestelsel” waaronder Koninklijke Onderscheidingen voor Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel.
- Bij beide gemeenten en de werkmaatschappij een nieuwe kadernota inkoop en aanbesteden 2018 e.v. opgesteld. Met de kadernota zijn ook een aantal standaard inkoopvoorwaarden geïmplementeerd.
- Participeren als projectadviseur in projecten en de meer complexe inkoop- en aanbestedingsprocedures.
- Fungeren als kennispunt en vraagbaak met betrekking tot inkoop en aanbesteden.
- Verzorgen interne Awb-cursus.

HRM

- MTO
- Harmonisering arbeidsvoorwaarden en regelingen
- Ontwikkeling van De Dialoog (gesprekscyclus)
- HR21
- Uitbouw activiteiten Slagwerk

Financiën

- Er zijn stappen gezet in de ontwikkeling van de planning en control cyclus. De raden zijn akkoord gegaan met een gelijke programma-indeling voor de drie organisaties en de processen zijn op elkaar afgestemd.
- Er zijn nieuwe uitgangspunten vastgesteld voor het budgethouderschap. Op basis van de uitgangspunten is gewerkt aan een herschikking van budgetten en budgethouders.
- Voor rapportages van de planning en control cycli en budgetbeheer wordt gebruik gemaakt van LIAS. In 2017 zijn nieuwe rapporten en documenten toegevoegd.
- De werkmaatschappij moest nog worden ingericht conform het vernieuwde BBV. Dit is nu volledig doorgevoerd.

Team Interne Diensten (onderdelen secretariaten, Facilitair en ICT)

Wat hebben wij in 2017 (ondermeer) bereikt

Facilitair

- Eerste stappen in de samenvoeging tot één Facilitaire Servicedesk voor beide gemeenten zijn gemaakt.
- De digitale facilitaire SelfServicedesk is 24/7 bereikbaar en wordt steeds meer gebruikt.

- De reserveringsmogelijkheden voor vergaderaccommodaties in beide gemeentehuizen zijn plaats – en tijdsonafhankelijk.
- Er is een gezamenlijke organisatie voor de Bedrijfshulpverlening
- Medewerkers kunnen voor dienstreizen tussen beide gemeentehuizen of voor woon-werkverkeer gebruik maken van een carpoolapp
-

Secretariaten

- Nieuwe Ondernemingsraad is operationeel met minder leden.
- De nieuwjaarsreceptie 8K is komen te vervallen en daarvoor in de plaats is in samenwerking met communicatie een nieuw concept bedacht in de vorm van een midsimmermoeting tussen gemeente en burgers.

ICT/IM

- ICT ondersteunt werken, wanneer, waar en waarmee en medewerkers dit willen.
- De digitale selfservicedesk voor automatiseringsonderwerpen wordt goed gebruikt.
- Voor beide gemeenten is een gezamenlijk back-upsysteem in gebruik.
- Op diverse plaatsen is audiovisuele apparatuur verbeterd en er zijn mogelijkheden voor video-conference.

Treasury

Treasurybeleid betekent het beheren van het geld. Het is noodzakelijk de financiële middelen adequaat en verantwoord te beheren vanwege het hieraan verbonden financieel belang.

Het Rijk heeft regels opgesteld over hoe openbare lichamen hun geld moeten beheren. Deze regels staan in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Deze wet bepaalt ook, dat openbare lichamen een treasurystatuut moeten hebben. Het treasurystatuut is op 10 maart 2015 vastgesteld. In dit treasurystatuut staan de uitgangspunten, die de Werkmaatschappij 8KTD hanteert voor het beheren van het geld. De Wet Fido geeft ook concrete richtlijnen voor het beheersen van renterisico's. Het gaat hierbij om de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

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 hoogte van de kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van de totale begrote lasten per 1 januari 2017. Voor de Werkmaatschappij 8KTD bedragen de totale lasten voor januari 2017 € 20.615.000. Voor 2017 betekent dit een toegestane kasgeldlimiet van € 1.690.000.

