

WDW

Jaarstukken 2023

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
J.S. 02-05-2024

Voorwoord

Context
Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De jaarstukken vormen de verantwoording over het jaar 2023, zoals neergelegd in de begroting 2023.

De begroting van de WDW omvat 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 programma-begrotingen van Druten en van Wijchen.

In de kern is de opgave van de WDW terug te voeren op ondersteuning van de besturen en gemeenteraden en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven in het ver-zorgingsgebied, de gemeenten Druten en Wijchen.

In de beleidsmatige verantwoording over het begrotingsjaar 2023 staan we stil bij de dienstverlening en de professionalisering ervan. Dit is terug te vinden in respectievelijk paragraaf 1.1 en 1.3.

Vanaf 2018 voeren we tweejaarlijks een inwoners- en ondernemerspeiling uit. Tot op heden laat de ervaren kwaliteit globaal een gelijkblijvend resultaat zien. In 2023 is gestart met project monitoren klantsignalen uit de agenda Dienstverlening 2021-2024. Dit is onderdeel van het actieplan doorontwikkeling WDW. In 2024 zal een 3 –meting worden gedaan en wordt onderzocht of we gedurende het jaar continu feedback kunnen vragen aan inwoners en bedrijven, zodat we onze dienstverlening continu kunnen verbeteren. We blijven innovatief werken aan het verder dichtbij brengen van onze dienstverlening bij inwoners en ondernemers. Denk hierbij aan onderwerpen als het digitaal geboorteaangifte kunnen doen, extra verkiezingsrondes, het terugdringen van wachtlijsten bij de sociale teams maar ook het continu verbeteren van onze informatievoorziening.

Samenvattende terugblik op 2023
De WDW was ook in 2023 weer volop in beweging. Naast de grote hoeveelheid reguliere werkzaamheden is er zowel binnen de gemeenten, regionaal en intern weer veel (extra's) opgepakt. Van harmonisatie en standaardisatie van werkprocessen, het opzetten van een programma Vluchtelingen als pilot voor programmatisch werken, plannen voor woningbouw en een ombuigingsproject voor de begrotingen van beide gemeenten. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt is het de WDW gelukt om de formatie op de meeste onderdelen goed op orde te krijgen en houden. Formatieplekken die lastig in te vullen zijn gelden niet alleen voor de WDW maar sluiten aan bij het landelijke beeld. Denk hierbij aan juridische functies, boa's en vergunningenverleners. Intern heeft er in 2023 een organisatie-breed Medewerker-onderzoek plaatsgevonden. Dit onderzoek gaf een mooi beeld over waar deze toch jonge organisatie staat. Trots kunnen we zijn op heel hoge scores voor sociale veiligheid en onderlinge samenwerking. Met uitdagingen als proces gericht denken en werken op thema's die afdeling overstijgend zijn, gaan we graag aan de slag vanaf 2024. Zorgelijk is het gegeven dat veel van onze collega's al een geruime tijd een hoge werkdruk ervaren. Enerzijds komt dit door ambitie, betrokkenheid en moeilijk nee kunnen zeggen en anderzijds door het krijgen van nieuwe, extra taken of het stapelen van ambities en slecht prioriteren. Moeilijk te vervullen vacatures op cruciale plekken in de organisatie versterken de ervaren werkdruk. Het managementteam ziet dit als een enorme uitdaging en schone taak om dit met de organisatie beter te gaan doen. Denk hierbij aan verbetermaatregelen als het versterken van de sturing, het verbeteren van het bestuurlijk samenspel, verstevigen van het projectmatig werken en integraal management.

Het project Hybride werken is volledig afgerond en geïmplementeerd en een nieuw salarissysteem is live gegaan bij de start van 2023. Regionaal is er een Samenwerkingsoverleg op het i-domein geformeerd waar de governance van is uitgewerkt en vastgesteld. Deze governance heeft als doel om meer gezamenlijk en in samenhang de i-dienstverlening te continueren en te verbeteren en om meer grip en uitvoering te krijgen op het projectenportfolio.
We hebben ons voorbereid op de omgevingswet en deze geïmplementeerd. De wet vraagt om nieuwe werkwijzen die impact hebben op bijna de gehele organisatie.

Ziekteverzuim
Over geheel 2023 is een verdere daling van het ziekteverzuim ten opzichte van 2022 zichtbaar.

Omschrijving	Q1	Q2	Q3	Q4
Ziekteverzuimpercentage 2022	8,20	5,95	4,74	5,85
Ziekteverzuimpercentage 2023	6,86	4,93	4,54	5,45

WDW heeft vanaf begin 2023 goed ingezet op het eigen regie model. Door de inzet van een interim Casemanager Verzuim en Inzetbaarheid en vanaf 1 november 2023 een vaste Casemanager Verzuim en Inzetbaarheid wordt de organisatie ondersteund om actief en procesmatig te sturen op verzuim. Daarnaast wordt er steeds frequenter gebruik gemaakt van coaching door de vitaliteitscoach om met name stress en werkgerelateerd verzuim te voorkomen. Er wordt hierin door de casemanager nauw samen gewerkt met de betreffende leidinggevende en de Arbodienst, waaronder de bedrijfsarts. De eigen regie op verzuim en het inzetten van preventieve interventie is terug te zien in een dalend verzuimcijfer.

Lang en extra lang verzuim blijft een aandachtspunt. Om dit terug te dringen gaan we meer preventief te werk. Ook zetten we tijdig geschikte interventies in voor een sneller en duurzaam herstel in samenwerking met de Arbodienst. Tot slot zal verdere ontwikkeling van het vitaliteitsbeleid en de uitvoering van het plan van aanpak van de RI&E (Risico Inventarisatie & Evaluatie) hieraan bijdragen.

