

WDW

Jaarstukken 2024

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Mijn Overheidsaccountants B.V.
geheel document digitaal gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden
25/04/2025

Voorwoord

Context
Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De jaarstukken vormen de verantwoording over het jaar 2024, zoals neergelegd in de begroting 2024.

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 2024 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. Hieruit blijkt in zijn algemeenheid een stijgende lijn in de ervaren dienstverlening. Natuurlijk blijven er ook ontwikkelpunten. Punten die we al op de korte termijn kunnen en zullen oppakken en punten die meer tijd vragen. Deze punten worden verder onderzocht en krijgen o.a. een plek in de nieuwe Agenda Dienstverlening die in 2025 wordt opgesteld. Deze Agenda helpt ons om gericht onze dienstverlening te verbeteren en hierin te prioriteren.

Samenvattende terugblik op 2024
De WDW was ook in 2024 weer volop in beweging. Naast de grote hoeveelheid reguliere werkzaamheden is er zowel binnen de gemeenten, regionaal en intern weer veel (extra's) opgepakt. Een verdere doorontwikkeling van harmonisatie en standaardisatie van werkprocessen, het uitbreiden van de WDW-academie met een verplichte leerlijn voor alle nieuwe medewerkers en herhaalklasjes voor medewerkers die al langer in dienst zijn, het professioneel opzetten van recruitment, een WDW-eigen en uniform proces voor opgave- en projectgericht werken, nieuwe of herijkte plannen voor woningbouw en een goede start van het ombuigingsproject voor de begrotingen van beide gemeenten. Ondanks de blijvende krapte op de arbeidsmarkt is het de WDW gelukt om de formatie op de meeste onderdelen goed op orde te krijgen en te houden. Er zijn veel nieuwe, jonge collega's ingestroomd bij de WDW. Dit is goed nieuws en een mooi resultaat van ons werving en selectiebeleid maar ook een uitdaging om deze grote groep nieuwe collega's in te werken op de gemeentelijke processen en de werkwijzen binnen de WDW. De verplichte leerlijnen binnen onze WDW-academie is hiervoor een mooi instrumentarium evenals een op maat gemaakt onboardingprogramma. Het laatste behelst een programma waar de nieuwe collega's de gemeenten en de collega's leren kennen en waar onderwerpen als integriteit, onze kernwaarden, missie en visie worden uitgelegd en de eed of gelofte wordt afgenomen. Om de nieuwe collega's van generatie Z te binden en te boeien is een Talentgroep in het leven geroepen. Naast dat ze in deze groep van elkaar kunnen leren en elkaar beter leren kennen, worden hier ook activiteiten georganiseerd voor verdere ontplooiing, loopbaanontwikkeling en leuke activiteiten.

Ziekteverzuim
Het percentage ziekteverzuim 2024 bedraagt 5,8%. Over geheel 2024 is een lichte stijging van het ziekteverzuim ten opzichte van 2023 (5,4%) zichtbaar. Het verzuimpercentage is hoger dan de norm maar redelijk in lijn met het landelijk gemiddelde. De stijging in 2024 wordt veroorzaakt door meer kort verzuim en een kleine stijging op extra lang verzuim. Lang en extra lang verzuim blijft een aandachtspunt. Om

dit terug te dringen gaan we meer preventief te werk en waar het verzuim beïnvloedbaar is, acteren we snel en passend. Ook zetten we tijdig geschikte interventies in voor een sneller en duurzaam herstel in samenwerking met de Arbodienst.

Net als in 2023 werkt de WDW vanuit het eigen regiemodel. Door de inzet van een Casemanager Verzuim wordt de organisatie ondersteund om actief en procesmatig te sturen op verzuim. Het verzuim is inzichtelijk, er is adequate begeleiding en grip op het verzuim. Daarnaast wordt er steeds frequenter gebruik gemaakt van coaching door de vitaliteitscoach om met name stress en werkgerelateerd verzuim te voorkomen. Ook coacht de vitaliteitscoach enkele medewerkers in het verzuim en bevordert het de (eerdere) volledige duurzame terugkeer in werk. Er wordt door de casemanager nauw samen gewerkt met de betreffende leidinggevende en de Arbodienst, waaronder de bedrijfsarts. In de praktijk is zichtbaar dat de bedrijfsarts een actief beleid voert t.a.v. het vroegtijdig inzetten van interventies, waaronder specialisten uit de providerboog van de bedrijfsarts als coaching door de vitaliteitscoach, die bijdragen aan een sneller en duurzaam herstel.

Komend jaar is het doel het verder professionaliseren van eigen regie op verzuim, een plan om duurzaam inzetbaarheidsbeleid en vitaliteit vorm te geven en de uitvoering van het plan van aanpak van de RI&E (Risico Inventarisatie & Evaluatie) die mogelijk bijdragen aan het vergroten van de inzetbaarheid van medewerkers.

Hoge kosten van inhuur
De kosten van inhuur zijn ook in 2024 nog steeds fors maar verklaarbaar. De WDW heeft haar toegestane formatie in de basis goed op orde maar inhuur is en blijft nodig voor specialistische taken die de WDW zelf niet in huis heeft, voor een versnelling op projecten, op vacante formatieplekken die we niet ingevuld krijgen, krapte op de arbeidsmarkt en inhuur bij langdurige ziekte. Er is in 2024 een nieuw inhuurproces vastgesteld om meer grip te krijgen op het proces, de kosten en de wettelijke inkoopregels bij inhuur. De inhuur verloopt nu centraal via Inkoop met een goed samenspel tussen de inkoper, financieel adviseur, personeelsadviseur en de domeinmanager. In 2024 is voor € 5,1 miljoen ingehuurd, dit is € 0,5 mln minder dan de kosten over 2023 (€ 5,6 mln). Hieronder is een verdeling van de kosten van inhuur per domein weergegeven over 2024:

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	**Inhuur**
BV	€ 788
BSP	€ 688
FLO	€ 1.077
PUB	€ 843
SLO	€ 599
Projecten	€ 1.089
Totaal	**€ 5.084**
Doorberekende inhuur op programmagelden/projecten gemeenten	€ -/- 985
Inhuur WDW	**€ 4.099**

Financieel resultaat 2024
Per saldo houden we ten opzichte van de actuele begroting van ruim € 51 miljoen een bedrag van € 0,5 miljoen over. Dit bedrag vloeit terug naar beide gemeenten:

Overzicht verrekening (Bedragen x 1.000)	Druten 32,0%	Wijchen 68,0%	Totaal
Afrekening binnen de sleutel	€ 215	€ 456	671
Afrekening buiten de sleutel	-€ 230	€ 25	-€ 205
Totaal afrekening gemeenten	**-€ 15**	**€ 481**	**€ 466**

In de tweede Bestuursrapportage hebben we de verwachting uitgesproken € 546k over te houden in 2024. Uiteindelijk blijkt bij de jaarrekening dat we € 466k overhouden.

