



WDW

Jaarstukken 2022



WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Voorwoord

Context

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De jaarstukken vormen de verantwoording over het jaar 2022, zoals neergelegd in de begroting 2022.

De begroting van de WDW omvat uitsluitend de budgetten voor personele kosten en alles wat het personeel nodig heeft om de werkzaamheden uit te kunnen voeren, zoals huisvesting, ICT en voertuigen. De programmabudgetten maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van Druten en van Wijchen.

De meerwaarde van de WDW is vervat in vijf strategische doelstellingen (5k's):

1. Verhogen van Kwaliteit van dienstverlening en bedrijfsvoering.
2. Verbeteren van de bestuurlijke Kracht in de regio.
3. Verminderen van de Kwetsbaarheid in de ambtelijke organisatie.
4. Verbeteren van Kansen voor medewerkers door middel van professionalisering.
5. Verminderen en beheersen van Kosten door efficiencyverbetering.

In de kern is de opgave van de WDW hiermee terug te voeren op ondersteuning van de besturen en gemeenteraden en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven in het verzorgingsgebied. De vijf strategische doelstellingen geven richting aan de continue verbetering van de kwaliteit van dienstverlening en bestuursondersteuning.

In de beleidsmatige verantwoording over het begrotingsjaar 2022 staan we stil bij de dienstverlening en de professionalisering ervan.

Dit is terug te vinden in respectievelijk paragraaf 1.1 en 1.3.

In 2018 en 2020 is een 0- en 1-meting uitgevoerd bij inwoners en bedrijven over de kwaliteit van dienstverlening. Het waarderingscijfer voor de dienstverlening is daarbij globaal hetzelfde gebleven en ligt in 2020 voor zowel inwoners als bedrijven boven het landelijk gemiddelde. In 2022 is de 2-meting gedaan.

Samenvattende terugblik op 2022

Samengevat kunnen we terugkijken op een bewogen jaar. Waar de crisis rond COVID -19 over haar hoogtepunt lijkt kwam daar de vluchtelingencrisis voor in de plaats. Het opnemen van ontheemden Oekraïners die op de vlucht zijn uit het oorlogsgebied had een enorme impact op onze organisatie. Dit naast de toch al grote opgave statushouders en nieuwe instroom asielzoekers. Een jaar ook waarin we samen met beide colleges goed hebben gekeken naar de ambities in relatie tot het potentieel binnen de organisatie. De vertaling hiervan in het doorontwikkelplan WDW is door beide gemeenteraden bekrachtigd. De krapte op de arbeidsmarkt is opvallend en resulteert op onderdelen tot het moeilijk in kunnen vullen van vacatures.

Belangrijkste resultaten in de professionalisering

De inhaalslag op ICT-gebied is op volle kracht verder gegaan en heeft er o.a. toe geleid dat de systemen binnen het Sociaal Domein volledig zijn geharmoniseerd. Ook binnen Publiekszaken heeft een soortgelijk harmonisatietraject geleid tot eenduidigheid van de systemen. Het goedgekeurde InformatieBeleidsPlan als onderdeel van de doorontwikkeling WDW geeft ons de kans om hier de komende jaren met prioriteit aan te werken.

In september 2021 hebben we u meegenomen in het actieplan doorontwikkeling van de WDW. Kern daarvan is dat we willen inzetten op de doorontwikkeling van zelforganisatie, de WDW-academie en de implementatie van hybride werken. Het laatste mede ook in navolging van een landelijke trend en de ambities van de Rijksoverheid hierin. Inmiddels is de WDW-academie met succes gerealiseerd en bouwen we de overige ontwikkelingen in 2023 verder uit.

Ziekteverzuim

Over het geheel is in 2022 de stijgende trend van ziekteverzuim doorbroken. Vooral op het gebied van langdurig ziekteverzuim heeft de inzet van de casemanager geleid tot een daling. De inzet leidt tot bewustere interventies op preventie en een sneller herstel tijdens het verzuim. Deze lijn zetten we ook de komende jaren voort ondersteunt door een nieuwe ARBO dienst die juist gericht is op preventie en voorkomen van langdurige uitval.

Omschrijving	Q1	Q2	Q3	Q4
Ziekteverzuimpercentage	8,20%	5,95%	4,74%	5,85%

Voor wat betreft het lange ziekteverzuim moeten we ook een relatie leggen met de stijging van niet opgenomen verlofuren.

Lang en extra lang verzuim wijst op werkdruk. Zowel bestuurlijke ambities als ambities om de WDW vanuit een fusie te tillen naar een professionele organisatie zijn hoog. Bezien we de mogelijkheden om de 'batterij op te laden', dan zien we dat de WDW-werknemer daar (te) weinig gebruik van maakt of kan maken.

Deze combinatie draagt een potentieel risico in zich. Op het moment dat het accent te zeer staat op 'leveren' en in disbalans raakt met 'opladen', ontstaat risico op roofofbouw met langdurige uitval tot gevolg. De signalen lijken daarop te wijzen als we letten op exitgesprekken met medewerkers. Inmiddels zijn de gesprekken met de colleges gevoerd en hebben we binnen de WDW scherpere prioriteiten afgesproken om deze disbalans zoveel als mogelijk te voorkomen. Daarnaast is er een voorstel in ontwikkeling om het hoge verlofsaldo af te bouwen en de toekomstige overuren te beheersen.

Hogere inhuurkosten

De kosten van inhuur zijn minder bepaald door een hoog ziekteverzuim maar eerder door de krapte in de arbeidsmarkt. Sommige vacatures zijn moeilijk in te vullen waardoor inhuur onvermijdelijk is. Door inzet van een recruiter en andere vormen van werving spelen we hier op in.

Financieel resultaat 2022

Per saldo houden we ten opzichte van de actuele begroting van ruim € 43 miljoen een bedrag van € 517k over. Na dotatie van € 300k in het kwaliteitsfonds resteert een bedrag van € 217k terug te storten aan de gemeenten:

Overzicht verrekening (Bedragen x 1.000)	Druten	Wijchen	Totaal
	35,2%	64,8%	
Afrekening binnen de sleutel	€ 82	€ 151	€ 232
Afrekening buiten de sleutel	-€ 62	€ 46	-€ 15
Totaal afrekening gemeenten	€ 20	€ 197	€ 2177

Een aantal meevallers op huisvesting, incidentele verkopen, rente en een voordeel op de personele kosten dragen hieraan bij. Voor een analyse op de verschillen ten opzichte van de begroting verwijzen we naar paragraaf 7.3.

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
Jaarverslag.....	7
1. Programma Dienstverlening.....	8
1.1 Wat wilden we bereiken?.....	8
1.2 Wat hebben we ervoor gedaan?	8
1.3 Wat heeft het gekost?.....	9
1.4 Wat hebben we bereikt? (Veranderopgave)	10
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
2.1 Waar liggen de financiële risico's?	14
2.2 Kengetallen financiële positie.....	15
3. Paragraaf Financiering	16
3.1 Financiering.....	16
3.2 Rekening courant.....	16
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm	16
4. Paragraaf Bedrijfsvoering	17
5. Paragraaf verbonden partijen.....	19
Jaarrekening.....	21
6. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening.....	21
6.1 Inleiding	21
6.2 Waarderingsgrondslagen balans.....	21
6.3 Grondslagen van resultaatbepaling.....	22
7. Baten en lasten	23
7.1 Rekening van baten en lasten.....	23
7.2 Baten en lasten per taakveld	25
7.3 Toelichting verschillen baten en lasten ten opzichte van begroting	25
7.4 Baten en lasten structureel versus incidenteel	27
8. Balans en toelichting.....	29
8.1 Activa	31
8.2 Passiva	34
8.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen	37
9 EMU.....	38
10 Wet normering topinkomens.....	39

Jaarverslag

1. Programma Dienstverlening

1.1 Wat wilden we bereiken?

Met de vorming van de WDW bundelen de gemeenten hun ambtelijke krachten in de uitvoering van gemeentelijke taken. Vergaande ondersteuning met eigentijdse ICT-toepassingen moet leiden tot dienstverlening, die beter en goedkoper is.

De kwaliteit van dienstverlening van de WDW is in 2018 via een inwoners- en bedrijven-peiling gemiddeld gewaardeerd. In 2020 is een 2e meting uitgevoerd. De gemiddelde algemene waardering van deze metingen is in onderstaande weergegeven.