Hoge kosten van inhuur
De kosten van inhuur zijn ook in 2023 nog steeds fors. De krapte op de arbeidsmarkt draagt hieraan bij, maar ook de toenemende werkdruk waarin het soms lijkt of alles steeds sneller en meer moet. Al eerder is aangegeven dat de WDW haar toegestane formatie op orde heeft en blijft zich inzetten de bezetting zo volledig mogelijk te krijgen, de krappe arbeidsmarkt blijft hier een forse uitdaging. Deze lijn zal in 2024 worden doorgezet. Er komt een nieuw inhuurproces om meer grip te krijgen op het proces, de kosten en de wettelijke inkoopregels bij inhuur. Tevens is intern een recruiter benoemd met als doel om meer nieuwe medewerkers aan te stellen op vacante formatieplekken. Een uitgewerkt proces on- en off-boarding draagt hierin bij. Binden en boeien van bestaande en nieuwe medewerkers is een blijvende doelstelling. De WDW heeft echter het vertrouwen een aantrekkelijke werkgever te zijn waar het plezierig werken is. De uitkomsten van het medewerker onderzoek laten dit goed zien. De uitkomsten uit het onderzoek kennen naast een aantal positieve scores (sociale veiligheid en inhoud van het werk) ook serieuze aandachtsgebieden, zoals meer aandacht voor het persoonlijk functioneren (beoordelen), loopbaanondersteuning en –ontwikkeling, duidelijke communicatie over beleidsverandering en besluitvorming, bevorderen van de integrale samenwerking tussen teams in het eigen domein én domeinoverstijgend en over de hoge werkdruk. Focus, structuur en aandacht voor de medewerkers zijn de uitdagingen voor de komende jaren.

Financieel resultaat 2023
Per saldo houden we ten opzichte van de actuele begroting van ruim € 51 miljoen een bedrag van € 1,9 miljoen over. Na dotatie van € 122k in het kwaliteitsfonds en €250k in de reserve verlof, resteert een bedrag van € 1,5 miljoen. Dit bedrag vloeit terug naar beide gemeenten:

Overzicht verrekening (Bedragen x 1.000)	Druten 35,2%	Wijchen 64,8%	Totaal
Afrekening binnen de sleutel	€ 556	€ 1.024	€ 1.580
Afrekening buiten de sleutel	-€ 117	€ 45	-€ 72
Totaal afrekening gemeenten	**€ 439**	**€ 1.136**	**€ 1.508**

In de tweede Bestuursrapportage hebben we de verwachting uitgesproken € 600k over te houden vanwege voordeel op ICT, rente en opleidingsbudget. Daarnaast zagen we in de 2e Bestuursrapportage ruimte op het bedrijfsvoeringsbudget, maar vanwege risico's en onder andere op het gebied van de verlofstanden, de mate van gebruik en het dan nog onvoorziene karakter van de regelingen vervroegde uitdiensttreding (RVU) en verlofsparen, hebben we het bedrijfsvoeringsbudget neutraal gerapporteerd. Uiteindelijk blijkt bij de jaarrekening dat we inderdaad geld hierop overhouden en dat de risico's zich slechts in beperkte mate hebben voorgedaan.

In grote lijnen houden we € 1,1 miljoen over op onze personeelskosten, waarvan € 0,5 miljoen budget pas eind 2023 beschikbaar kwam maar daardoor nauwelijks nog kon worden ingezet. Daarnaast houden we vooral door uitgestelde investeringen en een subsidieafrekening € 0,5 miljoen over op ICT. Deels komt dit door het gebrek aan interne capaciteit om de projecten vanuit de verschillende beleidsvelden goed te begeleiden, als ook doordat complexe projecten regionaal in samenwerking met de IRvN worden opgepakt. Het resultaat bestaat dus vooral uit incidentele posten. Ondanks dit positieve resultaat, blijft het niet kunnen invullen van vacatures zijn weerslag houden op de werkdruk van het personeel. Deze werkdruk ontstaat natuurlijk ook door extra taken en inzet waar niet altijd direct extra formatie mee gemoeid is. Voor een analyse op de verschillen ten opzichte van de begroting verwijzen we naar paragraaf 7.3.

Leeswijzer
In deze jaarrekening volgen we de opbouw zoals voorgeschreven in de BBV. Aangezien binnen de WDW geen belastingen worden opgelegd, geen kapitaalgoederen worden onderhouden en geen eigen grondbeleid wordt gevoerd, nemen we de paragrafen over die onderwerpen niet op.

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? 8
1.4 Wat hebben we bereikt? 10
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
2.1 Waar liggen de financiële risico's? 13
2.2 Kengetallen financiële positie 14
3. Paragraaf Financiering 15
3.1 Financiering 15
3.2 Rekening courant 15
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm 15
4. Paragraaf Bedrijfsvoering 16
5. Paragraaf verbonden partijen 19
Jaarrekening 21
6. Rechtmatigheidsverantwoording 21
6.1 Inleiding 21
6.2 Verantwoordelijkheid directie 21
6.3 Bevindingen 22
7. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 24
7.1 Inleiding 24
7.2 Waarderingsgrondslagen balans 24
7.3 Grondslagen van resultaatbepaling 25
8. Baten en lasten 26
8.1 Rekening van baten en lasten 26
8.2 Baten en lasten per taakveld 28
8.3 Toelichting verschillen baten en lasten ten opzichte van begroting 28
8.4 Baten en lasten structureel versus incidenteel 30
9. Balans en toelichting 32
9.1 Activa 34
9.2 Passiva 37
9.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen 40
10 EMU 41
11 Wet normering topinkomens 42

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 ondernemers-peiling gemiddeld gewaardeerd. In 2020 is een 2e en in 2022 een 3e meting uitgevoerd Gemiddeld genomen leidt dit tot een waardering van 6,9 voor beide gemeenten waarmee onze organisatie gemiddeld 0,3 meer scoort dan het landelijk gemiddelde. Zie hiervoor onderstaande tabel

	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

In 2023 heeft geen meting plaatsgevonden maar is wel volop ingezet op de verdere verbetering van onze dienstverlening. In 2024 geven wij dit een vervolg.

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:
a. beleidsvoorbereiding;
b. uitvoering van beleid en wettelijke regelingen;
c. toezicht op aan derden uitbesteed werk;
d. handhaving van wet- en regelgeving;
e. het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen, voor zover de werkorganisatie hiertoe bevoegd dan wel hiervoor gemachtigd is;
f. het verrichten van feitelijke handelingen;
g. het verrichten van bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatie, juridische zaken, organisatie, financiën, administratie, communicatie en huisvesting;
h. 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 bestaan uit personeelskosten 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 2022**	**Begroting 2023**	**Jaarverslag 2023**	**Verschil**
Totaal baten	€ 43.811	€ 51.124	€ 49.665	-€ 1.459
Totaal lasten	€ 43.659	€ 51.238	€ 49.567	€ 1.672
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**€ 151**	**-€ 115**	**€ 98**	**-€ 213**
Onttrekking bestemmingsreserves	-€ 151	€ 114	-€ 98	€ 213
Gerealiseerd resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

In bovenstaand resultaat is de afrekening van € 1.508k retour naar de gemeenten reeds verwerkt.