In grote lijnen houden we € 0,4 miljoen over op onze personeelskosten. Daarnaast houden we vooral door uitgestelde investeringen € 150k over op ICT. Dit bedrag doteren we aan de egalisatiereserve ICT, waarmee de doorlopende projecten in 2025 afgerond en afgedekt kunnen worden. Op de huisvesting houden we per saldo € 0,1 miljoen over, met name op de kosten van catering. 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 8

1. Programma Dienstverlening 9

1.1 Wat wilden we bereiken? 9

1.2 Wat hebben we ervoor gedaan? 9

1.3 Wat heeft het gekost? 10

1.4 Wat hebben we bereikt? 11

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12

2.1 Waar liggen de financiële risico's? 12

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 23

Jaarrekening 25

6. Rechtmatigheidsverantwoording 25

6.1 Inleiding 25

6.2 Verantwoordelijkheid directie 25

6.3 Bevindingen 26

7. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 27

7.1 Inleiding 27

7.2 Waarderingsgrondslagen balans 27

7.3 Grondslagen van resultaatbepaling 28

8. Baten en lasten 29

8.1 Rekening van baten en lasten 29

8.2 Baten en lasten per taakveld 31

8.3 Toelichting verschillen baten en lasten ten opzichte van begroting 31

8.4 Baten en lasten structureel versus incidenteel 33

9. Balans en toelichting 35

9.1 Activa 37

9.2 Passiva 40

9.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen 43

10 EMU....44
11 Wet normering topinkomens....45

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 efficiënter en effectiever 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 De gemiddelde algemene waardering van deze metingen is in onderstaande tabel weergegeven.

	2018			2020			2022			2024		
	Wijchen	Druten	NL	Wijchen	Druten	NL	Wijchen	Druten	NL	Wijchen	Druten	NL
Waardering inwoners dienstverlening	6,8	6,7	6,5	6,9	6,6	6,8	6,9	6,7	6,8	7,1	6,7	6,7
Waardering ondernemers dienstverlening	6,7	6,9	6,6	6,9	6,9	6,5	6,9	6,9	6,5	6,8	6,6	nb

Hieruit blijkt in zijn algemeenheid een stijgende lijn in de ervaren dienstverlening. Natuurlijk blijven er ook ontwikkelpunten. Punten die we al op de korte termijn kunnen en zullen oppakken en punten die meer tijd vragen. Deze punten worden verder onderzocht en krijgen o.a. een plek in de nieuwe Agenda Dienstverlening die in 2025 wordt opgesteld. Deze Agenda helpt ons om gericht onze dienstverlening te verbeteren en hierin te prioriteren.

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 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. 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.

De verdeelsleutel is in 2024 herijkt en door de beide colleges bijgesteld met ingang van 1 januari 2024. De verdeelsleutel is tot een bedrag van € 33.900.000 gebaseerd op de verhouding tussen de hoogte van de ingebrachte budgetten door de beide gemeenten bij de start van de WDW (Wijchen 64,8%, Druten 35,2%). Alle kosten boven het bedrag van € 33.900.000 worden verdeeld op basis van inwoneraantallen (Wijchen 68,0%, Druten 32,0%).

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 2023**	**Begroting 2024**	**Jaarverslag 2024**	**Verschil**
Totaal baten	€ 49.665	€ 51.235	€ 53.312	€ 2.077
Totaal lasten	€ 49.567	€ 51.037	€ 52.859	-€ 1.822
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**€ 98**	**€ 198**	**€ 453**	**-€ 255**
Onttrekking bestemmingsreserves	-€ 98	-€ 198	-€ 453	€ 255
Gerealiseerd resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

In bovenstaand resultaat is de afrekening van € 466k 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. Dit hebben we o.a. vorm gegeven via ons Actieplan Doorontwikkeling WDW waarvan 75% van de activiteiten de afgelopen jaren is gerealiseerd.



De veranderingen in de samenleving en dus ook in de dienstverlening gaan snel. Verwachtingen nemen toe en inwoners en ondernemers worden steeds mondiger. Dit betekent dat ook onze dienstverlening en de vaardigheden van onze medewerkers continue aandacht vragen.
Hierin hebben we belangrijke stappen gezet met o.a.:

- de verdere realisatie van de WDW Academie;
- het verplicht onboardingsprogramma voor nieuwe medewerkers;
- de verdere realisatie van de Agenda Dienstverlening;
- de eerste start met het structureel monitoren van klantsignalen;
- het participatieplatform;
- de chatbot met livechat
- de eerste stappen in het werken vanuit de bedoeling
- de ontwikkeling van een vaste werkwijze in projectmatig en opgavengericht werken. de implementatie van microsoft office 365

Organisatie en zelforganisatie
In het Actieplan Doorontwikkeling WDW is vastgesteld dat zelforganisatie maatwerk vraagt. We streven erna dat mensen zoveel mogelijk zelforganiserend werken binnen de vastgestelde kaders en prioritering. Maar we hebben ook geleerd dat dit niet overal & altijd kan. Waar nodig hebben we hulpstructuren toegevoegd. Bijvoorbeeld met een teammanager of coördinator of door inhoudelijke senior of strategische capaciteit toe te voegen. Ook vervult de domeinmanager en het MT een meer proactieve rol in de kaderstelling en ondersteuning van teams.

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 € 1.323k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW. Het weerstandsratio bedraag 1,08 op basis van het eigen vermogen. Aangetekend moet worden dat het eigen vermogen geen algemene reserve betreft, maar alleen bestemmingsreserves.

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor iedere organisatie. 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

De afgelopen jaren heeft de WDW op verschillende onderwerpen (corona, vluchtelingen Oekraïne) een crisisorganisatie opgezet. Momenteel is het programma VIH (Vluchtelingen, Internationale werknemers en Huisvesting) actief. 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

De begroting van de WDW wordt in een vroegtijdig stadium opgesteld. De CAO is op dat moment nog niet afgesloten voor het begrotingsjaar. Het risico bestaat dat de CAO hoger uitpakt, dan de indexatie waarmee in de begroting is rekening gehouden. We berekenen het risico, uitgaande van 2% hogere stijging dan opgenomen in de begroting
Kans 50%
Financieel gevolg: € 850k
Risico: € 425k.