Renterisiconom

Het Rijk wil dat openbare lichamen het opnemen van langlopende leningen zoveel mogelijk over de jaren spreiden. Langlopende leningen zijn leningen met een looptijd langer dan één jaar. Worden er teveel langlopende leningen in één jaar worden opgenomen, dan kan dit een nadeel opleveren voor de gemeente als de rentestand in dat jaar hoog is. Het Rijk heeft daarom de renterisiconorm ingevoerd. De hoogte van de renterisiconorm bedraagt 20% van de totale lasten. Dit percentage is vastgelegd in de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden. Uit de onderstaande tabel blijkt dat in de komende jaren op basis van de huidige beschikbare gegevens inclusief de verwachte nieuw aan te trekken financiering aan de renterisiconorm wordt voldaan.

De Werkmaatschappij 8KTD heeft in 2017 geen eigen langlopende financieringsmiddelen aangetrokken. Als uitvoeringsorganisatie voor de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel had de Werkmaatschappij 8KTD vanuit de bijdragen van deze gemeenten voldoende middelen ter beschikking om de dagelijkse bedrijfsvoering te kunnen bekostigen. De renterisiconorm is voor 2017 dan ook niet van toepassing.

Saldo financieringsfunctie

Het aan te trekken vreemd vermogen kan bestaan uit kortlopende leningen en langlopende leningen.

Medeverantwoordelijkheid EMU-saldo

In het bestuurlijk akkoord "Beheersen EMU-saldo lokale overheid" is vastgelegd dat met ingang van de begroting 2006 het EMU-saldo van jaar $t-1$, t en $t+1$ in de begrotingsstukken van de

lokale overheid moet worden opgenomen. Openbare lichamen worden medeverantwoordelijk voor het halen van de nationale taakstelling met betrekking tot het EMU-saldo.

Volgens het Verdrag van Maastricht mogen lidstaten geen tekort hebben van meer dan 3% van het Bruto Binnenlands Product. Het tekort of overschot van de decentrale overheden maakt daar onderdeel van uit. Om die reden heeft de minister van Financiën op basis van de wet Fido de mogelijkheid in te grijpen bij een dreigende overschrijding van de EMU-norm.

Om het EMU-saldo te bepalen, moeten we op een andere manier kijken naar de gemeentelijke uitgaven (uitgaven/ontvangsten in plaats van lasten/baten). Het EMU-saldo wordt bepaald door twee factoren:

- Het overschot of het tekort op de rekening.
- Het saldo van investeringen minus afschrijvingen.

Consequenties te hoge bijdrage aan EMU-saldo

Voor het feitelijke tekort van de gehele overheid hanteert het kabinet een signaalwaarde van 2,5% van het Bruto Binnenlands Product. Zolang het feitelijke tekort van de gehele overheid onder de signaalwaarde blijft, heeft een overschrijding van de referentiewaarde voor individuele openbare lichamen geen consequenties. Bij een dreigende overschrijding van het EMU-tekort van de gehele overheid zullen openbare lichamen maatregelen moeten nemen om hun EMU-saldi terug te brengen naar hun individuele referentiewaarde. Openbare lichamen krijgen op dat moment te maken met een dubbel slot op de begroting, enerzijds een structureel sluitende begroting op baten- en lastenbasis, anderzijds een individuele referentiewaarde voor het toelaatbare EMU-tekort.

Wet Houdbaarheid OverheidsFinanciën (HOF)

Nederland moet zijn begrotingstekort terugdringen. Daar zijn de Rijksoverheid en de decentrale overheden samen verantwoordelijk voor. In het Financieel Akkoord van januari 2013 is afgesproken hoeveel tekort de decentrale overheden mogen hebben.

In Europa zijn regels afgesproken over de overheidsfinanciën. Deze begrotingsregels bepalen de normen voor het begrotingstekort (EMU-saldo) en de overheidsschuld (EMU-schuld). De regels gelden ook voor de decentrale overheden.