1.4 Wat hebben we bereikt?

Algemeen
De veranderopgave van de WDW ligt in het bereiken van meerwaarde op de doelstellingen. 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.

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 informatiesessies.

Hiervoor gaan we trainingen en opleidingen intensiveren gericht op gewenste houding en gedrag. In 2023 is de WDW-academie verder uitgebouwd waarin de ontwikkeling naar een bestuurlijk sensitieve, publieke professional centraal staat.

Organisatie en zelforganisatie
De versterking van zelforganisatie heeft wederom verdere impuls gekregen. 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. Inmiddels zien we dat een aantal teams zelfstandig verder kunnen zonder teamcoach en andere teams juist meer aandacht nodig hebben

ICT
Het Informatiebeleidsplan is in 2023 op enkele onderdelen uitgevoerd. De afhankelijkheid van ketenpartners als leveranciers en de iRvN en de beschikbaarheid van capaciteit en tijd bij de interne organisatie maken dat het lastig is om hier een versnelling in te maken. Goed portfoliomanagement moet de WDW hierin gaan helpen vanaf 2024.

Inkooporganisatie
Het inhuurproces is geactualiseerd en op onderdelen verbeterd en er is een aanzet gemaakt voor een contractregister. Duidelijk zichtbaar is dat de drie

inkoopfunctionarissen een goede bijdrage leveren aan monitoring en sturing op contract en inkoopkosten, de advies- of trekkersrol bij aanbestedingen en de naleving van de comptabiliteitswetgeving.

Externe ontwikkelingen en extra taken

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 en kosten voor de WDW-organisatie. Het daadwerkelijk opvoeren van eventuele meerkosten doen wij bij de perspectiefnota's, zodat de Raden een integrale afweging kunnen maken.

Regionale samenwerking
We zien dat opgaven steeds vaker complex van aard en gemeentegrensoverstijgend zijn. Voorbeelden hiervan zijn de energietransitie, klimaatadaptatie en netcongestie. Daarom werken we steeds vaker regionaal samen. Regionaal samenwerken vergroot de gezamenlijke denk- en stootkracht, maar vraagt ook meer van onze medewerkers.

Duurzaamheid
Ook in 2023 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 de gemeente Druten en Wijchen. Intern is een aanzet gemaakt met de CO2-prestatieladder. In 2023 is een nulmeting uitgevoerd en is verder invulling gegeven aan de CO2-prestatieladder. Inmiddels (begin 2024) heeft een audit plaatsgevonden, waarbij de gemeenten Druten en Wijchen zijn gecertificeerd.

Woningbouwopgave
De Versnelling van de woningbouwopgave heeft ook in 2023 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 rechtmatigheidsverantwoording
Met ingang van boekjaar 2023 dient de directie zelf expliciet een rechtmatigheidsverantwoording op- en vast te stellen. In deze jaarrekening is dit uitgewerkt in een aparte paragraaf. Deze verantwoording is gebaseerd op de gegevens van de interne controle, de zogenaamde verbijzonderde interne controle. De accountant geeft enkel een oordeel over de getrouwheid van de verslaglegging.

ICT, digitalisering en onlinedienstverlening in het kader van wettelijke verplichtingen
Invoering van de wettelijk verplichte opgaven: Wet Open Overheid, Wet elektronische publicaties en Wet modernisering bestuurlijk elektronisch verkeer is projectmatig opgepakt en krijgt een vervolg in 2024. Dit proces verloopt spoedig maar de WDW merkt dat op onderdelen van de WOO het nog zoeken is over hoe dit georganiseerd gaat worden met als doel: openbaar, tenzij. Een taalcoach helpt ons bij het verbeteren van de kwaliteit van informatievoorziening.

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 ander groepen vluchtelingen en statushouders waar de taakstellingen steeds verder oplopen. De gemeente wordt hiervoor door het rijk gecompenseerd. De enorme versnelling die op dit dossier gemaakt is, heeft er wel toe geleid dat niet alle inkooptrajecten rechtmatig zijn verlopen. Soms was de dienst eerder geregeld vanuit noodzaak dan het verplichte, wettelijke contract. Hierover doen wij verslag in de rechtmatigheidsparagraaf.

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 € 535k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW.

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor de WDW, ook al zien we in 2023 een positieve ontwikkeling hierop. Als ziekteverzuim 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. Vanaf 2024 zijn hier geen aanvullende middelen meer voor beschikbaar gesteld. 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

Het coronavirus lijkt inmiddels grotendeels achter ons te liggen. Vanuit de crisisorganisatie corona, zijn we overgegaan in de crisisorganisatie t.b.v. de opvang vluchtelingen. Het inzetten van vast personeel op deze taken leidt ertoe dat extra personeel nodig is om de bestaande taken uit te kunnen voeren. Het risico bestaat dat de organisatie onvoldoende gecompenseerd wordt hiervoor.
Kans 10%
Financieel gevolg: € 300k
Risico: € 30k

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 2022	Begroot 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	4,3%	4,3%	3,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,3%	4,3%	3,5%
Solvabiliteitsratio	5,6%	3,1%	12,1%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	0,0%	-2,0%
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. Voor 2023 presenteren we een negatief getal. Dit wordt veroorzaakt doordat de positieve afrekening met de gemeenten al is verwerkt in voorliggende jaarrekening.

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 in beginsel maximaal wordt gedekt voor de jaarlijkse lasten. In 2023 stijgt de solvabiliteit omdat is besloten om het positieve jaarresultaat tot een bedrag van € 122.000 af te wikkelen op het Kwaliteitsfonds resp. tot een bedrag van € 250.000 af te wikkelen op de reserve Verlof.

Ultimo 2023 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 2023 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 2023 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 2023 tot en met 31 december 2023 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.

Op hooflijnen streeft de WDW naar:
1. Het door ontwikkelen van de organisatie.
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 is een mooie stap gezet in de doorontwikkeling van onze organisatie. Met het actieplan bepalen we de focus en zorgen we ervoor dat we klaar zijn voor de toekomst. De herijking van de managementstructuur is naar verwachting in 2024 op papier afgerond.