In de begroting van de WDW gaan we uit van de laatst bekende indexatiecijfers uit de circulaire van het rijk. De kans bestaat dat contracten afgesloten worden, met een hogere indexatie. We berekenen het risico op 2% hogere indexatie dan aangenomen in de begroting.
Kans 25%
Financieel gevolg: € 130k
Risico: € 33k

Gemeenten zijn zich aan het voorbereiden op het ravijn vanaf 2026, wanneer het rijk met ingrijpende kortingen op het gemeentefonds komt. Het risico bestaat dat de WDW een taakstelling opgelegd krijgt om de ontstane structurele tekorten bij de deelnemende gemeenten op te vangen. We gaan bij de berekening uit dat 6% korting op het gemeentefonds wordt doorberekend naar de WDW.
Kans 10%
Financieel gevolg: € 3,3 miljoen
Risico: € 330k.

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 2023	Begroot 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	3,5%	5,3%	2,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,5%	5,3%	2,1%
Solvabiliteitsratio	12,1%	4,6%	18,6%
Structurele exploitatieruimte	-2,0%	0,0%	0,2%
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 2024 presenteren we een licht positief percentage, omdat de afrekening van € 466k al in de cijfers is verwerkt. Voor afrekening met de gemeenten bedraagt de structurele exploitatieruimte in 2024 1,0%.

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. Wel is de solvabiliteit gestegen ten opzichte van 2023. De positieve kasstroom (zie EMU-saldo in hoofdstuk 10) heeft zicht geuit in een daling van de netto schuld (zie netto schuldquote) en heeft ruimte gecreëerd voor het doteren van reserves (zoals egalisatiereserve ICT voor een bedrag van circa € 400.000).

Ultimo 2024 is de financiële positie van de WDW, vanwege de lage solvabiliteit, in basis risicovol. 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 2024 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 2024 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 2024 tot en met 31 december 2024 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.

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 2024 is geen sprake van rechtmatigheidsfouten op de criteria begrotingsrechtmatigheid, voorwaardencriterium en misbruik- en oneigenlijk gebruik, die de verantwoordingsgrens (€ 535.090) conform de financiële verordening overschrijden. Zie hoofdstuk 6 Rechtmatigheidsverantwoording.

Qua begrotingsrechtmatigheid is een overschrijding op de lasten van € 1.822k gerealiseerd. Deze overschrijding wordt acceptabel bezien, omdat hier directe baten tegenover staan. Daarnaast heeft een dotatie plaats gevonden aan de egalisatiereserve ICT van € 154k, waar geen expliciet bestuursbesluit van heeft plaats gevonden. Hoewel het bestuur de toepassing van de egalisatiereserve heeft vastgesteld, was het bedrag van de door te schuiven implementatiekosten ICT 2024 naar 2025 op dat moment nog niet bekend.
De directe meeropbrengsten die de lastenoverschrijding direct compenseren zijn in de basis ook onrechtmatig, tenzij tijdig gecommuniceerd met het bestuur. We bezien het opnemen van deze passage in het jaarverslag als tijdig melden. Het bestuur neemt hier kennis van medio april in de concept jaarrekening, alvorens de jaarrekening definitief wordt vastgesteld in juli.

Er zijn rechtmatigheidsfouten op het voorwaardencriterium geconstateerd die de rapportagegrens (€ 26.755) conform de financiële verordening overschrijden.
Het gaat hierbij om een totaalbedrag van € 193.000, verdeeld over de volgende 2 onderwerpen:
- onterecht niet Europees aanbesteden van inhuur van personeel (bedrag 2024: € 117.000): in de jaarrekening van 2023 hebben we rechtmatigheidsfouten geconstateerd en verantwoord ten aanzien van het onterecht niet Europees aanbesteden van inhuur van personeel. Voor 4 van deze ingehuurde medewerkers liep het contract van 2023 door in begin 2024. De kosten die hiermee gemoeid zijn in 2024 (zijnde € 117.000), zijn daarmee in 2024 ook onrechtmatig. 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. Momenteel lopen er met betrekking tot inhuur van personeel geen 'onrechtmatige' contracten;
- onterecht niet Europees aanbesteden van de inkoop van (bio)brandstoffen voor onze voertuigen (bedrag 2024: € 76.000): bij het aangaan van het contract met de leverancier van de (bio)brandstoffen is er initieel vanuit gegaan dat het totale bedrag over 4 jaar onder de grens voor Europees aanbesteden zou blijven. Daarom is dit product op dat moment niet Europees aanbesteed. Deze inschatting is destijds – hoofdzakelijk als gevolg van de stijgende brandstofprijzen de afgelopen 4 jaren – te laag geweest in relatie tot de werkelijke kosten. Het gevolg is dat de kosten 2024 met betrekking tot de inkoop van (bio)brandstoffen als onrechtmatig worden aangemerkt, zijnde € 76.000.
Vanaf november 2024 is een Europese aanbesteding voor het inkopen van (bio)brandstoffen in voorbereiding. Deze wordt in maart/april 2025 gepubliceerd, waarmee deze onrechtmatigheid naar de toekomst toe is opgelost.

Er zijn daarnaast geen rechtmatigheidsfouten op het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium geconstateerd die de rapportagegrens (€ 26.755) conform de financiële verordening overschrijden.

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 die in 2024 is afgestemd met het MT van de WDW. Op basis van dit gesprek is besloten om dit beleid op te delen in beleid voor de WDW en beleid voor beide gemeenten. Dit zal in 2025 worden afgerond en ter vaststelling worden aangeboden aan het bestuur van de WDW en beide colleges.

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 zijn geen aanwijzingen van fraude en/of corruptie naar voren gekomen in 2024.

Informatiebeleidsplan
Het huidige 'IBP 2022-2025' van de WDW en gemeenten Druten en Wijchen is bestuurlijk vastgesteld eind 2022. Feitelijk zijn we daardoor in 2023 pas begonnen met de uitvoering. We zijn dus 2 jaar op weg, maar zouden volgens deze planning eigenlijk vanaf 2026 een nieuw IBP moeten hebben. We hebben echter gemerkt dat het proces om te komen tot het huidige IBP erg intensief is geweest en we voor ons gevoel pas net op weg zijn met dit IBP. We constateren dat de ambities en speerpunten uit het huidige IBP nog onveranderd en actueel zijn, ondanks soms snelle veranderingen in de ICT-wereld.