Deze regels zijn verankerd in Nederland met de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF). De wet is op 1 januari 2014 in werking getreden in Nederland.

Schatkistbankieren

Eén van de maatregelen uit het Regeerakkoord van het kabinet is de invoering van het verplicht schatkistbankieren door decentrale overheden. Dit houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen op basis van de wet Gemeenschappelijke regelingen opgerichte openbare lichamen de middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden – met andere woorden hun overtollige middelen – aanhouden in de schatkist. Middelen kunnen worden aangehouden via een rekening-courant of in één of meer deposito's.

Samenhangend met deze wetwijziging, is ook voorzien in een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en een wijziging van de ministeriële regeling Informatie voor derden (Iv3). Deze wijzigingen in het BBV en in Iv3 dienen het benodigde inzicht te verschaffen in onderlinge leningen en uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier voor de consolidatie in de EMU-schuld. Voor de Werkmaatschappij 8KTD is dat niet aan de orde gelet op de kaspositie.

Specificatie mutaties begroting

In onderstaande tabellen worden de wijzigingen ten opzichte van de oorspronkelijke begrote bijdrage in de **primitieve begrotingen** van de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel ten opzichte van de **primitieve begroting** van de Werkmaatschappij inzichtelijk gemaakt.

(bedragen x € 1.000)		begroting			rekening	verschil
		prim.	wijz.	def.		
prim. begroting	Achtkarspelen	-9.355	-2.274	-11.629	-12.014	385
prim. begroting	Tytsjerksteradiel	-9.902	-415	-10.317	-10.910	594
prim. begroting	Werkmaatschappij	20.616	1.330	21.946	23.140	-1.194
TOTAAL GENERAAL		1.359	-1.358	1	216	-215

Het verschil in de totalen ad. € 1.359.000 is te verklaren doordat in de primitieve begroting van Achtkarspelen de bijdrage aan de Werkmaatschappij niet was aangepast aan de vastgestelde bijdrage in de Werkmaatschappij. Dit is via een begrotingswijziging later in het jaar gecorrigeerd.

In de tabel hieronder worden de begrotingswijzigingen van zowel de dragende organisaties als de Werkmaatschappij per P&C-moment inzichtelijk gemaakt.

(bedragen x € 1.000)		per saldo
Primitieve Begroting		
subtotaal Primitieve Begroting		1.359
Werkmaatschappij	WM 000 Primitieve begroting	20.615
Werkmaatschappij	WM 001 Correctie fcl raming basisregistratie 8K	
Werkmaatschappij	WM 002 Overbrengen budget 672301 naar 672305	
Werkmaatschappij	WM 027 Correctie WMTD	1
Voorjaarsnota		
subtotaal Voorjaarsnota		-830
Achtkarspelen	8K 009 DO8K: opbrengst aanmaningen en dwangbevelen + invorderingskosten	-7
Achtkarspelen	8K 012 DO8K Raad 18-5-17 punt - Begrotingswijzigingen	-23
Tytsjerksteradiel	TD 010 Re-integratie TD budget van 66400402 naar 66500403	
Tytsjerksteradiel	TD 016 1e bestuursrapportage	-108
Werkmaatschappij	WM 003 Aanpassing ramingen 8K	-830
Werkmaatschappij	WM 004 WM: Opbrengst aanmaningen en dwangbevelen + invorderingskosten	7
Werkmaatschappij	WM 005 WM: Budgetten DIV	
Werkmaatschappij	WM 006 WM: Overheveling formatie A&B-IB	
Werkmaatschappij	WM 007 WM: Aanvraag knelpuntenpot	
Werkmaatschappij	WM 008 WM: Verplaatsen budget knelpuntenpot	
Werkmaatschappij	WM 009 1e bestuursrapportage TD	108
Werkmaatschappij	WM 010 WM: Urenuitbreiding (KTP)	
Werkmaatschappij	WM 011 WM 8K - TW mei -Overheveling budget huisfotografie	
Werkmaatschappij	WM 012 WM 8K Raad 18-5-17 punt - Begrotingswijzigingen	23