Financiële rechtmatigheidsverantwoording
Met ingang van boekjaar 2023 moet de Werkorganisatie een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Met deze rechtmatigheidsverantwoording legt de directie expliciet verantwoording af (aan het bestuur) over de naleving van regels voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie. Daarbij geeft de directie aan of de bestedingen (ontvangsten en uitgaven) van de Werkorganisatie hebben plaatsgevonden conform de geldende financiële wet- en regelgeving.
In principe verschuiven daarmee een aantal werkzaamheden van de accountant naar de Werkorganisatie zelf. Dit leidt tot meer werkzaamheden binnen de interne controle van de Werkorganisatie. We schatten op dit moment in dat we de invoering van de financiële rechtmatigheidsverantwoording binnen de huidige formatie kunnen uitvoeren.

In 2023 is sprake van financiële rechtmatigheidsfouten die de verantwoordingsgrens (€ 499.390 begroot) en de rapportagegrens (€ 24.970) conform de financiële verordening overschrijden. Zie hoofdstuk 6 Rechtmatigheidsverantwoording.

Voor wat betreft het begrotingscriterium zien we in 2023 zowel op programmaniveau, als op de individuele kredieten geen budgetoverschrijding. Wel zien we een onderschrijding in de lasten van € 1.672k en een onderschrijding van de baten van € 1.459k, wat op zichzelf ook onrechtmatig is. Omdat deze onderschrijdingen al grotendeels waren aangekondigd in de laatste Bestuursrapportage en ook vanuit bestaand beleid ontstaan, worden deze onderschrijdingen conform de richtlijnen uit de financiële verordening als acceptabel gezien.

In 2023 is sprake van rechtmatigheidsfouten waarbij niet is voldaan aan het voorwaardencriterium. Het betreft onterecht niet Europees aanbestede inhuur van personeel voor een totaalbedrag van € 660.863. Na constatering van deze onrechtmatigheden gedurende 2023, is direct actie ondernomen en is gestart met het herinrichten van het inhuurproces. Op 28 februari 2024 heeft het MT een vernieuwd centraal inhuurproces vastgesteld, waarbij team Inkoop alle trajecten van inhuur personeel gaat begeleiden. Daarmee verwachten wij het risico op toekomstige onrechtmatige inhuur van personeel in voldoende mate te beperken.

Tenslotte zijn in 2023 ten aanzien van het Misbruik- en Oneigenlijk gebruik criterium geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

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 is een (formele) frauderisicoanalyse opgesteld. Eind 2023 is een concept beleid t.a.v. Misbruik en Oneigenlijk gebruik en Fraude opgesteld. Dit zal naar verwachting begin 2024 worden vastgesteld.

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 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.

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.

Het WOO-proces is inmiddels bekend bij de stakeholders in de organisatie. Bij Informatiemanagement en Informatiebeheer is een coördinator benoemd om dit proces te begeleiden. Voor de WDW is het van belang om het aantal WOO-verzoeken goed te monitoren. Enerzijds om de verzoeken tijdig af te handelen en om een goede inschatting te kunnen maken van de benodigde capaciteit. Het bovenliggende doel van de WDW is om te leren van de WOO-verzoeken om hiermee de kwaliteit van de informatie en borging indien nodig te verbeteren.

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. Rechtmatigheidsverantwoording

6.1 Inleiding

Tot en met 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid van de WDW. Met ingang van 2023 geeft de directie een rechtmatigheidsverantwoording af. Het bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening 2023.

6.2 Verantwoordelijkheid directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre deze criteria zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders en met bepalingen in relevante wet- en regelgeving. De kaders zijn de begroting en financiële- en controleverordeningen.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 18 maart 2024 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de begrote totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee vastgesteld op € 499.390.

6.3 Bevindingen

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er is een afwijking geconstateerd op inhuur van personeel. Daarnaast zijn er afwijkingen op de baten en lasten ten opzichte van de begroting gerealiseerd, maar die zijn acceptabel conform de door het bestuur vastgestelde financiële verordening.

De geconstateerde afwijkingen:

			(Bedragen x .000)
	Begrotingsonrechtmatigheid	**Fouten**	**Onduidelijkheden**
A.	Overschrijding lasten programma 1	€ n.v.t.	€ n.v.t.
B.	Overschrijding investeringsbudgetten	€ n.v.t.	€ n.v.t.
C.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ n.v.t.	€ n.v.t.
D1.	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan bestuur: Onderschrijding van de lasten op programma 1.	€ 1.672.000	€ n.v.t.
D2.	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan bestuur: Onderschrijding van de baten op programma 1.	€ 1.459.000	€ n.v.t.
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 3.131.000	€ n.v.t.
	Verantwoordingsgrens € 499.390	€ 499.390	€
	Op te nemen in rechtmatigheidsverantwoording	€ 3.131.000	€ n.v.t.
E.	Acceptabel deel overschrijdingen A en B volgens financiële verordening (zie bij toelichting baten en lasten)	€ 3.131.000	€ n.v.t.
	Resterende begrotingsonrechtmatigheden	€ 0	€ n.v.t.
	Waarvan toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering > € 24.970	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	Voorwaarden criterium	**Bedrag**	**Toelichting**
1.	Bevindingen rond aanbestedingsonrechtmatigheden	€ 660.863	Inhuur personeel onterecht niet Europees aanbesteed
	M&O criterium	**Bedrag**	**Toelichting**
	Geen bevindingen	€ n.v.t.	n.v.t.

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

7. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

7.1 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.

7.2 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.
Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van ingeschatte levensduur, waarbij geen restwaarden worden gehanteerd.

Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar
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.

Normenkader
Op deze jaarrekening is het door het bestuur op 18 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving van toepassing. Het normenkader betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving. De inventarisatie beperkt zich tot regelgeving die relevant is voor financiële beheershandelingen.

7.3 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.

8. Baten en lasten

8.1 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 € 1.508k naar de gemeenten reeds verwerkt.