De enige grote nieuwe ontwikkeling is de opkomst van AI sinds eind 2022 (doorbraak Chat GPT). Deze ontwikkeling nemen wij al mee in het huidige projectenportfolio. Niet als een apart negende thema (zie verderop), maar als nieuwe kans binnen alle thema's en speerpunten die we hebben geformuleerd. Enerzijds gedreven vanuit de bestuurlijke interesse vanuit met name de gemeenteraad in Wijchen, maar ook vanuit onze eigen ambities om de kansen van deze nieuwe techniek te benutten. Waarbij we zorgvuldig zijn in de manier waarop we AI inzetten, in lijn met onze voorlopige beleidsstandpunten over AI.

Projectenportfolio
Onderstaand een overzicht van de thema's en de belangrijkste projecten die per thema zijn gerealiseerd in de periode van 2021 tot heden of nog onderhanden zijn in 2025. Is het nog onderhanden dan is dit weergegeven met: (2025, 2025 en verder) Dus ook al deels voordat het IBP van kracht is sinds 2023. Omdat we voor 2023 geen IBP hadden, vinden we het relevant deze projecten ook te benoemen en een plek te geven binnen de thema's. Omdat we vanaf 2021 een aantal grote en belangrijke WDW-harmonisatieprojecten hebben uitgevoerd. Hiermee hebben we een grote inhaalslag gemaakt om ons ICT landschap te harmoniseren voor de WDW.

1. We verstevigen de burgerparticipatie
    a. Aanbesteding van digitale toolbox voor inwonerparticipatie
2. We verbeteren de digitale dienstverlening[1]
    a. Verbeterde digitale toegankelijkheid van onze websites
    b. Nieuwe e-formulieren websites
    c. Implementatie ID-Burger (snelle en eenvoudige controle ID bewijzen)
    d. Eerste versies van Chatbot websites en Livechat. Worden doorontwikkeld in 2025
    e. Klant contact monitoring
    f. Invoering Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMEBV) / Omni-channel concept (2025)
3. We gaan meer en digitaler (samen)werken
    a. Aanbesteding en implementatie digitale handtekening
    b. Aanbesteding en implementatie anonimiseringsoftware

[1] Voor het thema 'digitale dienstverlening' sluiten we aan bij het programma Agenda dienstverlening. De projecten en budgetten om deze projecten te realiseren zijn (deels) al opgenomen in dit programma.

    c. Verdere invoering van werken met Microsoft 365, waaronder MS Teams, uitfaseren netwerkschijven, digitale vaardigheden (2025 en verder)
4. We gaan meer datagedreven werken
    a. Open data platform 'Druten Wijchen in cijfers'
    b. Regionale aanbesteding datawarehouse (2025)
    c. AI pilots, waaronder invoering audiotranscriptie software voor notulen raadsvergaderingen en hulpsoftware voor opstellen zienswijzen omgevingsplan (2025 en verder)
5. We optimaliseren onze ICT voorzieningen
    a. Cloudgang (naar SaaS) van diverse applicaties bij natuurlijke vervangingsmomenten; verminderen afhankelijkheid Citrix omgeving iRvN
    b. Invoering Selfserviceportaal meldingen iRvN
    c. Implementatie sjablonengenerator voor documentcreatie
    d. Harmonisatie e-Herkenningsmiddelen
    e. Implementatie Office 365 binnen Citrix
    f. Aanbesteding en implementatie Telemetriesysteem
    g. Regionale tenantsplitsing Microsoft 365 (2025)
    h. Aanbesteding en implementatie GT Connect 2 via iRvN (nieuw regionaal telefonieplatform) (2025)
6. We verbeteren onze informatiehuishouding
    a. Aanbesteding, implementatie en harmonisatie van applicaties sociaal domein
    b. Aanbesteding, implementatie en harmonisatie van applicaties burgerzaken en gegevensdistributie
    c. Aanbesteding en invoering nieuwe Omgevingswet applicaties (VTH, Omgevingsplan, toepasbare regels)
    d. Aanbesteding en invoering contractmanagement systeem
    e. Aanbesteding en invoering systeem meldingen openbare ruimte
    f. Aanbesteding en invoering HRM applicatie
    g. Aanbesteding en invoering BAG applicatie
    h. Aanbesteding en invoering Geografisch Informatiesysteem
    i. Aanbesteding en invoering software P&C cyclus
    j. Uitgewerkte en actueel bijgehouden informatie architectuur
    k. Diverse conversies van data van uitgefaseerde applicaties naar JOIN
    l. Aanbesteding en implementatie financiële applicatie (vervanging Key2Financien) (2025-2026)
    m. Visie op zaakgericht werken inclusief aanbesteding en implementatie zaaksysteem (vervanging JOIN) (2025-2027)
    n. Invoering Wet Open Overheid (WOO) (2025 en verder)
7. Onze organisatie is voorbereid en ingericht
    a. Implementatie digitaal platform WDW Academie
    b. Diverse workshops, trainingen, e-learnings en digitale vaardigheden binnen WDW academie, gerelateerd aan ICT en informatievoorziening
    c. ICT deel nieuw instroom-doorstroom-uitstroom proces medewerkers
    d. Hybride vergadermiddelen overlegruimtes en specifieke nieuwe digitale voorzieningen voor burgerzaken en griffies
    e. Regionale strategische i-agenda (2025 en verder)
8. We versterken onze informatiebeveiliging en privacy
    a. Bewustwordingsprogramma, e-learnings WDW Academie.
    b. ISMS systeem (beheersysteem op informatieveiligheidsmaatregelen) (2025)

[1] Voor het thema 'digitale dienstverlening' wordt aangesloten bij het programma Agenda dienstverlening. De projecten en budgetten om deze projecten te realiseren zijn (deels) al opgenomen in dit programma.

Het projectenportfolio dat onder het IBP valt blijft ondertussen continu in beweging. Er worden projecten afgerond en er komen tussentijds nieuwe projecten bij. Nieuwe projecten blijken tot nu toe prima toe te voegen onder de thema's die we hebben gedefinieerd en de ambities en speerpunten die we binnen die thema's hebben. Verlenging van de looptijd van het IBP wordt in 2025 nader bezien omdat nieuwe projecten in lijn zijn met de 8 actuele thema's. In 2024 is ruim € 0.4 mln uitgegeven op IBP waar € 0.6 mln begroot was. Het surplus zal worden gereserveerd als uitloop naar 2025. Het algeheel beeld is dat de meerjarenbegroting IBP nog steeds in lijn is met uitvoering en kosten met een enkele uitloop naar 2026.

<u>WOO</u>
De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. De wet is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur en bepaald welke informatie een gemeente actief moet publiceren en welke gegevens een burger achteraf alsnog kan opvragen om te laten publiceren.
Dit noodzaakt grote veranderingen in het informatiemanagement van de organisatie, de procesinrichting en het beheer van informatie binnen deze processen, en belangrijker; het gedrag van haar ambtenaren.
De nodige wijzigingen in het informatiemanagement, de procesinrichting en het informatiebeheer worden meegenomen in een nieuw programma 'Informatie op orde' in 2025.