	Wijchen 2018	Druten 2018	NL 2018	Wijchen 2020	Druten 2020	NL 2020	Wijchen 2022	Druten 2022	NL 2022
Waarderingscijfer inwoners dienstverlening algemeen	6,8	6,7	6,5	6,9	6,6	6,8	6,9	6,7	6,8
Waarderingscijfer ondernemers dienstverlening algemeen	6,7	6,9	6,6	6,9	6,9	6,5	6,9	6,7	6,5

Grosso modo blijkt dat de resultaten van beide gemeenten ten opzichte van de uitkomsten in 2018 stabiel zijn gebleven. Indien deze resultaten worden afgezet tegen de landelijke benchmarkcijfers, blijkt dat deze zich over het algemeen boven het landelijke gemiddelde begeven. In 2022 is de 3^e meting uitgevoerd, waarbij de uitkomsten in lijn liggen met die van 2020.

Daarnaast draagt de samenwerking tussen de gemeentebesturen bij aan de bestuurlijk kracht en versterking van de strategische positie in de regio. De ambtelijke ondersteuning aan het bestuur zal op dit punt professioneel moeten zijn.

Metingen in dit kader wijzen uit dat vooral Colleges hierin verbetering ervaren. Het Kwaliteitspanel heeft vastgesteld dat de metingen bij Raden hierop verbeterd moeten worden.

1.2 Wat hebben we ervoor gedaan?

De werkorganisatie is formeel belast met alle taken die op grond van wet- en regelgeving aan de gemeentebesturen zijn toegekend.

De uitvoering ziet in ieder geval toe op:

- beleidsvoorbereiding;
- uitvoering van beleid en wettelijke regelingen;
- toezicht op aan derden uitbesteed werk;
- handhaving van wet- en regelgeving;
- het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen, voor zover de werkorganisatie hiertoe bevoegd dan wel hiervoor gemachtigd is;
- het verrichten van feitelijke handelingen;
- het verrichten van bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatie, juridische zaken, organisatie, financiën, administratie, communicatie en huisvesting;
- toezicht op de naleving van de Leerplichtwet 1969.

De meerwaarde van de WDW ligt met name in de manier waarop we de werkprocessen van hierboven genoemde taken inrichten en vormgeven. De uitdaging ligt daarbij vooral op kwaliteit van dienstverlening, eigentijdse dienstverlening en efficiëntie.

In paragraaf 1.4 nemen we u op hoofdlijnen mee in de veranderopgave van de WDW en het doorontwikkelingsplan dat daaraan invulling moet geven.

1.3 Wat heeft het gekost?

De kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd op bestaande budgetten van Druten en Wijchen, die ingebracht worden voor personeel en alles wat het personeel nodig heeft om het werk uit te kunnen voeren, zoals ICT, vervoersmiddelen en huisvesting. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen lasten binnen en buiten een verdeelsleutel. Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de inbreng budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geoormerkte kosten van de verdeelsleutel, die de werkorganisatie realiseert, vindt plaats op basis van deze verdeelsleutel. Als gevolg daarvan kunnen middelen naar rato terugvloeien naar of - andersom - ten laste komen van de individuele gemeentelijke begrotingen.

Om de berekening van de verdeelsleutel zo zuiver mogelijk te maken, worden buiten de verdeelsleutel budgetten ingebracht, waarbij de gemeenten Druten en Wijchen duidelijk anders georganiseerd zijn. Voorbeelden hiervan zijn de buitendienst en het zwembad (personeel). Afwijkingen van kosten buiten de verdeelsleutel worden specifiek verrekend met de desbetreffende gemeente.

In hiernavolgende tabel worden zowel de structurele als de incidentele baten en lasten (binnen en buiten de verdeelsleutel) in beeld gebracht.

Overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Jaarverslag 2021	Begroting 2022	Jaarverslag 2022	Verschil
Totaal baten	€ 40.715	€ 41.925	€ 43.811	€ 1.885
Totaal lasten	€ 41.947	€ 42.179	€ 43.659	-€ 1.480
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	-€ 1.232	-€ 254	€ 151	-€ 405
Onttrekking bestemmingsreserves	€ 1.232	€ 254	-€ 151	€ 405
Gerealiseerd resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

In bovenstaand resultaat is de afrekening van € 217k retour naar de gemeenten reeds verwerkt.

1.4 Wat hebben we bereikt? (Veranderopgave)

Algemeen

De veranderopgave van de WDW ligt in het bereiken van meerwaarde op eerdergenoemde 5K's. Daarvoor voert de WDW op meerdere niveaus in de organisatie veranderingen door. Op hoofdlijn liggen deze op het gebied van digitalisering en ICT, efficiëntere en geharmoniseerde werkprocessen en ontwikkeling van medewerkers voor wat betreft houding, gedrag en vaardigheden.

Bestuurlijke fusie

Eind 2020 hebben beide gemeenteraden, op basis van het draagvlakonderzoek, besloten de gesprekken over bestuurlijke fusie tussen Druten en Wijchen te stoppen.

Vooralsnog hebben beide gemeenteraden ook uitgesproken, dat de doorontwikkeling van de WDW verder doorgang moet hebben.

Het plan voor doorontwikkeling van de WDW is halverwege 2021 vastgesteld en heeft z'n beslag gekregen in 2022. Samenwerkingsambities en kaders leggen de colleges vast in een bestuurlijk arrangement.

In 2022 en 2023 gaat de WDW verder met proces- en systeemharmonisatie, verdere IT-ontwikkeling, digitalisering en onlinedienstverlening en competentieontwikkeling van het personeel.

Belangrijk om hier te vermelden dat proces- en systeemharmonisaties een belangrijke voorwaarde vormt voor het realiseren van de taakstelling van de WDW. Met het niet doorgaan van de bestuurlijke fusie nemen enkele procesgangen qua volume niet af. De aan deze voorgenomen ontwikkeling gekoppelde taakstellingen zullen op een andere wijze moeten worden gerealiseerd.

Risico's

In de begroting 2021 is melding gemaakt van twee risico's in de veranderopgave:

1. De formatie in kwalitatief en kwantitatief opzicht.
2. De slagkracht op ICT-gebied.

De knellende formatie maakt de werkdruk hoog. Medewerkers slagen er net in de reguliere dienstverlening en ambities uit de collegeprogramma's te realiseren.

Tijd voor innovatie is mondjesmaat aanwezig. Dit vertraagt de realisatie van de meerwaarde (5K's) en de taakstelling van de WDW. Hiertoe is het integraal plan eind 2022 vastgesteld, met een structurele uitzetting van personeel.

De slagkracht op het ICT-gebied is begin 2021 versterkt. Daarnaast geeft de goedkeuring van het InformatieBeleidsPlan 2022 en de daarbij behorende middelen ons de mogelijkheid om ook na 2022 onze uitdagingen te realiseren.

Wat gaan we daaraan doen?

Doorontwikkelingsplan WDW

Op hoofdlijn wil de WDW inzetten op de volgende fase in onze organisatieontwikkeling. De basis is grotendeels op orde. De volgende fase betreft werk maken van de dienstverlening en ICT-infrastructuur conform het bedrijfsplan.

Op hoofdlijn:

1. Vaste contactpersonen in onze kernen.
2. Meer accounthouder- en partnerschap.
3. Co creatie als standaard afweging. We zetten hierin de volgende stap.
4. Nieuwe vormen van dienstverlening. Vooral met online toepassingen, digitaal, aan huis of in de wijk. Met de vraag waar we toegevoegde waarde kunnen creëren.

5. Meer werken vanuit een integraal strategisch kader en de bedoeling. Dienstverlening is een onderwerp van continue verbetering. We kijken welke processen, systemen en werkwijzen eenvoudiger kunnen.
6. Meer data gedreven werken.
Goed gebruik van onze data helpt ons de juiste keuzes te maken.

Bovenstaande, meer op onze externe dienstverlening gerichte, onderwerpen dragen een interne ontwikkelingsslag met zich mee.

Competentie-ontwikkeling medewerkers

De opgaven waar we voor staan vragen kwaliteiten van mensen waar zij niet altijd over beschikken. De hoofdlijn is met Colleges en Raden besproken tijdens eerdere informatie-sessies.

Daarbij past het onderscheid tussen vakkundigheid en gedrag en houding. Als het gaat om vakkundigheid hebben we veel professionals aan boord. Als het gaat om gedrag, gelet op de 5K's en de kernwaarden zoals vastgesteld in het bedrijfsplan, is er ruimte voor verbetering. Dit is wel ontwikkelbaar, omdat er sprake is van potentieel en omdat we vooral ook werven op deze punten. Ontwikkeling van personeel kost tijd en zal daarom enige vertraging opleveren in de voortgang van het veranderproces.

Hiervoor gaan we trainingen en opleidingen intensiveren gericht op gewenste houding en gedrag. In 2022-2023 bouwen we de WDW-academie verder uit waarin de ontwikkeling naar een bestuurlijk sensitieve, publieke professional centraal zal staan.