Overzicht baten en lasten	Begroting 2023	Jaarverslag 2023	Verschil	Jaarverslag 2022
				Bedragen x (€ 1.000)
Baten binnen de verdeelsleutel				
Druten (35,2%)	13.174	12.618	-556	11.480
Wijchen (64,8%)	24.252	23.228	-1.024	21.134
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	2.236	1.736	-500	1.754
Doorbelasting projecturen	546	490	-56	522
Voorziening personeel	73	220	147	193
Bijdragen derden	659	883	224	433
Rente	-	243	243	20
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**40.941**	**39.418**	**-1.523**	**35.537**
Baten buiten de verdeelsleutel				
Druten	3.513	3.630	117	2.778
Wijchen	6.391	6.346	-45	5.288
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	191	143	-48	72
Bijdragen derden	88	128	40	136
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	**10.183**	**10.247**	**64**	**8.274**
TOTAAL BATEN	**51.124**	**49.665**	**-1.459**	**43.811**
Lasten binnen de sleutel				
Loonsom	26.054	25.935	119	23.493
Inhuur	7.050	5.529	1.521	4.447
Overige personeelskosten	1.007	1.200	-193	1.155
Huisvesting	1.311	1.482	-171	1.211
I&A	4.863	4.369	494	4.291
Overige kosten	771	806	-35	789
Totaal lasten binnen sleutel	**41.056**	**39.320**	**1.736**	**35.386**
Lasten buiten sleutel				
Loonsom	7.133	7.106	27	5.408
Inhuur	1.984	2.196	-212	1.898
Overige personeelskosten	57	33	24	54
Huisvesting	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0
Overige kosten	1.009	912	97	914
Totaal lasten buiten sleutel	**10.183**	**10.247**	**-64**	**8.274**

TOTAAL LASTEN	**51.238**	**49.567**	**1.672**	**43.659**
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	**-115**	**98**	**213**	**151**
Dotatie aan reserves	*-250*	*-372*	*-122*	*-586*
Onttrekking aan reserves	*364*	*274*	*-91*	*435*
Totaal mutatie reserves	114	-98	-213	-151
RESULTAAT	**0**	**0**	**0**	**0**

8.2 Baten en lasten per taakveld

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Jaarverslag 2022	Prim.begr. 2023	Actuele begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Baten					
0.10 Reserves	435	323	364	274	91
0.4 Overhead	43.790	40.895	51.124	49.422	1.701
0.5 Treasury	20	0	0	243	-243
Totaal baten	**44.245**	**41.218**	**51.488**	**49.939**	**1.550**
Lasten					
0.10 Reserves	586	250	250	372	-122
0.4 Overhead	43.659	40.968	51.238	49.567	1.672
0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**44.245**	**41.218**	**51.488**	**49.939**	**1.550**
Resultaat van de rekening van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

8.3 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)	**1.447**	**-97**	**-64**	**1.287**
Personeel t.l.v. programmagelden Druten en Wijchen.	-500	0	-48	-548
Doorbelasting projectenuren.	-56	0	0	-56
Bijdrage derden (o.a. detacheringen, loonkostensubsidies).	224	14	26	264
Baten: Vrijval voorziening personeel.	147	0	0	147
Saldo Personeelskosten na doorbelastingen (baten)	**1.262**	**-83**	**-86**	**1.094**
Toelichting verschillen personeelskosten				
Extra ingebrachte budgetten uit 2e Bestuursrapportage november vanaf 2023, waar nog beperkt invulling aan gegeven kon worden.	550			550
Voordeel op onderuitputting personeelskosten, reeds gemeld in 2e Bestuursrapportage 2023.	642			642
Ruimte op het opleidingsbudget	108			108
Formatiekosten buiten sleutel, met name personeel zwembad Druten en buitendienst Wijchen		-83	-19	-102
Overig	-37	0	0	-37
Huisvesting (nadeel t.o.v. begroting)	**-171**			**-171**
Meerkosten gas en elektra	-179			-179
Overig	8			8

Bedragen x (€ 1.000)	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen	Totaal ver-schil
I&A onderschrijding (voordeel t.o.v. begroting)	**494**	**0**	**0**	**494**
Afwikkeling subsidie provincie implementatie WDW	160			160
Vanwege uitstel van investeringen zijn de kapitaallasten binnen ICT lager dan begroot. Daarnaast hebben we een inhaalslag gemaakt qua harmonisatie van de software. Daarbij zijn oude applicaties uitgefaseerd. Hierdoor hebben we minder onderhoudskosten (oude contracten zijn weggevallen). Vanwege discussie over indexatie van bestaande contracten waren we hierin tijdens de Bestuursrapportage voorzichtig in de voorspelling naar het eindresultaat 2023.	334			334
Overige kosten (voordeel t.o.v. begroting)	**-35**	**-35**	**132**	**62**
Meerkosten externe adviezen en abonnementen.	-74			-74
Programma dienstverlening minder externe kosten.	39			39
Huisvesting werf Druten, met name elektra. In Wijchen zijn zonnepanelen geplaatst, die voor gunstige afrekening zorgen.		-40	76	36
Voordeel op wijkbeheer en materieel			26	26
Overig		5	30	35
Rente (voordeel t.o.v. begroting)	**243**	**0**	**0**	**243**
De vergoeding van de aangehouden bedragen binnen het schatkistbankieren leidt tot rentebaten, waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.	243			243
Reserves	**-213**			**-213**
Inzet kwaliteitsfonds	-122			
Reserve verlof t.b.v. doorlopende verlofverplichtingen	-250			
Geen dotatie aan de reserve frictiekosten omdat dit budget volledig is ingezet in 2023 voor frictiekosten.	250			
Lager benodigde onttrekking uit frictiekostenbudget, t.b.v. frictiekosten 2023.	-91			
Bijdrage Druten Wijchen	**-1.580**	**117**	**-45**	**-1.508**
Bovenstaande afwijkingen leiden tot een verlaagde bijdrage van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de begroting.	-1.580	117	-45	-1.508

Conclusie
Per saldo blijven de kosten ruim binnen de vastgestelde begroting. Dit leidt tot een terugbetaling aan de deelnemende gemeenten.