Programmajaarrekening 2017

Werkmaatschappij WM 020 Correctie begroting 2017 WM

Najaarsnota

subtotaal Najaarsnota			-435
Achtkarspelen	8K 020	DO8K: Actualisering personeelslasten	-1.263
Achtkarspelen	8K 022	DO8K: overheveling budget verkiezingen	-15
Achtkarspelen	8K 027	DO8K : correctie i.v.m. taakveld sportstimulering	
Achtkarspelen	8K 042	DO8K Correctie FCL's na check FA-PSA	
Achtkarspelen	8K 050	8K: Najaarsanalyse 2017	193
Tytsjerksteradiel	TD 024	DOTD Studiebudgetten	-107
Tytsjerksteradiel	TD 025	DOTD: Actualisering personeelsbegroting	-45
Tytsjerksteradiel	TD 027	DOTD: Telefonische bereikbaarheid	-20
Werkmaatschappij	WM 014	WM: Aanvraag knp (publieksdiensten)	
Werkmaatschappij	WM 017	WM: Aanvraag knelpuntenpot (publieksdiensten)	
Werkmaatschappij	WM 018	WM: Studiebudgetten	107
Werkmaatschappij	WM 019	WM: actualisering personeelsbedgroting	635
Werkmaatschappij	WM 021	WM: overheveling budget verkiezingen	15
Werkmaatschappij	WM 022	WM: aanvraag knelpuntenpot	24
Werkmaatschappij	WM 023	WM: Telefonische bereikbaarheid	40

Jaarrekening

subtotaal Jaarrekening			-93
Achtkarspelen	8K 061	DO8K: aanpassen raming bijdragen WM	-1.090
Achtkarspelen	8K 062	DO8K Bijdrage aan WM	-69
Tytsjerksteradiel	TD 039	DOTD Correctie boeking	
Tytsjerksteradiel	TD 048	DOTD: Corr bijdrage DOTD aan WM overhead	
Tytsjerksteradiel	TD 052	DOTD Corr kapitaallasten, reserveringen en verzekeringen	509
Tytsjerksteradiel	TD 053	DOTD: Aanpassen raming bijdragen aan WM	-620
Tytsjerksteradiel	TD 054	DOTD Bijdrage aan WM	-24
Werkmaatschappij	WM 029	WMTD Overbrengen budget TD van 668201 naar 668210	
Werkmaatschappij	WM 030	WM: Correctie diverse doorbelasting ecl's en corr. WM 015	
Werkmaatschappij	WM 031	WMTD: Corr. kapitaallasten, reserveringen en verzekeringen	-509
Werkmaatschappij	WM 032	WM WM-SD overschrijding (verrekening)	1.710
TOTAAL GENERAAL			1

JAAARREKENING

Balans

Balans per 1 januari 2017 (x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2017	31-12-2016
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-
Totaal immateriële vaste activa	-	-
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	-	-
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	-	-
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-	-
In erfpacht	-	-
Totaal materiële vaste activa	-	-
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	-	-
- gemeenschappelijke regelingen	-	-
- overige verbonden partijen	-	-
Leningen aan:		
- openbare lichamen	-	-
- woningcorporaties	-	-
- deelnemingen	-	-
- overige verbonden partijen	-	-
Overige langlopende leningen	-	-
Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd >= 1 jaar	-	-
Totaal financiële vaste activa	-	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden		
Grond- en hulpstoffen	-	-
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	-	-

Gereed product en handelsgoederen	-	-	-
Vooruitbetalingen	-	-	-
Totaal voorraden		-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	10.046	4.932	
Verstreckte kasgeldleningen aan openbare lichamen	-	-	
Overige verstreckte kasgeldleningen	-	-	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	
Rekening-courantverhouding met het Rijk	-	-	
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	-	-	
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	
Overige vorderingen	3	46	
Overige uitzettingen	-	-	
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd >= 1 jaar		10.049	4.978
Liquide middelen			
Kas-, bank- en girosaldo	20	153	
Totaal liquide middelen		20	153
Overlopende activa			
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen, ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-	
- Europese overheidslichamen	-	-	
- Het Rijk	-	-	
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-	
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	272	11	
Totaal overlopende activa		272	11
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		10.341	5.142
TOTAAL		10.341	5.142