Organisatie en zelforganisatie

De verdere ontwikkeling naar zelforganisatie krijgt een verdere impuls. Teams worden gevolgd op de voortgang in hun ontwikkeling. Daar waar het kan komen er meer vrijheidsgraden, daar waar het niet kan intensiveren we de aansturing, om de ontwikkeling op zelf organiserend gedrag vlot te trekken.

Daarmee wordt de ontwikkeling naar zelforganisatie ook meer maatwerk per team. Teamcoaches hebben een nadrukkelijke rol in het zelf organiserend leerproces.

ICT

Bij de begroting 2021 is besloten tot een financiële injectie in de formatie van het ICT-team. De financiële injectie neemt de WDW in de taakstelling mee via een business case gedachte (de kost gaat de baat vooruit). Dat betekent dat in 2021/2022 veel grotere systeem- en procesharmonisaties hebben plaatsgevonden.

De daaruit voortvloeiende winst op efficiëntie vormt de invulling van de taakstelling. Daarmee zijn de systeem- en procesharmonisatie projecten ook de voorwaarden voor de realisatie van de taakstelling.

Begin 2021 zijn de volgende aanbestedingen voor ICT-systemen opgestart:

1. Systeemharmonisatie Sociaal domein.
2. Harmonisatie gegevensdistributie.
3. Systeemharmonisatie Burgerzaken.
4. Systeemharmonisatie Vergunningverlening.
5. Systeemharmonisatie Websites.

In 2022 is op basis van deze systeemharmonisaties doorontwikkeld. De ambities op het gebied van Onlinedienstverlening (tracking tracing, big data) en digitalisering uit het bedrijfsplan, krijgen dan een plek.

Inkooporganisatie

In 2021 is gestart met het op centraal niveau organiseren van een professionele inkooporganisatie. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is in 2022 vastgesteld. Naast inkoop en aanbesteding krijgen ook contractbeheer en contractmanagement daarbinnen

zijn plek. Naast het verstevigen van rechtmatigheid zal in de loop van 2023 tevens duidelijk worden welke financiële voordelen hiermee realiseerbaar worden. WDW zal deze ontwikkeling via een businesscase gedachte benaderen, waarbij eventuele kosten om deze ontwikkeling te realiseren minimaal zichzelf zullen terugverdienen.

Externe ontwikkelingen

Voor wat betreft de externe ontwikkelingen vindt u hieronder een opsomming van thema's die op dit moment spelen.

Deze thema's leiden in het algemeen tot extra taken in de WDW-organisatie.

We beschrijven hieronder de thema's en geven, waar mogelijk, een indicatie van kosten. Het daadwerkelijk opvoeren van de kosten doen wij bij de perspectiefnota's, zodat de Raden een integrale afweging kunnen maken.

Daarbij maken wij dan ook een gedegen uitwerking van de kostenuitzettingen.

Duurzaamheid

Ook in 2022 hebben we ingezet op duurzaamheid. Het duurzaam opwekken van energie (zonnevelden en wind) komt steeds meer van de grond. Een aantal projecten is in uitvoering en een aantal projecten is nog in ontwikkeling. In het kader van de Regionale Energie Strategie zijn er afspraken gemaakt met Druten en Wijchen.

Woningbouwopgave

De Versnelling van de woningbouwopgave heeft ook in 2022 gevraagd om daadkrachtige inzet om de ambities waar te maken. Omdat het woningtekort hoger is dan aanvankelijk gedacht is een extra versnelling van de bouwopgave noodzakelijk. Voor Druten betekent dit ca. 910 woningen en voor Wijchen ca. 2.700 woningen. Dat dit extra inspanningen in de volle breedte van de WDW vraagt is evident. In 2020 en 2021 is hiervoor al extra capaciteit toegekend. Of dat toereikend is zullen we van jaar tot jaar en van project tot project blijven bezien. Indien blijkt dat de capaciteit onvoldoende is, gaan wij tijdig met de beide gemeenten in gesprek.

Financiële rechtmatigheidsverklaring Colleges

Per 2021 zou de financiële rechtmatigheidsverklaring van de Colleges ingaan. Dit is uitgesteld tot 2023. De wet houdt in dat het College zelf aangeeft of de bestedingen van de gemeenten plaats hebben gevonden binnen de financiële wet- en regelgeving. In principe verschuiven daarmee een aantal werkzaamheden van de accountant naar de organisatie zelf. Dit leidt tot meer werkzaamheden in de interne controle van de WDW.

ICT, digitalisering en onlinedienstverlening in het kader van wettelijke verplichtingen

Invoering van de wettelijk verplichte opgaven: Wet Open Overheid¹, Wet elektronische publicaties² en Wet modernisering bestuurlijk elektronisch verkeer³ bezien wij momenteel op de specifieke impact in de organisatie.

De verwachting is dat dit enige effect zal hebben op de bezetting binnen het werkgebied ICT, digitalisering en onlinedienstverlening.

Wij werken dit nader uit en nemen een uitwerking van mogelijke kosten mee in de perspectiefnota's van de gemeenten.

Corona

Corona heeft ons 'normaal' sinds 2020 danig veranderd. En waar we in eerste instantie dachten dat de veranderingen tijdelijk zouden zijn, beseffen we nu dat sommige veranderingen permanent van aard zijn. Wat doet Corona met onze medewerkers, de teams en de organisatie? In het organisatieonderzoek naar het nieuwe 'normaal' zijn diverse aanbevelingen hiervoor opgenomen. Denk hierbij aan de implementatie van een

¹ In werking treding: 2023

² In werking treding: 1 juli 2021

³ In werking treding: 1 januari 2022 of 1 juli 2022.

hybride werkcultuur, thuiswerkfaciliteiten, aanpassing van onze kantoren, verdere digitalisering en nieuwe vormen van dienstverlening.

Daarnaast leert de huidige ervaring ons dat er meer dan gebruikelijk een beroep wordt gedaan op zorgvragen vanuit de maatschappij. Dit geldt zowel voor burgers alsook voor ondernemers, verenigingen en stichtingen. Er komen bij de Sociale teams en teams Werk meer aanvragen binnen, die allen op een goede manier behandeld moeten worden..

Vluchtelingenproblematiek

De oorlog in Oekraïne heeft een enorme stroom aan vluchtelingen in Europa teweeg gebracht. Voor de ontheemden uit Oekraïne is huisvesting noodzakelijk. Naast huisvesting brengt dit ook andere taken met zich mee. Denk aan zorg, handhaving onderwijs etc. De impact op de organisatie is groot en zal ook de komende jaren een permanent beslag leggen op delen van onze organisatie. Dit wordt verder versterkt door andere groepen vluchtelingen en statushouders waar de taakstellingen steeds verder oplopen. Hoewel de financiële consequenties en de vergoedingen vanuit het rijk op onderdelen nog niet duidelijk zijn zal dit mogelijk tot uitzetting van middelen resulteren.

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling WDW om onvoorziene niet-structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

2.1 Waar liggen de financiële risico's?

Volgens artikel 15 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen (GR) ligt de financiële verantwoordelijkheid bij de beide gemeenten. De gemeenten dragen er zorg voor dat de werkorganisatie te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te voldoen. De financiële risico's zijn dan ook voor rekening van beide gemeenten.

In totaal bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 655k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW.

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor de WDW. Als dit langdurig is, wordt daarvoor ingehuurd. De WDW heeft middelen om inhuur ten gevolge van ziekteverzuim op te vangen (€ 250k). Aanvullend op deze middelen zijn voor 2021 t/m 2023 respectievelijk (€ 430k, € 287k, en € 143k) opgenomen. Uitgangspunt daarbij is dat de dalende trend zich doorzet. Het risico bestaat echter dat dit onvoldoende in de praktijk wordt gebracht.

Kans: 50%

Financieel gevolg: € 750k

Risico: € 375k

Met de invoering van de AVG loopt de WDW risico. Op het moment dat er een incident plaatsvindt met overtreding van de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een boete opleggen. De kans daarop is klein. De AP gaat in geval van een datalek eerst in gesprek met partijen voordat een officieel onderzoek wordt gestart. Als er eventueel een officieel onderzoek wordt gestart hoeft dat niet te leiden tot een boete. Een boete opleggen gebeurt alleen in het uiterste geval. De boete kan oplopen tot 4% van de "wereldwijde" omzet met een maximum van € 20mln.