8.4 Baten en lasten structureel versus incidenteel

Overzicht baten en lasten	Structureel			Incidenteel		
(Bedragen x 1.000)	Begroot	Werkelijk	Saldo	Begroot	Werkelijk	Saldo
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	12.643	12.465	-178	531	153	-378
Wijchen (64,8%)	23.274	22.947	-327	978	281	-697
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	-190	-143	47	2.426	1.879	-547
Doorbelasting projecturen	546	489	-57	0	1	1
Voorziening personeel	0	0	0	73	220	147
Bijdrage derden	305	488	183	354	395	41
Rente	0	0	0	0	243	243
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**36.579**	**36.247**	**-332**	**4.362**	**3.171**	**-1.191**
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	3.513	2.555	-958	0	1.075	1.075
Wijchen	6.315	6.270	-113	76	76	0
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	191	143	-48	0	0	0
Bijdrage derden	88	128	40	0	0	0
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**10.107**	**9.096**	**-1.078**	**76**	**1.151**	**1.075**
TOTAAL BATEN	**46.686**	**45.342**	**-1.410**	**4.438**	**4.322**	**-116**
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	24.704	25.077	-440	1.350	858	492
Inhuur	4.481	3.650	898	2.569	1.879	690
Overige personeelskosten	1.007	1.200	-193	0	0	0
Huisvesting	1.311	1.482	-171	0	0	0
I&A	4.611	4.225	386	252	144	108
Overige kosten	728	780	-52	43	26	17
Totaal lasten binnen sleutel	**36.842**	**36.413**	**429**	**4.214**	**2.907**	**1.307**
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	6.878	6.851	94	255	255	0
Inhuur	1.964	2.196	-232	20	0	20
Overige personeelskosten	57	33	24	0	0	0
Huisvesting	0	0	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	1.009	912	97	0	0	0
Totaal lasten buiten sleutel	**9.908**	**9.992**	**-17**	**275**	**255**	**20**
TOTAAL LASTEN	**46.749**	**46.405**	**412**	**4.489**	**3.162**	**1.327**
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**-64**	**-1.062**	**-999**	**-51**	**1.161**	**1.212**
Dotaties aan reserves	0	0	0	-250	-372	-122
Onttrekkingen aan reserves	63	64	0	301	210	-91
Inzet bestemmingsreserve	63	64	0	51	-162	-213
Gerealiseerd resultaat	**0**	**-999**	**-999**	**0**	**999**	**999**

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 2023	Begrotings-wijziging	Begroot actueel	Realisatie	Saldo
Bijdrage Druten en Wijchen	186	324	510	510	0
Integraal plan	0	1.075	1.075	1.075	0
Afrekening IRvN overname activa	-9		-9	36	45
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	73		73	220	147
Detacheringen	0	363	363	359	-4
Rente	0	0	0	243	243
Doorbelasting personeel Wijchen Druten	0	2.426	2.426	1.946	-480
Totaal baten	**250**	**4.188**	**4.438**	**4.389**	**-49**
Incidenteel aanvullend budget ziekteverzuim	143		143	0	143
Programma dienstverlening	35		35	18	17
Kasteelcoordinator Wijchen		51	51	51	0
Aanvulling formatie kasteel Wijchen		25	25	25	0
Overige kosten materieel	8		8	8	0
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	73		73	0	73
Inhuur t.l.v. programmagelden Wijchen Druten		2.426	2.426	1.946	480
Integraal plan automatisering		210	210	102	108
Integraal plan formatie		865	865	499	366
Detacheringen		363	363	359	4
Inzet realisatie flexwonen		20	20	0	20
Sociaal team druten 3x 0,67 fte uitbreiding		179	179	179	0
Kosten implementatiebudget ICT		42	42	42	0
Formatie kabels en leidingen		49	49	0	49
Totaal lasten	**259**	**4.230**	**4.489**	**3.229**	**1.260**
Dotaties reserves					
Frictiekosten personeel	-250		-250	0	250
Kwaliteitsfonds	0		0	-122	-122
Reserve verlof	0		0	-250	-250
					0
Onttrekkingen reserves					0
Afschrijvingsreserve ICT	9		9	9	0
Inzet reserve Implementatiebudget	0	42	42	42	0
Frictiekosten personeel	250		250	159	-91
Saldo Reserves	**9**	**42**	**51**	**-162**	**-213**
Saldo incidenteel	**0**	**0**	**0**	**999**	**999**

9. Balans en toelichting

Dit betreft de balans n resultaatverdeling.

Activa (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Materiële vaste activa met een economisch nut		
Gebouwen	573	-
Vervoermiddelen	978	933
Machines, apparaten en installaties	628	603
Overige mat. vaste activa	1.275	1.307
Totaal vaste activa	**3.454**	**2.843**
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.846	1.826
Schatkistbankieren	2.077	8.575
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	**3.923**	**10.401**
Liquide middelen		
Banksaldi	688	438
Totaal liquide middelen	**688**	**438**
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	191	57
Nog te ontvangen bedragen	471	3.253
Totaal Overlopende activa	**662**	**3.310**
Totaal generaal	**8.727**	**16.992**

Passiva (x € 1.000)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva		
Algemene reserves	0	0
Bestemmingsreserves	755	583
Afschrijvingsreserve	301	374
Resultaat boekjaar	0	0
Totaal Vaste passiva	**1.056**	**957**
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		
Voorziening personele verplichtingen	682	0
	682	**0**
Vlottende passiva		
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar		
Crediteuren	1.341	1.059
Omzetbelasting	117	1.734
Overige schulden	2.629	2.599
Totaal vlottende passiva	**4.087**	**5.392**
Overlopende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	2.324	278
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	306	0
Overige vooruit ontvangen bedragen	18	0
Vooruit gefactureerde bedragen	0	10.030
Overige nog te betalen bedragen	254	335
Totaal Overlopende passiva	**2.902**	**10.643**
Totaal generaal	**8.727**	**16.992**

9.1 Activa

Vaste activa

Materiele vaste activa

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

Recapitulatie verloop vaste activa

	Bedragen (x € 1.000)					
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2023**	**Investe-ring**	**Aanschaf-waarde des-investering**	**Cum. Afschrijving des-investering**	**Afschrijvingen**	**Boekwaarde 31-12-2023**
Materiele vaste activa met een economisch nut						
Gebouwen	-	573	-	-	-	573
Vervoermiddelen	933	239	-	-	-194	978
Machines, apparaten en installaties	603	114	-	-	-89	628
Overige	1.307	267	-	-	-299	1.275
	2.843	1.193	-	-	-582	3.454
Totaal vaste activa	2.843	1.193	-	-	-582	3.454

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
Gebouwen: 20 tot 40 jaar.

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

Investeringen versus kredieten

In onderstaande tabel zetten we de investeringen van 2023 af tegen de opgenomen kredieten in de begroting.