PASSIVA	31-12-2017	31-12-2016
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Resultaat na bestemming	-	-
Totaal eigen vermogen	-	-
Voorzieningen		
Voorzieningen	12	8
Financiële vaste passiva	12	8
Vaste schulden met een rentetypische looptijd		
>= 1 jaar		
Obligatieleningen	-	-
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	-	-
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	-	-
- binnenlandse bedrijven	-	-
- openbare lichamen	-	-
- overige binnenlandse sectoren	-	-
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	-	-
- door derden belegde gelden	-	-
- waarborgsommen	-	-
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd	-	-
>= 1 jaar		
TOTAAL VASTE PASSIVA	12	8
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
< 1 jaar		
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	-	-
Overige kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	10.329	5.134
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	10.329	5.134
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 arbeidskosten		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
- Europese overheidslichamen	-	-
- Het Rijk	-	-
- Overige Nederlandse overheidslichamen	-	-
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	-	-
Totaal overlopende passiva	-	-
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	10.329	5.134
TOTAAL	10.341	5.142
Gewaarborgde leningen (specificatie borg- en garantstellingen: zie toelichting op de balans)	-	-

Waarderingsgrondslagen

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 of annuïtair berekend. Per soort van activa bestaan hiervoor vaste afspraken.

Reserves en voorzieningen

De waardering van reserves en voorzieningen wordt gevormd door het wettelijk kader van de Wet op de jaarrekening en het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV). In deze voorschriften wordt een scherp onderscheid gemaakt tussen reserves en voorzieningen. Daarnaast zijn er gemeentelijke kaders, waarvan de hoofdlijnen zijn vastgesteld in de notitie reserves en voorzieningenbeleid. Deze notitie is door de raad op 26 maart 2015 vastgesteld.

Reserves zijn vermogensbestanddelen, die als eigen vermogen zijn aan te merken en waar geen verplichting uit het verleden op ligt. De raad is daardoor vrij om aan de reserves een bestemming te geven. Reserves kunnen worden onderverdeeld in:

- a. Algemene reserves;
- b. Bestemmingsreserves die dienen om ongewenste schommelingen op te vangen in de tarieven die aan derden in rekening worden gebracht, maar die niet specifiek besteed hoeven te worden;
- c. Overige bestemmingsreserves (aangehouden t.b.v. een vastgelegde bestemming).

Reserves worden gevormd na de bepaling van het resultaat. Ze worden ingesteld bij de verdeling van het resultaat. De vorming van reserves heeft daardoor geen invloed op de hoogte van het resultaat, tenzij de raad hier afspraken over heeft vastgelegd. Bij de reserves moet ten minste eenmaal per jaar worden aangegeven, welke verplichtingen er al zijn aangegaan ten laste van de reserve en in welk jaar zij waarschijnlijk tot uitgaven zullen leiden.

De belangrijkste uitgangspunten met betrekking tot het vormen van reserves zijn:

- beperking van het aantal reserves;
- structurele uitgaven moeten altijd een structurele dekking hebben;
- incidentele uitgaven kunnen gedurende één of een paar jaren ten laste van de reserve worden gebracht via de exploitatierekening;
- alle rente wordt als bate verantwoord op de gewone dienst.

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;

- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Voorzieningen worden niet gevormd voor de zogenaamde jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Voorzieningen worden gevormd voordat het resultaat wordt bepaald. De instelling van een voorziening verlaagt het resultaat. Het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is niet vrijblijvend. De bevoegdheid tot vorming van voorzieningen ligt daarom bij het college van burgemeester en wethouders.

Flottende passiva

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

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Netto 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. Een uitzondering hierop vormen de (eventuele) rente van de leningen en de vakantietoeslag. Deze posten worden verantwoord in het jaar van betaling.