Kans: 10%

Financieel gevolg: € 1,3mln

Risico: € 130k

Vanaf maart 2020 heeft het coronavirus een grote impact op de samenleving. Het massaal thuiswerken wordt ook binnen de WDW toegepast, waar dat kan. Daarbij worden maatregelen getroffen op hygiëne om de kantoren zo veilig mogelijk te maken. Voor de Werkorganisatie Druten ligt het grootste risico op meerkosten wanneer het virus zich weer verder verspreidt. Een deel van het personeel wordt in dat geval ingezet op taken binnen de veiligheidsregio, waardoor vervanging voor het reguliere werk benodigd is. Daarnaast is er risico op uitval.

Kans 50%

Financieel gevolg: € 300k

Risico: € 150k

Volgens artikel 19 van de GR worden reserves en voorzieningen overeenkomstig de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd. Deze richtlijnen zijn opgenomen in de nog door het bestuur vast te stellen Nota reserves en voorzieningen.

De werkorganisatie houdt in haar begroting rekening met bestemmingsreserves ter afdekking van toekomstige tekorten en met afschrijvingsreserves ter afdekking van kapitaallasten.

2.2 Kengetallen financiële positie

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn kengetallen voor de financiële positie benoemd. Deze kengetallen moeten verplicht worden opgenomen in deze paragraaf.

Kengetallen:	Realisatie 2021	Begroot 2022	Realisatie 2022
Netto schuldquote	3,0%	7,0%	4,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,0%	7,0%	4,3%
Solvabiliteitsratio	5,1%	8,1%	5,6%
Structurele exploitatieruimte	-0,5%	-0,1%	0,3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Het voornaamste kengetal waarop gestuurd wordt binnen de WDW is de structurele exploitatieruimte. De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Werkorganisatie Druten-Wijchen heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Vanaf de start van de WDW is een taakstelling ontstaan op personeel. Dit wordt deels door de inzet van reserves in 2021 en 2022 ingevuld, wat als incidenteel wordt aangemerkt. Daarmee is het structurele begrotingssaldo in die jaren licht onder de 0%. In de jaren 2023 en verder is de begroting structureel sluitend.

De netto schuldquote is vrij laag. Dat komt omdat er geen leningen lopen binnen de WDW. Alles wordt gefinancierd via de exploitatiebijdragen van de gemeenten.

De solvabiliteit is laag vanwege het feit dat de WDW door de gemeenten maximaal wordt gedekt voor de jaarlijkse lasten. In 2022 stijgt de solvabiliteit wel omdat is besloten om het positieve jaarresultaat tot een bedrag van € 300.000 af te wikkelen op het kwaliteitsfonds.

Ultimo 2022 is de financiële positie van de WDW in basis onvoldoende, echter is dit voor de WDW geen probleem vanwege het feit dat het financieringsrisico volledig bij de gemeenten ligt.

3. Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop de Werkorganisatie Druten Wijchen wordt gefinancierd en de risico's die zich daarbij voordoen. De Financiële verordening (o.g.v. artikel 212 Gemeentewet) bevat het beleid hiervoor.

3.1 Financiering

De beide gemeenten dragen er zorg voor dat de Werkorganisatie te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen te voldoen. Op basis van de door het bestuur vastgestelde begroting ontvangen de gemeenten een factuur voor de bijdrage van het betreffende jaar. Deze bijdrage wordt in kwartaaltermijnen geïncasseerd. In 2021 zijn alle kwartaalbijdragen tijdig geïncasseerd en kon de Werkorganisatie aan haar verplichtingen voldoen.

De WDW neemt bij het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals vastgelegd in de Treasurystatuten van de gemeenten Druten en Wijchen (o.g.v. artikel 10 van de Financiële verordening). In onderhavig boekjaar heeft de WDW geen externe financieringen aangetrokken. De deelnemende gemeenten zorgen voor het werkkapitaal van de WDW.

Er is geen sprake van rentelasten. De gehanteerde omslagrente is nihil.

3.2 Rekening courant

De Werkorganisatie heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant. Vooralsnog is hier geen kredietarrangement aan verbonden. Dit betekent dat een negatief saldo niet is toegestaan. In 2022 heeft dan ook geen roodstand plaatsgevonden.

Op grond van art. 2 Wet FIDO (Wet financiering decentrale overheden) worden overtollige liquiditeiten bij 's Rijks schatkist aangehouden. Op grond van art. 7, lid 2 Regeling schatkistbankieren decentrale overheden is op de Werkorganisatie Druten Wijchen voor de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 een drempelbedrag van € 1.000.000 van toepassing.

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De Wet FIDO bevat een kasgeldlimiet en een renterisiconorm die een grens stelt aan financiering op korte termijn respectievelijk lange termijn.

Het is de Werkorganisatie niet toegestaan om een negatief banksaldo te hebben of anderszins geld te lenen. Daarom doet zich geen renterisico voor en zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet van toepassing.

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering biedt inzicht in de beleidsvoornemens inzake de bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze dienstverlening.

Vanaf 1 januari 2018 is de Werkorganisatie Druten Wijchen (hierna WDW) van start gegaan met de bedrijfsvoeringstaken voor de gemeenten Druten en Wijchen. De Werkorganisatie is een gemeenschappelijke regeling die haar begroting conform wettelijke vereisten voor 15 april aanbiedt aan de deelnemende gemeenten.

Op hoofdlijnen streeft de WDW naar:

1. Het doorontwikkelen van de organisatie op basis van de moties en amendementen uit de beide gemeenteraden.
2. Systeemimplementatie, ICT-ontwikkeling, procesharmonisatie en procesverbeteringen.
3. De kwaliteit van Dienstverlening (dichtbij en op maat).
4. De doorontwikkeling van zelforganisatie.

Actieplan Doorontwikkeling WDW

Met het actieplan Doorontwikkeling WDW zetten we de volgende stap in onze organisatie. Hiermee geven we ook uitvoering aan een motie vanuit de raad. Met het actieplan bepalen we de focus voor de komende drie jaar en zorgen we ervoor dat we klaar zijn voor de toekomst.

Financiële rechtmatigheidsverklaring Colleges

Per 2023 gaat de financiële rechtmatigheidsverklaring van de Colleges en het bestuur van de WDW in. De wet houdt in dat de Colleges en het bestuur van de WDW zelf aangeven of de bestedingen van de gemeenten plaats hebben gevonden binnen de financiële wet- en regelgeving. In principe verschuift daarmee een aantal werkzaamheden van de accountant naar de organisatie zelf. Dit leidt tot meer werkzaamheden binnen de interne controle van de WDW. We schatten op dit moment in dat we de invoering van de financiële rechtmatigheidsverklaring binnen de huidige formatie kunnen uitvoeren.

Wet WOO

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Deze wet richt zich op een transparante overheid en vraagt een cultuurverandering rond de omgang met informatie. Bepaalde informatie moet verplicht en actief openbaar gemaakt worden. Dit raakt een groot aantal processen in onze gemeente. Ook informatieverzoeken aan de overheid (voorheen WOB-verzoek) vallen onder de nieuwe wet. Om aan de nieuwe eisen te kunnen voldoen, moet onze gemeentelijke informatiehuishouding op orde zijn, de juiste it-voorzieningen aanwezig en vooral bekend zijn wat de wet voor ambtenaar en bestuurder betekent. Het grijpt in op het dagelijks handelen van een groot deel van onze organisatie en heeft daarmee de komende jaren een flinke impact op onze bedrijfsvoering. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

In 2022 hebben we de uitgangspunten voor gemeenten Druten en Wijchen als open overheid vastgesteld en ons ambitieniveau bepaalt. We hebben in kaart wat dit betekent voor de noodzakelijke veranderingen in onze informatievoorziening; zowel in een doelarchitectuur (een ontwerp voor de lange termijn) als in concrete projecten en acties. We hebben gewerkt aan het verbeteren van het afhandelen van de WOO-verzoeken en hebben de verplichte rol van WOO-contactpersoon bij het KCC belegd. We zijn gestart met de inventarisatie van de verplichte informatie categorieën ter actieve

openbaarmaking. Op het moment van schrijven is nog niet bekend wanneer de inspanningsverplichting veranderd naar een prestatieverplichting en via welk platform er gepubliceerd dient te worden. Tot slot hebben we een scala aan acties genomen om de organisatie mee te nemen en op te leiden, dit alles ter voorbereiding op de toekomstige verplichting tot actieve openbaarmaking.

Fraude

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van de werkorganisatie en kan tot grote financiële schade leiden. Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit. Het bestuur is zich hier terdege van bewust, gezien de aanwezige diverse interne beheersingsmaatregelen – zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiële en niet-financiële indicatoren – om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Om meer zekerheid te krijgen dat alle frauderisico's in beeld zijn en ter voorkoming van daadwerkelijke fraude, wordt op dit moment een (formele) frauderisicoanalyse opgesteld, die vervolgens jaarlijks wordt geëvalueerd en geüpdatet.