Investering (bedragen *€ 1.000)	Begroting	Realisatie	Restant
Sneeuwploeg 7 en 8: JK 275 inhuur	0	0	0
Schaftmateriaal wagen 3 en 10: 67-WB-VJ / WZ-VR-51	28	19	8
voertuig 7: Buitenploeg (breed) VT-775-T	40	0	40
Voertuig 22: Zwerfafvalteam buiten Fuso VX-034-V	64	64	0
Strooier 1: Epoke SE 3800 inhuur Remmits	53	53	0
Voertuig 6 Bomenploeg VTX-33-G (V-283-DX)	45	45	0
Verbouwing hybride werken	600	573	27
Thuiswerkplek	367	39	328
Geo-basisregistraties en ruimtelijke info	30	10	19
ICT kosten invoering Omgevingswet	35	34	1
Impl. nieuwe wetgeving o.a. WOO en WMEBV	26	0	26
Personele informatievoorziening (PSA)	99	81	18
Datagedreven werken	135	0	135
Implementatie Office 365	100	0	100
Uitbreiding hybride vergadermiddelen overige ruimt	25	22	3
Tablets - computers raadsleden	35	0	35
Harmonisatie sociaal domein vanaf 2022	61	48	13
Implementatie IDU proces	75	0	75
Conversies archiefbescheiden naar JOIN	60	49	11
Inhuur projectleiders ICT miv 2023	75	0	75
Aanschaf en implementatie Tool P&C cyclus	25	0	25
Aanbesteding e-formulieren	70	6	64
GT-connect	115	0	115
Castor en GeoNis en ArcGis	25	24	1
Mega E-worker Druten	43	43	0
Rolbezem	0	0	0
GMS punten Druten	0	0	0
Schaftmat. wagen 2 en 6: WL-BR-91 / WT-XH-88	-1	-5	4
Voertuig 21: Zwerfafvalteam Centrum	44	44	0
Reserve strooivoertuig (verv. Iveco VX-848-H)	56	0	56
Strooier 2: Aanhangwagenstrooier SH 3800 trekker	59	0	59
Strooimanagementsysteem	0	0	0
voertuig 14: E-worker zwerfafval VTP-73-T	43	43	0
	2.432	**1.193**	**1.239**

We zien een behoorlijk aantal begrote kredieten doorschuiven naar 2024. Voor de ICT-projecten geldt dat krapte in de organisatie en bij partijen waar we afhankelijk van zijn leiden tot verminderde capaciteit om de projecten de begeleiden.

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	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Te ontvangen bijdragen gemeenten	*1.845*	*1.817*
Overige debiteuren	*1*	*9*
	1.846	1.826
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	1.846	**1.826**

Schatkistbankieren

Voor de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023 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	720	734	873	914

Per ultimo boekjaar staat € 2.076.652 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 € 191.000 (2022: € 57.000) en nog te ontvangen bedragen van circa € 471.000 (2022: € 3.253.000).

De nog te ontvangen bedragen bestaan voor circa € 401.000 (2022: € 3.098.000) uit aan de gemeenten Wijchen en Druten nog in rekening te brengen bijdragen en afrekeningen van het resultaat 2023.

Liquide middelen

Dit betreft het banksaldo bij de BNG welke ter vrije beschikking bestaat.

9.2 Passiva

Vaste passiva

Recapitulatie verloop reserves

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

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Overheveling	31-12-2023
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	*378*	*122*	*-*	*-*	*500*
Reserve implementatie	*41*	*-*	*-41*	*-*	*0*
Reserve frictiekosten personeel	*164*	*-*	*-159*	*-*	*5*
Reserve verlof	*-*	*250*	*-*	*-*	*250*
Bestemmingsreserves	583	372	-200	-	755
Afschrijvingsreserve ICT	374	-	-73	-	301
Totaal	**957**	**372**	**-273**	**-**	**1.056**

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Deze reserve dient ter dekking van toekomstige kosten met betrekking tot doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. De reserve is gedoteerd vanuit positieve jaarrekeningsaldi 2020 (€ 78.000), 2022 (€ 300.000) en 2023 (€ 122.000). Er hebben zich in 2023 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. In 2023 is het project afgerond. Daarbij is de subsidie van de Provincie Gelderland conform aanvraag vastgesteld op € 800.000 en is de laatste termijn van € 160.000 ontvangen. Zie tabel hieronder voor realisatie ten opzichte van begroting. We sluiten de implementatie af met een batig saldo van € 161.000. Dit bedrag valt vrij in de exploitatie 2023 en maakt onderdeel uit van het voordeel voor de gemeenten in de lagere bijdrage t.o.v. de begroting.

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	1.674	1.522	42	110
Frictiekosten ICT	631	580	0	51
Harmonisatie Arbeidsvoorwaarden	46	46	0	0
Totaal lasten incidenteel	**4.036**	**3.833**	**42**	**161**

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.

Reserve verlof
De bestemmingsreserve verlof dient ter dekking van mogelijke meerkosten voor de afloop van bovenmatige verlofstanden.

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	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31-12-2023
Voorziening Spaarverlof	-	176	-		176
Voorziening RVU	-	222	-		222
Voorziening VSO	-	284	-		284
Voorziening Verlof	-	-	-	-	-
Totaal	**0**	**682**	**0**	**0**	**682**

De voorziening Spaarverlof betreft het tegen het gemiddelde integraal uurtarief (€ 42,05) gewaardeerde aantal bovenwettelijke vakantie-uren die ambtenaren opzij hebben gezet conform de in de CAO geboden faciliteit voor verlofsparen. Door werknemers is in 2024 is voor het eerst gebruik gemaakt van deze regeling.

De voorziening RVU betreft de werkgeverslast om de periode tot AOW leeftijd te overbruggen van ambtenaren die gebruik hebben gemaakt van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) conform CAO.

De voorziening VSO is gevormd ter dekking van loonkosten met betrekking tot niet meer operationeel zijnde personeel waarvan de dienstbetrekking in de nabije toekomst eindigt conform vaststellingsovereenkomst (VSO). Tot en met boekjaar 2023 werden betreffende kosten gedekt via de bestemmingsreserve Frictiekosten personeel.

De voorziening Verlof betreft het tegen het gemiddelde integraal uurtarief gewaardeerde overmatige verlofsaldo van werknemers ultimo boekjaar. Het overmatige verlofsaldo betreft het deel van het verlofrechtensaldo ultimo boekjaar dat het gemiddelde verlofrechtensaldo over de laatste 4 jaren (2020, 2021, 2022, 2023) overstijgt.
Per 31 december 2023 is geen sprake van een overmatig verlofsaldo. Derhalve bedraagt de voorziening per 31 december 2023 € nihil.
Per 31 december 2022 is het gewaardeerde overmatige verlofsaldo verantwoord onder de Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar
De netto vlottende schulden per ultimo boekjaar bestaan uit Crediteuren, Omzetbelasting en Overige schulden.