In 2024 is het verloop van het behandelen van Woo-verzoeken actief gemonitord wat moet leiden tot het aanpakken van zwakke plekken in het proces. Sinds 2022 zijn het aantal verzoeken voor de WDW en de gemeenten bijna verdubbeld, waardoor kwetsbaarheden in het proces sneller zichtbaar worden. Er wordt nu voornamelijk gekeken naar manieren om het aantal verzoeken te verminderen (o.a. door beter en sneller contact).

Op 1 november 2024 is de eerste tranche van informatie die openbaar moet worden onder de Woo ingegaan. Beide gemeenten en de werkorganisatie voldoen hieraan.
Voor de tweede tranche zijn er vertragingen op rijksniveau. De WDW is in kaart aan het brengen welke documenten gepubliceerd moeten worden, en hoe wij de ambtenaren daarin het beste kunnen ondersteunen. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

<u>Archiefbewerkingstraject</u>
In het archiefverslag van 2022 van de gemeentearchivaris is geconstateerd dat enkele archiefverzamelingen wettelijk gezien overgebracht moeten worden richting onze archiefbewaarplaats, het Regionaal Archief Nijmegen (RAN) zodat deze archieven openbaar en toegankelijk zijn voor informatiezoekenden
In 2024 is een aanbestedingsprocedure opgestart en is een geschikte partij gevonden. Deze partij is in juli 2024 gestart met de opdracht en de verwachting is dat dit uiterlijk eind 2025 is afgerond.
In de tweede helft van 2024 is gestart met het bewerken van de archieven en het ompakken van de archieven naar geschikt materiaal. De fysieke werkzaamheden van Wijchen zijn klaar, naar verwachting zal de bewerking van Druten in het eerste kwartaal van 2025 worden afgerond.
Als de bewerking klaar is, moeten door zowel het RAN als door team Informatiebeheer de opgestelde inventarissen en de vernietigingslijsten worden goedgekeurd. Als deze goedkeuring is verleend, kunnen de archiefverzamelingen van de juiste etiketten worden

voorzien en kunnen de archieven naar het RAN worden overgebracht waarna het project is afgerond. De verwachting is dat het project conform plan en vastgesteld budget wordt uitgevoerd.

Inhuurproces

In de loop van 2024 heeft er een wijziging van het inhuurproces plaatsgevonden. Deze wijziging heeft plaatsgevonden omdat het eerdere proces inefficiënt functioneerde, en omdat rechtmatigheid en inkopen binnen de financiële kaders onvoldoende geborgd was. De coördinatie van het proces is overgegaan van P&O naar inkoop. De domeinmanager heeft de verantwoordelijkheid over alle inhuur binnen zijn/haar domein en betrekt de P&O-adviseur en financieel adviseur vroegtijdig, zodat op voorhand duidelijk is welke inhuurbehoefte bestaat en welke financiële ruimte aanwezig is.
Deze wijziging heeft onder meer als gevolgen:

- Rechtmatig inkopen:
  Door inkoop de coördinatie over het inhuurproces te geven, is de rechtmatigheid van onze inkopen beter geborgd. De eerste resultaten hiervan zijn al zichtbaar in de tussentijdse spendanalyse.
- Juridische zekerheid:
  Bij nieuwe inhuurkrachten wordt er standaard gebruik gemaakt van onze eigen contractformats en algemene inkoopvoorwaarden. In het verleden werden vaak contracten en voorwaarden van leveranciers geaccepteerd, wat juridische en financiële risico's met zich meebrengt.
- Beter ‘in control’ over onze inhuur
  Er is in een register allerlei informatie vastgelegd over de inhuurkrachten bij onze organisatie, waardoor wij makkelijk (periodieke) controles kunnen uitvoeren op o.a. looptijden (aflopende contracten) en werkelijke urenbesteding. Tevens is informatie over het type inhuur makkelijk te raadplegen.

Zoals in het voorwoord aangegeven hebben deze maatregelen zichtbaar en aantoonbaar bijgedragen tot een kwalitatief beter ingericht inkoop, lees inhuurproces. Er wordt tijdig gecommuniceerd over de afloop van de contracten en afstemming gezocht over nut en noodzaak van verlengingen.

WDW Academie

De WDW Academie is in 2024 sterk doorontwikkeld. Een belangrijke component hiervan betreft de ontwikkeling van een breed scala aan nieuwe trainingen om interne kennis binnen de organisatie verder te promoten. Denk hierbij aan trainingen op het gebied van politiek-bestuurlijke sensitiviteit, projectmatig werken, werken vanuit de bedoeling, informatieveiligheid en privacy, arbo en veiligheid, gemeentelijke financiën en participatie. Deze trainingen hebben vorm gekregen door een uitgebreide inventarisatie van de opleidingsbehoeften die bij de teams op de werkvloer heersen. Deze trainingen zijn gecategoriseerd in nieuwe maar ook deels verplichte ‘leerlijnen’ om het aanbod overzichtelijk en aantrekkelijk weer te geven.
Verder is het aanbod van externe trainingen verder uitgebreid. Waar mogelijk wordt aan (interne) deelnemers van deze trainingen gevraagd om de getrainde informatie zelf te gaan onderwijzen in de organisatie. Dit traject is onder meer gestart bij projectmatig werken en werken vanuit de bedoeling, om zo op kostenefficiënte wijze kennis en vaardigheden in de organisatie te brengen en hier te borgen.
Door de uitbreiding van het aanbod en de nieuwe categorisering is het gebruik van de WDW Academie organisatiebreed gemiddeld met 14% gestegen ten opzichte van 2023, . Eind 2024 maakte gemiddeld 70% van de medewerkers minimaal 2 keer per jaar gebruik van het opleidingsaanbod van de WDW Academie, en 36% zelfs 4 keer of vaker. Met het her-implementatietraject van de WDW Academie dat in 2024 gestart is bij de leverancier van de software werken we hard om het gebruik nog verder te vergroten.