Verder beschikt de werkorganisatie over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid. Er is voldoende controle technische functiescheiding in het inkoop- en betalingsproces, wat ervoor zorgt dat een betaling altijd door ten minste twee verschillende medewerkers wordt gecontroleerd alvorens er daadwerkelijk betaald wordt.

Om de onderkende frauderisico's van onterecht uitgaande gelden alsmede het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management verder te mitigeren is het niet mogelijk voor management/directie/bestuur om te betalen.

Zichtbare monitoring op de werking en naleving van het beleid is onderdeel van de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC).

In de VIC worden onder andere de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van onderkende fraude- en corruptierisico's te mitigeren:

- Een detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat deze conform de geldende Europese aanbestedingsregels en Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed;
- Door middel van het uitvoeren van een steekproef vaststellen dat voor de facturen die in rekening zijn gebracht bij de werkorganisatie ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij;
- Door middel van het uitvoeren van een steekproef vaststellen dat de betalingen van deze facturen ook naar het juiste bankrekeningnummer zijn overgemaakt.

Op basis van de vorenstaande interne beheersingsmaatregelen alsmede de uitgevoerde VIC komen geen aanwijzingen van fraude en/of corruptie naar voren. Uit de VIC zijn wel aandachtspunten naar voren gekomen, die momenteel worden meegenomen in de op te stellen frauderisicoanalyse om zo daadwerkelijke fraude in de toekomst te voorkomen.

5. Paragraaf verbonden partijen

Binnen de context van de gemeenschappelijke regelingen heeft de WDW de formeel juridische status van een bedrijfsvoeringorganisatie. Verbonden partijen van de WDW zijn de gemeenten Druten en Wijchen, met dien verstande dat geen sprake is van zuivere verbonden partijen in de zin van de BBV.

Jaarrekening

Jaarrekening

6. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

6.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente (BBV) daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover deze op balansdatum gerealiseerd zijn. Lasten en verliezen worden in acht genomen zodra deze bekend zijn geworden respectievelijk te voorzien zijn.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet gedacht worden aan componenten zoals verlofaanspraken en dergelijke.

6.2 Waarderingsgrondslagen balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingspijs verminderd met afschrijvingen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingspijs inclusief bijkomende kosten verminderd met bijdragen van derden en afschrijvingen, maar maximaal tegen (duurzaam) lagere marktwaarde.

Kortlopende vorderingen

De kortlopende vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Op grond van art. 2 Wet FIDO (Wet financiering decentrale overheden) worden overtollige liquiditeiten bij 's Rijks schatkist aangehouden.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves, de bestemmingsreserves, de afschrijvingsreserves evenals het saldo van de rekening van

baten en lasten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening verwachte noodzakelijke uitgaven.

6.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

In de rekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Mutaties van reserves worden conform de verslaggevingsvoorschriften afzonderlijk in de staat van baten en lasten gepresenteerd.

Vennootschapsbelasting

Gemeenschappelijke regelingen zijn belastingplichtig 'indien en voor zover zij een onderneming drijven'. Indien sprake is van een ondernemingsactiviteit dient te worden beoordeeld of een vrijstelling van toepassing is. Indien de activiteiten van de WDW al kwalificeren als onderneming in fiscale zin, zijn de resultaten vrijgesteld op grond van de zogenoemde samenwerkingsvrijstelling. Deze vrijstelling is van toepassing indien is voldaan aan de volgende cumulatieve voorwaarden:

1. De activiteiten worden verricht voor de in het samenwerkingsverband deelnemende gemeenten;
2. Indien de gemeenten de werkzaamheden zelf zouden hebben uitgevoerd, zou geen sprake zijn van VPB-plicht;
3. De afnemers dragen naar rato van afname bij in de kosten ('evenredigheidseis').

De activiteiten van WDW voldoen aan deze voorwaarden. De activiteiten worden immers verricht voor de gemeenten Druten en Wijchen (deelnemers in het samenwerkingsverband) en de activiteiten zouden niet tot belastingplicht hebben geleid indien de gemeente de activiteiten zelf zou hebben verricht. In dat geval zou immers sprake zijn van interne activiteiten. Daarnaast voldoet de overeengekomen kostenverdeelsleutel aan de evenredigheidseis. Derhalve zijn de resultaten vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

7. Baten en lasten

7.1 Rekening van baten en lasten

In dit hoofdstuk zijn de totalen van alle baten en lasten per programma opgenomen. Op grond van de BBV zijn de cijfers per programma exclusief de mutaties in de reserves weergegeven. Dit geeft het gerealiseerd resultaat voor bestemming weer. Na verwerking van de mutaties in de reserves wordt ten slotte het gerealiseerd resultaat na bestemming weergegeven. In dit resultaat is de afrekening van € 217k naar de gemeenten reeds verwerkt.

Overzicht baten en lasten	Bedragen x (€ 1.000)			
	Begroting 2022	Jaarverslag 2022	Verschil	Jaarverslag 2021
Baten binnen de verdeelsleutel				
Druten (35,2%)	11.562	11.480	-82	10.968
Wijchen (64,8%)	21.284	21.134	-151	20.191
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	150	1.754	1.604	1.079
Doorbelasting projecturen	546	522	-24	581
Voorziening personeel	120	193	73	0
Bijdragen derden	125	453	328	439
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	33.787	35.537	1.749	33.258
Baten buiten de verdeelsleutel				
Druten	2.717	2.778	62	2.587
Wijchen	5.334	5.288	-46	4.688
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	0	72	72	141
Bijdragen derden	88	136	48	40
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	8.138	8.274	136	7.457
TOTAAL BATEN	41.925	43.811	1.885	40.715
Lasten binnen de sleutel				
Loonsom	22.447	23.493	-1.045	22.865
Inhuur	4.320	4.447	-127	4.522
Overige personeelskosten	848	1.155	-307	903
Huisvesting	1.286	1.211	75	1.182
I&A	4.296	4.291	5	3.816
Overige kosten	844	789	55	1.202
Totaal lasten binnen sleutel	34.041	35.386	-1.344	34.490
Lasten buiten sleutel				
Loonsom	5.539	5.408	131	5.266
Inhuur	1.568	1.898	-330	1.244
Overige personeelskosten	11	54	-43	71
Huisvesting	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0
Overige kosten	1.021	914	107	876
Totaal lasten buiten sleutel	8.138	8.274	-136	7.457
TOTAAL LASTEN	42.179	43.659	-1.480	41.947
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	-254	151	405	-1.232
Dotatie aan reserves	-286	-586	-300	-365
Onttrekking aan reserves	540	435	-105	1.597
Mutatie reserves	254	-151	-405	1.232
RESULTAAT	0	0	0	0

7.2 Baten en lasten per taakveld

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Jaarverslag 2021	Prim.begr. 2022	Actuele begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil
Baten					
0.10 Reserves	1.597	454	540	435	105
0.4 Overhead	40.715	38.442	41.925	43.790	-1.865
0.5 Treasury	0	0	0	20	-20
Totaal baten	42.312	38.896	42.465	44.245	-1.780
Lasten					
0.10 Reserves	365	36	286	586	-300
0.4 Overhead	41.947	38.860	42.179	43.659	-1.480
0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Totaal lasten	42.312	38.896	42.465	42.312	-1.780
Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0

7.3 Toelichting verschillen baten en lasten ten opzichte van begroting

Bedragen x (€ 1.000)	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen	Totaal ver- schil
Personeelskosten (voordeel t.o.v. begroting)	-€ 1.479	-€ 64	-€ 179	-€ 1.722
Personeel t.l.v. programmagelden Druten en Wijchen.	€ 1.604	€ 0	€ 72	€ 1.676
Doorbelasting projectenuren.	-€ 24	€ 0	€ 0	-€ 24
Bijdrage derden (o.a. detacheringen, loonkostensubsidies).	€ 214	-€ 27	€ 6	€ 193
Vrijval voorziening personeel.	€ 73	€ 0	€ 0	€ 73
Saldo Personeelskosten na doorbelastingen (baten)	€ 388	-€ 91	-€ 101	€ 197
Toelichting verschillen				
- Hogere indexering (0,6% dan aangenomen in de begroting).	-€ 135			-€ 135
- Versnelling woningbouw budget niet volledig benut.	€ 129			€ 129
- Personeel t.l.v. programmagelden voor Oekraïne .	€ 241			€ 241
- Minder uren doorbelast op projecten door formatie in dienst.	-€ 24			-€ 24
- Duurdere inhuur wijkbeheer en buitendienst Druten en Wijchen wegens o.a. minder gebruik kunnen maken van het Werkbedrijf. Voor Druten is daarnaast ook meer gebruik gemaakt van de flexibele schil van Voorbereiding & Uitvoering (voorheen uitbesteed onder regie).		-€ 118	-€ 125	-€ 243
- Voordeel op overige formatiekosten.	€ 78	€ 27	€ 24	€ 129
- Minder kosten dan opgenomen in de begroting voor bovenformatieven.	€ 100	€ 0	€ 0	€ 100
De hogere kosten van personeel in dienst en inhuur worden afgedekt uit detacheringen en doorbelastingen aan de deelnemende gemeenten voor aanvullende taken, zoals de omgevingswet, uitvoering energietoeslag en opvang vluchtelingen Oekraïne.				
Bijdrage derden (voordeel t.o.v. begroting)	€ 114	€ 21	€ 48	€ 184
Voordeel door ontvangen verzekeringspremies en verkoop duurzame goederen (tractiemiddelen).	€ 114	€ 21	€ 48	€ 184