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.

Toelichting op de balans

Vaste activa

Niet van toepassing.

Vlottende activa

Hieronder volgt een toelichting op de vlottende activa. Dit zijn:

- Uitzetting met een rentetypische looptijd < 1 jaar.
- Liquide middelen.

Uitzettingen < 1 jaar

De term 'uitzetting met een rentetypische looptijd < 1 jaar' sluit aan op de wet Fido. De typering in looptijd van korter dan één jaar en langer dan één jaar heeft te maken met het onderscheid tussen vlottende uitzettingen (korter dan één jaar) en lange uitzettingen. Voor verwachte oninbaarheid is geen voorziening van toepassing (2016 en 2017). De afwikkeling hiervan kent een normaal verloop.

Overzicht uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar (x € 1.000)

	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
Verrekeningen met DO's	4.932	9.586
Vorderingen op andere openbare lichamen	-	460
Subtotaal vorderingen op openbare lichamen	4.932	10.046
Debiteuren	46	3
Subtotaal overige vorderingen	46	3
Subtotaal overige uitzettingen	-	-
Totaal vorderingen	4.978	10.049

Schatkistbankieren

Met ingang van 2014 is voorgeschreven dat de gemeente inzicht geeft over de benutting van het drempelbedrag in het kader van het verplicht schatkistbankieren. In de paragraaf treasury van het jaarverslag wordt hier nader op ingegaan. De drempel voor 2017 bedraagt 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	200	229	161	119
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	50	21	89	131
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	20.614			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	20.614			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(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)	18.003	20.818	14.845	10.977
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	200	229	161	119

Liquide middelen

Wij hebben een rekening bij de BNG. Het saldo per 31-12-2017 is € 20.000 positief.

	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
Banksaldi	153	20
Totaal liquide middelen	153	20

Overlopende activa

	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	11	272
Totaal overlopende activa	11	272

Vaste passiva

Hieronder volgt een toelichting op de vaste passiva. Dit zijn:

- Eigen vermogen.
- Voorzieningen.

Eigen vermogen

Overzicht reserves (x € 1.000)

	Boekwaarde per 1-1-2017	Vermeerde- ringen	Verminde- ringen	Boekwaarde per 31-12-2017
Algemene reserve	-	-	-	-
Bestemmingsreserves	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	-	-	-	-

Volgens het BBV moeten de reserves worden onderverdeeld in algemene reserve(s) en bestemmingsreserves. Jaarlijks vindt een beoordeling van de reserves plaats. Hierbij wordt ondermeer beoordeeld in hoeverre de reserves toereikend en benodigd zijn. De rente over de algemene reserve en overige reserves wordt niet bijgeschreven, maar wordt gebruikt als algemeen dekkingsmiddel voor de exploitatie.

De WM8KTD heeft per 31-12-2017 geen reserves.

Voorzieningen

Overzicht voorzieningen (x € 1.000)

	Boekwaarde per 1-1-2017	Vrijgevallen bedragen	Toevoegingen	Aanwendungen	Boekwaarde per 31-12-2017
Verplichtingen en verliezen (art. 44.1a BBV)	8	-	19	15	12
Risicovoorzieningen (art. 44.1b BBV)	-	-	-	-	-
Onderhoudsvoorzieningen (art. 44.1c BBV)	-	-	-	-	-
Voorzieningen i.v.m. van derden verkregen middelen (art. 44.1d BBV)	-	-	-	-	-
Voorzieningen elders belegd	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	8	-	19	15	12

Voorzieningen betreffen naar verwachting onvermijdelijke uitgaven ten aanzien van te kwantificeren financiële verplichtingen en risico's. Het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is een niet vrijblijvende zaak van het dagelijks bestuur als verantwoordingsplichtige. Voorzieningen zijn daardoor van invloed op de resultaatbepaling. In het kader van het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorzieningen is van de bestaande voorzieningen beoordeeld, of de omvang nog voldoende is om er de toekomstige kosten van te kunnen betalen.