Onboardingsprogramma

In 2024 is er een onboardingsprogramma gemaakt voor nieuwe medewerkers van de binnendienst, zodat deze medewerkers een warm welkom ervaren met eenzelfde inwerkprogramma als bij de WDW. Er zijn twee leerlijnen gemaakt: "Welkom bij de WDW" en "Veilig Werken". Met deze leerlijnen leren nieuwe medewerkers de organisatie en haar medewerkers goed kennen en ontvangen ze training in noodzakelijke kennis en vaardigheden. Hiervoor worden verschillende middelen ingezet: e-learnings, fysieke bijeenkomsten, naslagwerken en een interactieve introductiegids. Vanaf 1 november 2024 is dit een verplichting geworden voor startende interne medewerkers. De WDW academie is het platform voor deze leerlijn. Vooraf zijn er informatiebijeenkomsten over het onboardingsprogramma gehouden voor buddy's en geïnteresseerden. Er wordt gewerkt met checklisten voor zowel de nieuwe medewerker, de manager als de buddy om te monitoren of het programma volledig doorlopen wordt. De intranetsite Wendi is hierop ingericht waardoor informatie sneller beschikbaar en vindbaar is. Bij P&O worden maandelijks informatiebijeenkomsten georganiseerd waarbij uitleg wordt gegeven over alle mogelijkheden binnen Motion en is er tijd om vragen te stellen en feedback te geven.

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 bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

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

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 13 maart 2025 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 535.090. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

6.3 Bevindingen

De directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.169.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 535.090. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens de directie overigens een bedrag van € 1.822.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

A	Begrotingsonrechtmatigheid	Bedrag	(Bedragen x 1.000) Toelichting
A1	Overschrijding lasten programma 1	€ 1.822	
A2	Overschrijding investeringsbudgetten	€ -	
A3	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 154	
A4	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan bestuur: Onderschrijding van de lasten op programma 1.	€ -	
A4	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan bestuur: Onderschrijding van de baten op programma 1.	€ -	
A4	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan bestuur: Overschrijding van de baten op programma 1.	€ -	
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 1.976**	
	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel A1 t/m A4) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 1.822	
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 154	
B	**Voorwaarden criterium**	**Bedrag**	**Toelichting**
B1	Niet naleven Europese aanbestedingsrichtlijnen	€ 193	
B2			
C	**M&O criterium**	**Bedrag**	**Toelichting**
C1	Geen bevindingen	€ -	
	Totaal onrechtmatigheden (A+B+C)	**€ 2.169**	
	Waarvan acceptabel	€ 1.822	
	Waarvan niet-acceptabel	€ 347	

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.

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 13 maart 2025 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 € 466k naar de gemeenten reeds verwerkt.

Overzicht baten en lasten	Begroting 2024	Jaarverslag 2024	Verschil	Jaarverslag 2023
				Bedragen x (€ 1.000)
Baten binnen de verdeelsleutel				
Druten (35,2%)	11.933	11.933	0	12.618
Wijchen (64,8%)	21.967	21.967	0	23.228
Druten (32,0%)	2.050	1.835	-215	0
Wijchen (68%)	4.356	3.900	-456	0
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	352	1.374	1.022	1.736
Doorbelasting projecturen	386	460	74	490
Voorziening personeel	0	0	0	220
Bijdragen derden	206	1.142	936	883
Rente	150	163	13	243
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**41.400**	**42.774**	**1.375**	**39.418**
Baten buiten de verdeelsleutel				
Druten	3.097	3.327	230	3.630
Wijchen	6.192	6.167	-25	6.346
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	0	578	578	143
Bijdragen derden	546	465	-81	128
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	**9.836**	**10.538**	**702**	**10.247**
TOTAAL BATEN	**51.235**	**53.312**	**2.077**	**49.665**
Lasten binnen de sleutel				
Loonsom	28.006	28.735	-729	25.935
Inhuur	5.070	5.107	-37	5.529
Overige personeelskosten	1.064	1.631	-567	1.200
Huisvesting	1.408	1.281	127	1.482
I&A	4.854	4.722	133	4.369
Overige kosten	799	846	-47	806
Totaal lasten binnen sleutel	**41.202**	**42.322**	**-1.120**	**39.320**
Lasten buiten sleutel				
Loonsom	7.003	6.750	253	7.106
Inhuur	1.794	2.508	-715	2.196
Overige personeelskosten	9	295	-287	33
Huisvesting	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0
Overige kosten	1.030	984	46	912
Totaal lasten buiten sleutel	**9.836**	**10.538**	**-702**	**10.247**
TOTAAL LASTEN	**51.037**	**52.859**	**-1.822**	**49.567**
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	**198**	**453**	**255**	**98**
Dotatie aan reserves	-501	-650	-149	*-372*
Onttrekking aan reserves	303	197	-106	*274*
Totaal mutatie reserves	-198	-453	-255	-98
RESULTAAT	**0**	**0**	**0**	**0**

8.2 Baten en lasten per taakveld

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Jaarverslag 2023	Prim.begr. 2024	Actuele begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Baten					
0.10 Reserves	274	303	303	197	106
0.4 Overhead	49.422	48.408	51.085	53.149	-2.063
0.5 Treasury	243	0	150	163	-13
Totaal baten	**49.939**	**48.711**	**51.538**	**53.509**	**-1.971**
Lasten					
0.10 Reserves	372	250	501	650	-149
0.4 Overhead	49.567	48.461	51.037	52.859	-1.822
0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Totaal lasten	**49.939**	**48.711**	**51.538**	**53.509**	**-1.971**
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)	**-1.333**	**-226**	**-522**	**-2.081**
Personeel t.l.v. programmagelden Druten en Wijchen.	1.022	82	497	1.600
Doorbelasting projectenuren.	74	0	0	74
Bijdrage derden (o.a. detacheringen, loonkostensubsidies).	936	-37	-44	855
Saldo Personeelskosten na doorbelastingen (baten)	**699**	**-182**	**-68**	**448**
Toelichting verschillen personeelskosten				
Onderuitputting personeel, zoals in de tweede Bestuursrapportage ook is aangekondigd. Hoewel de bezetting richting eindejaar vrijwel volledig was, hebben we vanwege lagere inschaling en vacatureruimte in 2024 geld over kunnen houden.	796	70	-61	805
Nadeel op wijkbeheer, vanwege afname van het aantal beschikbare medewerkers uit het sociaal werkvoorzieningsschap, waarvoor duurdere inhuur ingezet is. De compensatie vanuit loonkostensubsidie dekt het verschil onvoldoende. Daarnaast is het groeizaam weer geweest, waardoor meer inzet is gepleegd om aan het gewenste kwaliteitsniveau te voldoen.	0	-252	-7	-259
De kosten voor onze arbodienst lager hoger dan aangenomen in de begroting	-138	0	0	-138
Het opleidingsbudget is met € 88k overschreden.	-88	0	0	-88
We hebben onze regionale inzet over voorgaande jaren nog kunnen factureren.	65	0	0	65
Overig	63	0	0	63
Huisvesting (voordeel t.o.v. begroting)	**127**	**0**	**0**	**127**
Voordeel op gas en elektra, door positieve afrekening 2023.	11	0	0	11