Huisvesting (voordeel t.o.v. begroting)	€ 75			€ 75
Voordeel op exploitatie gemeentekantoor Druten, met name op schoonmaakkosten.	€ 25			
Voordeel op exploitatie gemeentekantoor Wijchen, met name op klein onderhoud en schoonmaak.	€ 50			
Voordeel op de exploitatie van de gemeentekantoren Druten en Wijchen kunnen we grotendeels verklaren door minder gebruik van de panden vanwege het hybride werken. Dit zien we vooral terug op de kosten voor catering en klein onderhoud en kleine vervangingen.				
I&A	€ 5	€ 0	€ 0	€ 5
De ICT kosten zijn vrijwel gelijk aan de begroting.	€ 5			
Overige kosten (voordeel t.o.v. begroting)	€ 55	€ 8	€ 99	€ 162
Het werk- en initiatievenbudget voor het Programma Dienstverlening is niet volledig ingezet.	€ 48			
De kosten voor de inwoners en ondernemerspeiling vielen hoger uit.	-€ 34			
De onderzoekskosten voor het hybride werken vielen hoger uit.	-€ 13			
Afwijking op de exploitatiekosten voertuigen en materieel.	€ 5	-€ 18	€ 54	
We hadden begroot het restant (€ 101k) van het implementatiebudget op de automatiseringsprojecten af te ronden in 2022. Een deel van de projecten loopt nog door in 2023.	€ 45			
Overig	€ 4	€ 4	-€ 1	
Minder onderhoud gemeentewerf		€ 11	€ 6	
Lagere kosten facilitaire kosten zwembad		€ 11		
Voordeel op electra werf Wijchen vanwege zonnepanelen			€ 20	
Voordeel op repro kosten Wijchen			€ 20	
Lagere kosten implementatiebudget leiden tot een lagere onttrekking aan de Reserve implementatiebudget. Daarnaast zien we voordeel op de beide gemeentewerven, vooral op lagere onderhoudskosten.				
Reserves	-€ 405			-€ 405
Positief exploitatieresultaat binnen de verdeelsleutel wikkelen we af in het kwaliteitsfonds.	-€ 300			
Lagere onttrekking implementatiebudget, conform uitgaven 2022. ICT projecten lopen door in 2023.	-€ 45			
Het budget van € 250k frictiekosten personeel is niet volledig benodigd in 2022.	-€ 60			
Conclusie				
Ten opzichte van de actuele begroting 2022 is sprake van een in 2022 bepaalde totale overschot van € 517k. Daarvan is € 300k gestort in de reserve kwaliteitsfonds en vloeit € 217k terug naar de deelnemende gemeenten.				
We zien alleen op de post personeelskosten een begrotingsoverschrijding. In beginsel is dat onrechtmatig, maar omdat hier in z'n geheel rechtstreeks bijdragen tegenover staan, telt dit niet mee in het oordeel van begrotingsonrechtmatigheid.				

7.4 Baten en lasten structureel versus incidenteel

Overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Structureel			Incidenteel		
	Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	10.887	10.805	-82	675	675	0
Wijchen (64,8%)	20.042	19.892	-151	1.242	1.242	0
Doorbelaasting personeel Druten Wijchen	-36	-152	-116	186	1.906	1.720
Doorbelaasting projecturen	546	522	-24	0	0	0
Voorziening personeel	0	0	0	120	193	73
Bijdrage derden	125	353	228	0	100	100
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	31.564	31.421	-144	2.223	4.116	1.893
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	2.706	2.767	62	11	11	0
Wijchen	5.271	5.225	-46	63	63	0
Doorbelaasting personeel Druten Wijchen	0	0	0	0	72	72
Bijdrage derden	88	136	48	0	0	0
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	8.064	8.128	64	74	146	72
TOTAAL BATEN	39.628	39.549	-80	2.297	4.262	1.965
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	21.301	20.487	815	1.146	3.006	-1.860
Inhuur	3.629	3.790	-161	691	657	34
Overige personeelskosten	678	987	-309	170	168	2
Huisvesting	1.286	1.211	75	0	0	0
I&A	4.196	4.196	0	100	95	5
Overige kosten	663	631	32	181	158	23
Totaal lasten binnen sleutel	31.753	31.302	452	2.288	4.084	-1.796
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	5.488	5.357	131	51	51	0
Inhuur	1.556	1.886	-330	12	12	0
Overige personeelskosten	11	54	-43	0	0	0
Huisvesting	0	0	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	1.010	914	96	11	0	11
Totaal lasten buiten sleutel	8.064	8.211	-147	74	63	11
TOTAAL LASTEN	39.817	39.512	305	2.362	4.147	-1.785
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	-189	36	225	-65	115	3.750
Dotaties aan reserves	-250	-250	0	-36	-336	300
Onttrekkingen aan reserves	394	334	60	146	101	45
Inzet bestemmingsreserve	144	84	60	110	-235	345
Gerealiseerd resultaat	-45	120	165	45	-120	-165

De onder incidenteel verantwoorde lasten betreffen de uitgaven voor de incidenteel beschikbaar gestelde budgetten. Hieronder een uiteenzetting van de verschillende onderdelen, met de afwijking t.o.v. het beschikbaar gestelde bedrag.

Bedragen x € 1.000	Primitief 2022	Begrotings- wijziging	Begroot actueel	Realisatie	Saldo
Bijdrage binnen de sleutel	367	1.550	1.917	1.917	0
Bijdrage buiten de sleutel	11	63	74	74	0
Afrekening vergoeding IRvN overname activa	36		36	36	0
Bijdrage Wijchen versnelling woningbouw	50		50	39	-11
Bijdrage Druten versnelling woningbouw	100		100	77	-23
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	120		120	193	73
Verkoop duurzame goederen				100	100
Doorbelasting personeel Wijchen Druten				1.826	1.826
Totaal baten	684	1.613	2.297	4.262	1.965
Incidenteel aanvullend budget ziekteverzuim	287		287	287	0
Werf druten incidenteel onderhoud	11		11	0	11
Inwoners- en ondernemerspeiling	35		35	69	-34
Programma dienstverlening	35		35	9	26
Onderzoek hybride werken	10		10	24	-14
Kosten implementatiebudget	101		101	56	45
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	120		120	82	38
Kosten versnelling woningbouw	150		150	116	34
Kasteelcoördinator Wijchen		51	51	51	0
Extra kosten wijkbeheer		12	12	12	0
Voorziening verlof			0	220	-220
Inhuur t.l.v. programmagelden Wijchen Druten				1826	-1.826
Begrotingswijziging 2022 - bedrijfsvoeringsbudget		826	826	678	148
Begrotingswijziging 2022 - Ziektevervangingsbudget		254	254	254	0
Begrotingswijziging 2022 - Opleidingsbudget		170	170	168	2
Begrotingswijziging 2022 - informatiebeleidsplan		100	100	95	5
Eenmalige uitkering personeel		200	200	200	0
Totaal lasten	749	1.613	2.362	4.147	-1.785
<i>Dotaties reserves</i>					
Reserve ICT	-36		-36	-36	0
Frictiekosten personeel	0		0		0
Kwaliteitsfonds	0		0	-300	-300
<i>Onttrekkingen reserves</i>					
Inzet reserve Implementatiebudget	101		101	56	-45
Inzet reserve verlof	45		45	45	0
Saldo Reserves	110	0	110	-235	-345
Saldo incidenteel	45	0	45	-120	-165

8. Balans en toelichting

Activa (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa		
<i>Materiële vaste activa met een economisch nut</i>		
Vervoermiddelen	933	628
Machines, apparaten en installaties	603	630
Overige mat. vaste activa econ.nut	1.307	953
Totaal vaste activa	2.843	2.211
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.826	6.246
Schatkistbankieren	8.575	2.857
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	10.401	9.103
Liquide middelen		
Banksaldi	438	230
Totaal vlottende activa	438	230
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	57	55
Nog te ontvangen bedragen	3.253	4.262
Totaal Overlopende activa	3.310	4.317
Totaal generaal	16.992	15.861

Passiva (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
Algemene reserves	0	0
Bestemmingsreserves	583	325
Afschrijvingsreserve	374	481
Resultaat boekjaar	0	0
Totaal Vaste passiva	957	806
Voorzieningen		
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>		
Voorziening personele verplichtingen	0	193
	0	193
Vlottende passiva		
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar		
Crediteuren	1.059	1.627
Omzetbelasting	1.734	721
Overige schulden	2.599	2.270
Totaal vlottende passiva	5.392	4.618
Overlopende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	278	0
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	0	22
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	0
Vooruit gefactureerde bedragen	10.030	9.465
Overige nog te betalen bedragen	335	765
Totaal Overlopende passiva	10.643	10.244
Totaal generaal	16.992	15.861

8.1 Activa

Vaste activa

Materiele vaste activa

Dit betreffen materiële vaste activa met een economisch nut: vervoermiddelen, machines en overige investeringen.