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen

Vermeerderingen:

Storting in voorziening binding: € 19.000

Verminderingen:

Binding diverse afdelingen: € 15.000

Flottende passiva

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

Netto vlottende schulden < 1 jaar

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar betreffen kortlopende schulden. De afwikkeling van de schulden kent een normaal verloop.

De term 'netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar' sluit aan op de wet Fido. De typering in looptijd van korter dan één jaar en langer dan één jaar heeft te maken met het onderscheid tussen vlottende schulden (korter dan één jaar) en lange schulden. De looptijd is een goede maatstaf voor het verkrijgen van een indicatie van risico's.

Overzicht netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar (x € 1.000)

	Balans per 31-12-2016	Balans per 31-12-2017
Nog te betalen bedragen	180	200
Te betalen BTW	3.031	8.107
Crediteuren	844	1.138
Salarissen en premies	1.079	884
Subtotaal overige schulden	5.134	10.329
Totaal netto vlottende schulden	5.134	10.329

Overlopende passiva

Er zijn geen overlopende passiva.

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

Lease overeenkomsten

Ook lease-overeenkomsten behoren tot de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen. Met Canon Nederland N.V. 's-Hertogenbosch en BNP Paribas 's-Hertogenbosch zijn lease-overeenkomsten afgesloten voor kopieerfaciliteiten inclusief onderhoud voor een bepaald aantal afdrukken. Op jaarbasis betreft dit een bedrag van € 105 000 exclusief btw. De looptijd van de leaseovereenkomsten ligt tussen de 24 maanden en 60 maanden.

Overig

Op balansdatum loopt een juridische procedure met een leverancier over niet betaalde facturen voor een gezamenlijk bedrag van circa € 0,5 miljoen.

Hoewel de afloop van deze procedure inherent onzeker is, is het bestuur positief over de afloop van deze procedure. Daarom is in de balans geen verplichting opgenomen voor de ontvangen facturen van deze leverancier.

Overzicht van baten en lasten

Toelichting op het overzicht van 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 2017 voor wijziging en de begroting 2017 na wijziging.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

De jaarrekening over 2017 sluit uiteindelijk met een saldo van € 0, doordat de gemeente Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel volledig bijdragen in de gemaakte kosten in de WM8KTD.

Begroting voor wijziging

In de vastgestelde primitieve begroting 2017 zijn de lasten en de daarmee samenhangende overige baten (niet afkomstig van de dragende organisaties) per programma gesaldeerd gepresenteerd.

In de jaarrekening zijn deze baten en lasten, overeenkomstig de verslaggevingsregels, niet gesaldeerd. Daardoor sluiten de saldi gepresenteerd in de primitieve begroting niet direct aan op de saldi in de kolom 'begroting voor wijziging' in de jaarrekening.

In onderstaande tabel is per programma het saldo van de overige baten vermeld die in de primitieve begroting met de lasten zijn gesaldeerd.

Programma	Baten
1	0
2	125.000
3	229.000
4	77.289
Totaal	431.289

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 kadernota rechtmatigheid zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig.

Het kan voorkomen, dat er meer is uitgegeven dan begroot, maar dat het DB wel binnen het door het AB en de beide raden uitgezette beleid is gebleven. In deze gevallen is het niet de bedoeling, dat de accountant deze overschrijdingen betreft 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 is er in de presentatie in onderstaande tabel een verschil tussen de bijdragen van de gemeenten (€ 23.140) en het totaal saldo baten in de exploitatie van de WM8KTD (€ 23.330). Dit wordt verklaard doordat naast de bijdragen van gemeenten er nog andere externe baten zijn.

In de jaarrekening 2017 is sprake van overschrijdingen binnen de programma's Burger domein, Sociaal domein en Bedrijfsvoering en interne dienstverlening.