Bedragen x (€ 1.000)	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen	Totaal ver-schil
Voordeel op kosten catering / koffievoorzieningen. Sinds de coronaperiode en het structureel thuiswerken houden we hier geld op over. Dit nemen we mee bij de begroting 2026.	75	0	0	75
We hebben dit jaar minder meubilair hoeven te vervangen.	11	0	0	11
Voordeel op schoonmaak/reiniging.	20	0	0	20
Overig	10	0	0	10
I&A onderschrijding (voordeel t.o.v. begroting)	**133**			**133**
Een aantal (vervangings)investeringen zijn opgestart, maar nog niet afgerond in 2024. De implementatie van office365 is in z'n geheel doorgeschoven naar 2025. Hierdoor ontstaat in 2024 een voordeel van € 153k. Een bedrag van € 60k daarvan is doorbelast aan de gemeenten (specifieke software t.l.t. riolering) en zie je daardoor niet terug in het voordeel aan de lastenkant van ICT.	95			95
Voordeel op onderhoudskosten software	38			38
Overige kosten (voordeel t.o.v. begroting)	**-47**	**-47**	**93**	**-1**
Zoals begin 2024 al gemeld is de inwoners- en ondernemerspeiling is duurder geworden dan voorheen.	-37	0	0	-37
De kosten voor abonnementen zijn gestegen.	-24	0	0	-24
Voordeel op huisvestingskosten Werf Wijchen, vooral vanwege opbrengst zonnepanelen. In Druten zien we een hogere kostenpost schoonmaak i.v.m. met de interne verbouwing waarmee meer werkruimte is gecreëerd.		-19	50	31
Afwijking op de jaarlijkse kosten materieel en exploitatie voertuigen		-28	43	15
Overig	14			14
Rente (voordeel t.o.v. begroting)	**13**	**0**	**0**	**13**
De vergoeding van de aangehouden bedragen binnen het schatkistbankieren leidt tot rentebaten, meer dan waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.	13	0	0	13
Reserves	**-255**			**-255**
Uitgestelde implementatiekosten software storten we in de egalisatiereserve ICT, voor uitvoering 2025.	-153			-153
Het frictiekostenbudget van €250k is niet volledig aangesproken, daardoor is de ontrekking uit de reserve ook lager dan begroot.	-102			-102
Bijdrage Druten Wijchen	**671**	**-230**	**25**	**466**
Bovenstaande afwijkingen leiden tot een verlaagde bijdrage van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de begroting.	671	-230	25	466

Conclusie

Per saldo blijven de kosten binnen de verdeelsleutel binnen de vastgestelde begroting. Dit leidt tot een terugbetaling aan de deelnemende gemeenten. Voor de gemeente Druten vallen de kosten buiten de sleutel hoger uit vanwege hogere kosten van het wijkbeheer. Dat leidt per saldo met het voordeel op de kosten binnen de verdeelsleutel tot een nabetaling van € 15k door de gemeente Druten.

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%)	11.933	11.933	0	0	0	0
Wijchen (64,8%)	21.967	21.967	0	0	0	0
Druten (32,0%)	2.009	1.796	-214	41	41	0
Wijchen (68%)	4.269	3.813	-456	86	86	0
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	352	1.374	1.022	0	0	0
Doorbelasting projecturen	386	459	73	0	0	0
Voorziening personeel	-100	-113	-13	100	113	13
Bijdrage derden	206	1.142	936	0	0	0
Rente	150	163	13	0	0	0
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**41.173**	**42.534**	**1.362**	**227**	**240**	**13**
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	3.097	3.327	230	0	0	0
Wijchen	6.083	6.058	-25	109	109	0
Doorbelasting personeel Druten Wijchen	0	578	578	0	0	0
Bijdrage derden	546	465	-81	0	0	0
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**9.727**	**10.429**	**702**	**109**	**109**	**0**
TOTAAL BATEN	**50.899**	**52.963**	**2.064**	**336**	**349**	**13**
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	27.968	28.697	-729	38	38	0
Inhuur	4.821	5.058	-237	249	49	200
Overige personeelskosten	1.064	1.631	-567	0	0	0
Huisvesting	1.408	1.281	127	0	0	0
I&A	5.199	5.029	171	-345	-307	-38
Overige kosten	764	774	-10	35	72	-37
Totaal lasten binnen sleutel	**41.225**	**42.470**	**-1.245**	**-23**	**-148**	**125**
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	6.904	6.651	253	99	99	0
Inhuur	1.784	2.498	-715	10	10	0
Overige personeelskosten	9	295	-287	0	0	0
Huisvesting	0	0	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	1.030	984	46	0	0	0
Totaal lasten buiten sleutel	**9.727**	**10.429**	**-702**	**109**	**109**	**0**
TOTAAL LASTEN	**50.951**	**52.898**	**-1.947**	**86**	**-39**	**125**
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**-52**	**65**	**117**	**250**	**388**	**138**
Dotaties aan reserves	-1	0	1	-500	-650	-150
Onttrekkingen aan reserves	53	-30	-83	250	227	-23
Inzet bestemmingsreserve	52	-30	-82	-250	-423	-173
Gerealiseerd resultaat	**0**	**35**	**198**	**0**	**-35**	**-35**

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 2024	Begrotings-wijziging	Begroot actueel	Realisatie	Saldo
Bijdrage Druten en Wijchen binnen sleutel	140	-13	127	127	0
Bijdrage buiten sleutel Wijchen	51	58	109	109	0
Bijdrage buiten sleutel Druten	0	0	0	0	0
Berap 2: Renteopbrengsten 2024		100	100	113	13
Totaal baten	**191**	**145**	**336**	**349**	**13**
Integraal plan - Informatiebeleidsplan	105		105	105	0
Inwoners- en ondernemingspeiling	35		35	72	-37
Kasteel coördinator Wijchen	51		51	51	0
Berap2 2023: Formatie kabels en leidingen		49	49	49	0
Berap2 2023: begeleiden realisatie flexwoningen		10	10	10	0
Berap2 2023: Dienstverlening dichtbij		23	23	23	0
Berap2 2023: Uitbr formatie beheer kasteel Wijchen		25	25	25	0
Knelpuntennotitie: Uitbreidingen BOA coördinatie		38	38	38	0
Knelpuntennotitie: inhuur		200	200	0	200
Berap 1: Bijstelling ICT		-200	-200	-162	-38
Berap 2: egalisatiereserve ICT opvangen binnen budget		-250	-250	-250	0
Totaal lasten	**191**	**-105**	**86**	**-39**	**125**
Dotaties reserves					
Frictiekosten personeel	-250		-250	-246	4
Kwaliteitsfonds	0		0	0	0
Egalisatiereserve ICT (beslisnota Berap 2)	0	-250	-250	-404	-154
Onttrekkingen reserves					0
Afschrijvingsreserve ICT	0		0	0	0
Reserve verlof	0		0	83	83
Frictiekosten personeel	250		250	144	-106
Saldo Reserves	**0**	**-250**	**-250**	**-423**	**-173**
Saldo incidenteel	**0**	**0**	**0**	**-35**	**-35**

9. Balans en toelichting

Dit betreft de balans inclusief resultaatverdeling.