Recapitulatie verloop vaste activa

Bedragen (x € 1.000)						
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Investe- ring	Aanschaf- waarde des- investering	Cum. Afschrijving des- investering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
<i>Materiele vaste activa met een economisch nut</i>						
Vervoermiddelen	628	476	-302	302	-171	933
Machines, apparaten en installaties	630	120	-	-	-147	603
Overige	953	569	-	-	-215	1.307
	2.211	1.165	-302	302	-533	2.843
Totaal vaste activa	2.211	1.165	-302	302	-533	2.843

Waardering en afschrijving vaste activa

Investeringen boven een bedrag van € 20.000 worden geactiveerd.

Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de verwachte economische levensduur, variërend van 5 tot 20 jaar:

Transportmiddelen > 3.500 kg: 6-10 jaar

Transportmiddelen < 3.500 kg: 7 jaar

Aanhangers: 15 jaar

Ondersteunende middelen openbare werken: 6-20 jaar

ICT software: 5 jaar

De in 2018 door de deelnemende gemeenten ingebrachte activa volgen de afschrijvingstermijnen zoals bepaald bij aanschaf door de betreffende gemeenten.

Investerings versus kredieten

In onderstaande tabel zetten we de investeringen van 2022 af tegen de opgenomen kredieten in de begroting.

Investering (in €)	Begroting	Realisatie	Restant
Voertuig 8: Voorman Centrum VPL-24-P (oud VL-3)	26.891	27.238	-347
Voertuig 10: Voorman Noord VPL-23-P (oud VL-95)	26.891	27.238	-347
Voertuig 12: Voorman Zuid VPL-22-P (oud VL-334)	26.891	27.238	-347
Voertuig 16: Onderh gebouwen VPL-25-P(oudVL-0)	27.980	28.260	-280
Sneeuwplough 7 en 8: JK 275 inhuur	20.000	0	20.000
Geo-basisregistraties en ruimtelijke info	42.650	12.720	29.930
ICT kosten invoering Omgevingswet	101.345	66.528	34.817
Doorontw. digitaal (samen) werken en archiveren	18.876	21.765	-2.889
Aanbesteding websites	100.000	79.519	20.481
Impl. nieuwe wetgeving o.a. WOO en WMEBV	15.000	8.800	6.200
Personele informatievoorziening (PSA)	136.600	37.965	98.635
Aanbesteding intranet	31.000	-4.000	35.000
Uitbreiding hybride vergadermiddelen	40.000	38.965	1.036
Migratie STUF-EF	25.000	17.269	7.732
Implementatie Office 365	50.000	0	50.000
Uitbreiding hybride vergadermiddelen overige ruimte	25.000	0	25.000
Tablets - computers raadsleden	64.000	29.081	34.919
Inhuur projectleiders ICT	375.000	0	375.000
Vergadersysteem Raad	50.000	0	50.000
Harmonisatie sociaal domein vanaf 2022	248.987	188.373	60.614
Zoutstrooisilo Druten	60.000	66.020	-6.020
Volkswagen Transporter (6-VDR-80)	39.255	39.255	0
DNSK city transporter 1	58.030	58.309	-279
DNSK city transporter 2	58.030	58.310	-280
Mega E-worker Druten	36.412	0	36.412
Zoutoplosser en voorraadvat	12.000	53.927	-41.927
Rolbezem	21.750	8.750	13.000
GMS punten Druten	38.700	0	38.700
Volkswagen Transporter (3-VHG-54)	39.255	39.255	0
Schaftmat. wagen 2 en 6: WL-BR-91 / WT-XH-88	27.500	28.510	-1.010
Voertuig 2: Voertuig Centrale taken VP-242-D	40.000	35.263	4.737
Voertuig 9: Ploeg Centrum VP-494-D	45.000	39.535	5.465
Voertuig 20: Toezicht VN-895-T	25.000	36.959	-11.959
Voertuig 11: Onderhoudploeg buiten VP-243-D	43.787	39.535	4.252
Voertuig 21: Zwerfafvalteam Centrum	30.000	0	30.000
Reserve strooivoertuig (verv. Iveco VX-848-H)	56.000	0	56.000
Voertuig 17: bouwzaken electro VN-894-T	25.000	19.731	5.269
Strooier 2: Aanhangwagenstrooier SH 3800 trekke	35.000	0	35.000
Strooimanagementsysteem	82.000	34.700	47.300
	2.224.830	1.165.016	1.059.814

We zien een behoorlijk aantal begrote kredieten doorschuiven naar 2023. Voor de ICT-projecten geldt dat krapte in de organisatie leidt tot verminderde capaciteit om de projecten te begeleiden.

Er zijn een aantal overschrijdingen van kredieten gerealiseerd. Dit is in de basis een begrotingsonrechtmatigheid, maar omdat de afschrijvingslasten in latere jaren vallen, telt dit niet mee in het oordeel. De hogere afschrijvingslasten nemen we mee (evenals de

lagere lasten bij de onderschrijvingen) in de bijgestelde begroting 2023 en conceptbegroting 2024.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar;

Het debiteurensaldo betreffende openbare lichamen per ultimo boekjaar betreft:

Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
Te ontvangen bijdragen gemeenten	1.817	6.231
Overige debiteuren overheid	9	19
	1.826	6.250
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-4
	1.826	6.246

Daling van de vorderingen op de gemeenten is hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat, in tegenstelling tot voorgaand boekjaar, geen (rest)vorderingen op de gemeenten Druten en Wijchen betreffende vooruit gefactureerde bijdragen 1^e kwartaal openstaan.

Schatkistbankieren

Voor de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 bedraagt het drempelbedrag: € 1.000.000 (2,00% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000).

Zie onderstaande tabel voor het gemiddeld per kwartaal buiten de Schatkist gehouden geld in het onderhavige boekjaar:

(bedragen x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddeld saldo	691	585	832	774

Per ultimo boekjaar staat € 8.575.000 op de rekening bij de Schatkist.

In het onderhavige boekjaar hebben zich geen overschrijdingen van drempelbedragen voorgedaan.

Overlopende activa

De overlopende activa ultimo boekjaar betreffen vooruitbetaalde kosten van circa € 57.000 (2021: € 55.000) en nog te ontvangen bedragen van circa € 3.253.000 (2021: € 4.262.000).

De nog te ontvangen bedragen bestaan voor circa € 3.098.000 (2021: € 4.050.000) uit aan de gemeenten Wijchen en Druten nog in rekening te brengen bijdragen en afrekeningen van het resultaat 2022.

Liquide middelen

Dit betreft het banksaldo bij de BNG.

8.2 Passiva

Eigen vermogen

Recapitulatie verloop reserves

In het onderhavige boekjaar is het verloop van de reserves is als volgt:

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Overheveling	31-12-2022
Egalisatiereserve verlof	45	-	-45	-	-
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	300	-	-	378
Reserve implementatie	98	-	-56	-	42
Reserve frictiekosten personeel	103	250	-190	-	163
Bestemmingsreserves	325	550	-291	-	583
Afschrijvingsreserve ICT	481	36	-144	-	374
Totaal	806	586	-435	-	957

Egalisatiereserve verlof

Betrokken gemeenten hebben per 31 december 2017 ontslag verleend aan de betreffende ambtenaren, welke per 1 januari 2018 zijn aangesteld in de uitvoeringsorganisatie. Het recht op vergoeding voor nog niet opgenomen verlof- en spaaruren dat deze ambtenaren als gevolg van hun ontslag hadden verworven (op grond van de CAR-UWO), is per gemeente berekend en overgedragen aan de uitvoeringsorganisatie.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Initieel is het kwaliteitsfonds gevuld uit openstaande vacatureruimte en vergoedingen van derden (o.a. UWV). In 2021 is de openstaande vacatureruimte volledig benut voor de dekking van lasten in verband met de inhuur van personeel.