Onder de Crediteuren zijn voor een bedrag van circa € 355.000 (2022: circa € 248.000) schulden aan openbare lichamen opgenomen.

De Overige schulden bestaan uit:

Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	2023	2022
Nederlandse overheidslichamen		
Deelnemende gemeenten	38	47
Eigen personeel		
Pensioenpremie	409	391
Loonbelasting	2.134	1.937
Premie Loyalis	3	4
Premie IZA	44	0
Contributie Personeelsvereniging	1	0
Voorschotten/Nettoloon	0	-1
Verlofrechten	0	220
	2.629	**2.599**

De post Verlofrechten voor een bedrag van circa € 220.000 per 31 december 2022 betreft het tegen integraal uurtarief (€ 39,47) gewaardeerde overmatige verlofsaldo van werknemers ultimo boekjaar (5.586 uren). Met ingang van boekjaar 2023 wordt in geval van overmatig verlofsaldo een Voorziening getroffen.

Overlopende passiva
De overlopende passiva ultimo boekjaar betreffen hoofdzakelijk de afrekeningen van het resultaat 2023 met de gemeenten Druten en Wijchen voor een totaalbedrag van circa € 2.324.000 (2022: € 278.000), vooruit ontvangen bijdragen Rijk voor een totaalbedrag van circa € 306.000 (2022: €nihil) en overige nog te betalen bedragen van circa € 255.000 (2022: € 335.000).
Ultimo boekjaar is geen sprake van vooruit gefactureerde bijdragen 1e kwartaal aan de gemeenten Druten en Wijchen (2022: € 10.262.000).

Het verloop van vooruit ontvangen bedragen Rijk is als volgt:

Bedragen x € 1.000				
Omschrijving	**01.01**	**Bij**	**Af**	**31.12**
RIEC gelden Distr.Progr.Coördinator Ondermijning	0	124	0	124
RIEC gelden Werkbudget weerbaar Gld Zuid	0	120	0	120
Subsidie Krachtig Ommeland in versterking Rijk van Nijmegen	0	62	0	62
Totaal lasten incidenteel	**0**	**306**	**0**	**306**

9.3 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	897	1 april 2024 - 31 december 2029
Inhuur personeel	520	31 mei 2024 - 30 juni 2024
Arbodienst	73	31 december 2025
Schoonmaakdiensten	125	31 maart 2026
Postbezorging	15	30 juni 2025
Koffielevering en huur koffieautomaten	37	31 december 2028
	1.668	

Verlofrechten werknemers
Ultimo boekjaar is sprake van verlofrechten van werknemers voor een bedrag van € 1.610.735 (38.305 uren * € 42,05). Daarvan is € nihil als overmatig beschouwd. Derhalve hoeft geen voorziening te worden getroffen. Wel heeft het bestuur besloten om een reserve verlof van € 250.000 te vormen voor uitbetalen van verlofrechten bij uitdiensttreding en/of om verlofrechten sneller af te bouwen. Zie hoofdstuk 9.2 onder Eigen vermogen.

10 EMU

Bedragen € 1.000				
	EMU saldo	**-/+**	**2023**	**2022**
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan (+) cq onttrekking uit reserves (-)	+/-	98	151
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	582	533
3	Bruto dotaties aan de voorzieningen ten laste van de exploitatie	+	682	-
4	Uitgaven aan investeringen in (im) materiële vaste activa	-	-1.193	-1.167
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 grondverkopen	-	-	-
9	Betalingen ten laste van voorzieningen	-	-	-82
10	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	**-513**	**-565**

11 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op WDW. Het voor WDW toepasselijke bezoldigingsmaximum in het onderhavige boekjaar is € 223.000.

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.

De in deze WNT-verantwoording 2023 onder 1a opgenomen informatie over de bezoldiging van J. te Boekhorst over 2022 is onterecht niet verantwoord in de jaarrekening 2022. Bij het opmaken van de WNT verantwoording 2022 is abusievelijk niet onderkend dat J. te Boekhorst, in verband met het tijdelijk invullen van de rol van waarnemend gemeentesecretaris voor de gemeente Wijchen, topfunctionaris in de zin van de Wet Normering Topinkomens (WNT) is.

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

Functiegegegevens	**2023**
Naam	J. te Boekhorst
Functie	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in het jaar	01.01 – 31.05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 52.808
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.773
Subtotaal	*€ 65.581*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 92.255
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	*€ 65.581*
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Functiegegegevens	2022
Naam	J. te Boekhorst
Functie	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in het jaar	01.11 – 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 20.776
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 3.062
Subtotaal	*€ 23.838*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 36.099
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	*€ 23.838*
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

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

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023			
Naam instelling	**Naam topfunctionaris**	**Functie**	**Periode**
Druten	Corry van Rhee – Oud Ammerveld	Voorzitter	01.01.2023 – 29.03.2023
Druten	Sigrid Sengers	Bestuurder	30.03.2023 – 31.12.2023
Druten	Willy Brink	Bestuurder	01.01.2023 - 31.12.2023
Wijchen	Renske Helmer-Engelbert	Bestuurder (en voorzitter 30.03.2023-31.12.2023)	01.01.2023 - 31.12.2023

Wijchen	Geert Gerrits	Bestuurder	01.01.2023 - 31.12.2023
Druten	Boy Janssen	Directeur	01.01.2023 - 31.12.2023
Wijchen	Janne Hendrix	Directeur	01.06.2023 - 31.12.2023

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1g. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2023 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen te 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 2023 als van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. het overzicht van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van de directie over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
4. 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), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 november 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 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 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 geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 22 en 23. De directie heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 3.791.863, bestaande uit € 3.131.000 aan fouten ten aanzien van het begrotingscriterium en € 660.863 aan fouten ten aanzien van het voorwaardencriterium, liggen boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 499.390. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen 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 het Controleprotocol WNT 2023. 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 tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 24.598 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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 vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid 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 het algemeen bestuur, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2023 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 maart 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheid 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, de controleverordening dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 november 2023, het Controleprotocol WNT 2023, 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, 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, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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, 2 mei 2024
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.S.