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Rekening			V/N
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
<i>(x € 1.000)</i>										
01 Burgerdomein	6.560	6.560		5.589	5.589		6.198	6.198		-609
02 Sociaal domein	5.805	5.805		8.026	8.026		8.093	8.093		-67
03 Fysiek domein	3.383	3.383		3.049	3.049		2.925	2.925		124
04 Bedrijfsvoering en interne dienstverlening	5.300	5.300		5.496	5.496		6.114	6.114		-617
Totaal	21.047	21.047		22.161	22.161		23.330	23.330		-1.169

Begrotingswijzigingen

De Werkmaatschappij 8KTD is gestart met een primitieve begroting, waarin de bijdragen van de dragende organisaties, Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel € 20.615.000 bedroeg.

Op basis van onderstaande begrotingswijzigingen is de begrote bijdrage gedurende het jaar verhoogd naar € 21.946.000 op begrotingsbasis.

Onderstaande tabel toont de verschillende begrotingwijzigingen, die soms budgettair neutraal van karakter zijn.

Begroting en begrotingwijzigingen		(bedragen x € 1.000)
WM 000	Primitieve begroting	20.615
Begrotingswijzigingen		
WM 001	Correctie fcl raming basisregistratie 8K	-
WM 002	Overbrengen budget 672301 naar 672305	-
WM 027	Correctie WMTD	1
WM 003	Aanpassing ramingen 8K	-830
WM 004	WM: Opbrengst aanmaningen en dwangbevelen + invorderingskosten	7
WM 005	WM: Budgetten DIV	-
WM 006	WM: Overheveling formatie A&B-IB	-
WM 007	WM: Aanvraag knelpuntenpot	-
WM 008	WM: Verplaatsen budget knelpuntenpot	-
WM 009	1 e bestuursrapportage TD	108
WM 010	WM: Ureuitbreiding (KTP)	-
WM 011	WM 8K – TW mei –Overheveling budget huisfotografie	-
WM 012	WM 8K Raad 18-5-17 punt – Begrotingswijzigingen	23
WM 020	Correctie begroting 2017 WM	-
WM 014	WM: Aanvraag knp (publieksdiensten)	-
WM 017	WM: Aanvraag knelpuntenpot (publieksdiensten)	-
WM 018	WM: Studiebudgetten	107
WM 019	WM: actualisering personeelsbegroting	635
WM 021	WM: overheveling budget verkiezingen	15
WM 022	WM: aanvraag knelpuntenpot	24
WM 023	WM: Telefonische bereikbaarheid	40
WM 029	WMTD Overbrengen budget TD van 668201 naar 668210	-
WM 030	WM: Correctie diverse doorbelasting ecl's en corr. WM 015	-
WM 031	WMTD: Corr. kapitaallasten, reserveringen en verzekeringen	-509
WM 032	WM WM-SD overschrijding (verrekening)	1.710
Begroting na wijziging		21.946

Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT)

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. Ingevolge de Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 het algemene bezoldigingsmaximum in de WNT verlaagd naar het niveau van een minister. Topinkomens in de (semi)publieke sector mogen ingevolge deze wet maximaal 100% van het ministersalaris zijn, met inachtneming van overgangsrecht voor bestaande contracten.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor de WM8KTD is € 181.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De topfunctionarissen voor de WM8KTD met een bezoldiging van € 1.500 of minder zijn de volgende personen:

Naam topfunctionaris	Functie
G. Gerbrandy	AB-lid; DB lid
L.J. Gebben	AB-lid; DB-lid
H. Bruining	AB-lid; DB-lid
D.A. Fokkema	AB-lid ; DB-lid
J. Spoelstra	AB-lid
G.H. Schippers	AB-lid
K.H. Antuma	AB-lid
mw E. Bruins Slot	AB-lid
J. Stellinga	AB-lid
mw. H. Rijpstra	AB-lid
E.H.C. van der Laan	Directie
O. de Jager	Directie

Binnen de WM8KTD zijn geen gewezen topfunctionarissen.

Controleverklaring accountant

De accountant heeft nog geen verklaring afgegeven

Zie concept rapportage van het algemeen bestuur d.d. 14 juni 2018.