De reserve is gedoteerd met positieve jaarrekeningsaldi 2020 en 2022 van € 78.000 respectievelijk € 300.000 ten behoeve van toekomstige investeringen.

Er hebben zich in 2022 geen plannen voorgedaan die aanspraak maken op deze middelen.

Reserve implementatie

Deze reserve, gevormd uit bijdragen van de deelnemende gemeenten en een subsidie van de Provincie Gelderland, dient ter dekking van de (meerjarige) implementatiekosten van WDW.

Tot en met 2022 is een bedrag van € 233k overgeheveld naar de Afschrijvingsreserve ICT.

Bedragen x € 1.000				
Omschrijving	Begroting	Realisatie t/m 2021	Realisatie 2022	Resteert
Incidentele projectkosten	791	791	0	0
Frictiekosten personeel	894	894	0	0
Harmonisatie informatisering	1.673	1.466	56	151
Frictiekosten ICT	631	580	0	51
Harmonisatie Arbeidsvoorwaarden	46	46	0	0
Totaal lasten incidenteel	4.035	2.918	56	202

Het verschil tussen de reserve implementatiebudget per 31 december 2022 van € 42k en het per 31 december 2022 nog beschikbare budget van € 202k (zie bovenstaande tabel) betreft het nog niet ontvangen deel van de betreffende subsidie van de Provincie voor een bedrag van € 160k (€ 640k van de 800k ontvangen per 31 december 2022). Einddatum van het project is 3 januari 2023. Naar verwachting wordt het resterende subsidiebedrag in 2023 ontvangen.

Reserve frictiekosten personeel

Deze reserve, gevormd uit bijdragen van de deelnemende gemeenten, dient ter dekking van loonkosten met betrekking tot niet meer operationeel zijnde personeel waarvan de dienstbetrekking in de nabije toekomst eindigt.

Afschrijvingsreserve ICT

De afschrijvingsreserve ICT dient ter dekking van afschrijvingskosten van conform de BBV geactiveerde implementatiekosten (waarvoor een bestemmingsreserve beschikbaar is).

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

In het onderhavige boekjaar is het verloop van de voorziening als volgt:

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31-12-2022
Voorziening personele verplichtingen	193	-	-103	-90	-
Totaal	0	0	-103	-90	0

De voorziening is gevormd voor een verplichting die is voortgevloeid uit de vervroegde uittreding van een medewerker in het kader van de organisatieontwikkeling. De betreffende ex-medewerker is per 1 januari 2023 elders in vaste dienst getreden. Als gevolg daarvan bestaan er jegens betreffende ex-medewerker ultimo 2022 geen verplichtingen meer.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden per ultimo boekjaar bestaan uit Crediteuren en Overige schulden.

Onder de Crediteuren zijn voor een bedrag van circa € 248.000 schulden aan openbare lichamen opgenomen.

De Overige schulden bestaan uit:

Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	2022	2021
Nederlandse overheidslichamen		
Deelnemende gemeenten	47	8
Eigen personeel		
Pensioenpremie	391	398
Loonbelasting	1.937	1.856
Premie Loyalis	4	4
Premie IZA	0	0
Contributie Personeelsvereniging	0	0
Voorschotten/Nettoloon	-1	4
Verlofrechten	220	0
	2.599	2.270

De post Verlofrechten voor een bedrag van circa € 220.000 betreft het tegen integraal uurtarief (€ 39,47) gewaardeerde overmatige verlofsaldo van werknemers ultimo boekjaar (5.586 uren).

Het overmatige verlofsaldo betreft het deel van het verlofrechtensaldo ultimo boekjaar dat het gemiddelde verlofrechtensaldo over de laatste 3 jaren (2020, 2021 en 2022) overstijgt.

Overlopende passiva

De overlopende passiva ultimo boekjaar betreffen hoofdzakelijk de vooruit gefactureerde bijdragen 1^e kwartaal aan de gemeenten Druten en Wijchen voor een totaalbedrag van circa € 10.262.000 (2021: € 9.465.000), afrekeningen van het resultaat 2022 met de gemeenten Wijchen en Druten voor een totaalbedrag van circa € 278.000 (2021: € nihil) en overige nog te betalen bedragen van circa € 335.000 (2021: € 765.000, incl. nog te betalen lonen in verband met wijziging CAO).

8.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar is ten aanzien van diverse diensten sprake van contracten waarbij sprake is van meerjarige financiële verplichtingen:

Bedragen x € 1.000		
Dienst	Jaarlast	Looptijd tot en met
Automatisering	763	31 december 2022 - 31 december 2025
Inhuur personeel	1.332	30 juni 2023 - 31 mei 2024
Arbodienst	73	31 december 2025
Schoonmaakdiensten	125	31 maart 2026
Postbezorging	35	30 juni 2023
Onderhoud winterdienstmaterieel	40	30 juni 2023
Accountantsdiensten	44	31 december 2023
	2.412	

Verlofrechten werknemers

Ultimo boekjaar is sprake van verlofrechten van werknemers voor een bedrag van € 1.766.154 (44.747 uren * € 39,47).

Daarvan is € 220.486 als overmatig beschouwd en als schuld opgevoerd in de balans. Zie Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar, onder Overige schulden.

9 EMU

Bedragen € 1.000				
	EMU saldo	-/+	2022	2021
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan (+) cq onttrekking uit reserves (-)	+/-	151	-1.232
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	533	519
3	Bruto dotaties aan de voorzieningen ten laste van de exploitatie	+	-	193
4	Uitgaven aan investeringen in (im) materiële vaste activa	-	-1.167	-331
5	De in mindering op 4 gebrachte bijdragen van Rijk, Provincie, EU en ov.	+	-	-
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	+	100	-
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	-	-100	-
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven van bouwrijp maken	-	-	-
8a	Verkoopopbrengsten van grond	+	-	-
8b	Boekwinst op grondverkoop	-	-	-
9	Betalingen ten laste van voorzieningen	-	-82	-
10	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-565	-851

10 Wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2022 WDW

De WNT is van toepassing op WDW. Het voor WDW toepasselijke bezoldigingsmaximum in het onderhavige boekjaar is € 216.000.

In deze bijlage staan de topfunctionarissen van WDW opgenomen. Op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT) moeten inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak openbaar gemaakt worden. De topfunctionarissen van het bestuur WDW ontvangen geen inkomen vanuit de WDW en daarom kan volstaan worden in onderstaande tabel met de naam en de functie.

Daarnaast vindt er binnen WDW geen inhuur plaats, waarvan de beloning omgerekend uitstijgt boven het bezoldigingsmaximum.

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

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022			
Naam instelling	Naam topfunctionaris	Functie	Periode
Druten	Corry van Rhee – Oud Ammerveld	Voorzitter	01.01.2022 - 31.12.2022
Druten	Willy Brink	Bestuurder	01.01.2022 - 31.12.2022
Wijchen	Marijke van Beek	Bestuurder	01.01.2022 – 30.11.2022
Wijchen	Mw. R. Helmer-Engelbert	Bestuurder	01.12.2022 - 31.12.2022
Wijchen	Geert Gerrits	Bestuurder	01.01.2022 - 31.12.2022
Druten	Boy Janssen	Directeur	01.01.2022 - 31.12.2022
Wijchen	Remco Boer	Directeur	01.01.2022 – 30.11.2022
Wijchen	Jaap te Boekhorst	Directeur	01.11.2022 - 31.12.2022

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

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

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

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

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

Gegevens 2022		
Naam topfunctionaris	Functie	Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
Remco Boer	Directeur	Gemeente Wijchen (gemeentesecretaris)
Jaap te Boekhorst	Directeur	Gemeente Wijchen (plv - gemeentesecretaris)
Boy Janssen	Directeur	Gemeente Druten (gemeentesecretaris)

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2022 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

3. Bezoldiging van niet-topfunctionarissen

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.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarstukken 2022 van gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijn de aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat voor 2022 is vastgesteld door het algemeen bestuur met zaaknummer 109256.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur met zaaknummer 109256 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 'Uitvoeringsregeling WNT', niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 442.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief, indien van toepassing, de toevoeging aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur met zaaknummer 109256, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening.

Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 28 april 2023
Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Roelant Buiteman

drs. R. Buiteman RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



R.B.