Activa (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Materiële vaste activa met een economisch nut		
Gebouwen	599	573
Vervoermiddelen	898	978
Machines, apparaten en installaties	621	628
Overige mat. vaste activa	911	1.275
Totaal vaste activa	**3.029**	**3.454**
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.330	1.846
Schatkistbankieren	2.391	2.077
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	**3.721**	**3.923**
Liquide middelen		
Banksaldi	503	688
Totaal liquide middelen	**503**	**688**
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	104	191
Nog te ontvangen bedragen	295	471
Totaal Overlopende activa	**399**	**662**
Totaal generaal	**7.652**	**8.727**

Passiva (x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	0	0
Bestemmingsreserves	1.177	755
Afschrijvingsreserve	248	301
Resultaat boekjaar	0	0
Totaal eigen vermogen	**1.425**	**1.056**
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		
Voorziening personele verplichtingen	501	682
Totaal voorzieningen	**501**	**682**
Vlottende passiva		
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar		
Crediteuren	993	1.341
Omzetbelasting	0	117
Overige schulden	2.645	2.629
Totaal vlottende passiva	**3.638**	**4.087**
Overlopende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	1.358	2.324
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	417	306
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	18
Vooruit gefactureerde bedragen	0	0
Overige nog te betalen bedragen	313	254
Totaal Overlopende passiva	**2.088**	**2.902**
Totaal generaal	**7.652**	**8.727**

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 1-1-2024**	**Investe-ring**	**Aanschaf-waarde des-investering**	**Cum. Afschrijving des-investering**	**Afschrijvingen**	**Boekwaarde 31-12-2024**
Materiele vaste activa met een economisch nut						
Gebouwen	573	26	-	-	-	599
Vervoermiddelen	978	132	-145	145	-212	898
Machines, apparaten en installaties	628	89	-	-	-96	621
Overige	1.275	27	-151	151	-391	911
	3.454	274	-296	296	-699	3.029
Totaal vaste activa	**3.454**	274	-296	296	-699	**3.029**

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 2024 af tegen de opgenomen kredieten in de begroting.

Investering (in €)	Begroting	Realisatie	Restant
Voertuig 7: Buitenploeg VZZ-89-Z	39.558	34.312	5.246
Voertuig 18: Landmeten V-73-GXL electrisch	40.000	37.195	2.805
Voertuig 5: Piket Centrale taken V-79-JNZ	40.000	0	40.000
Verbouwing hybride werken	27.000	25.617	1.383
Thuiswerkplek	328.000	89.219	238.781
Geo-basisregistraties en ruimtelijke info	9.490	12.480	-2.990
Harmonisatie sociaal domein vanaf 2022	13.145	13.145	0
Conversies archiefbescheiden naar JOIN	10.570	1.350	9.220
Reserve strooivoertuig (verv. Iveco VX-848-H)	60.000	59.995	5
Strooier 2: Aanhangwagenstrooier SH 3800 trekke	40.000	0	40.000
	607.763	**273.314**	**334.449**

We zien een tweetal (voertuig 5 en strooier 2) begrote kredieten doorschuiven naar 2025. De thuiswerkplek is een doorlopend krediet voor de medewerkers, die in het kader van flexibel werken kunnen kiezen uit een aantal faciliteiten die het arbo-proof thuiswerken bevorderen. Voor de ICT-projecten geldt dat we vooral investeren in SAAS oplossingen, die niet geactiveerd worden.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar;

Het saldo betreffende openbare lichamen per ultimo boekjaar betreft:

Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	**31-12-2024**	**31-12-2023**
Te ontvangen openbare lichamen	*1.329*	*1.845*
Overige debiteuren	*1*	*1*
	1.330	1.846
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	1.330	**1.846**

Binnen de te ontvangen bedragen openbare lichamen is voor een bedrag van € 513.000 te vorderen omzetbelasting opgenomen (2023: € nihil).

Schatkistbankieren

Voor de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 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	1.238	913	1.105	838

Per ultimo boekjaar staat € 2.391.161 op de rekening bij de Schatkist.

Het streven is om het drempelbedrag niet te overschrijden, maar gemiddeld genomen gebeurde dit wel in het eerste en derde kwartaal van het onderhavige boekjaar. Het naar boven bijstellen van de ondergrens voor afromen ten behoeve van automatische saldoregulatie (om de betaalfunctie efficiënter te maken) heeft dit in de hand gewerkt. Om dit in de toekomst te voorkomen heeft de treasuryfunctie periodieke checks van het banksaldo geïntensiveerd.

Overlopende activa

De overlopende activa ultimo boekjaar betreffen vooruitbetaalde kosten van circa € 104.000 (2023: € 191.000) en nog te ontvangen bedragen van circa € 295.000 (2023: € 471.000).

De nog te ontvangen bedragen bestaan voor circa € 230.000 uit aan gemeente Druten nog in rekening te brengen bijdragen (2023: € 401.000 aan gemeenten Wijchen en Druten nog in rekening te brengen bijdragen).

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	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	Overheveling	31-12-2024
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	*500*	-	-	-	*500*
Reserve frictiekosten personeel	*5*	*245*	*-144*	-	*106*
Reserve verlof	*250*	-	*-83*	-	*167*
Egalisatiereserve ICT	-	*404*	-	-	*404*
Bestemmingsreserves	755	649	-227	-	1.177
Afschrijvingsreserve ICT	*301*	-	*-53*	-	*248*
Totaal	**1.056**	**649**	**-280**	**-**	**1.425**

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 2024 geen plannen voorgedaan die aanspraak maken op deze middelen.

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).

Egalisatiereserve ICT

Deze reserve is ingesteld om jaarlijkse fluctuaties van implementatiekosten ICT, in verband met niet mogen activeren van SAAS-oplossingen, op te vangen.

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	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31-12-2024
Voorziening Spaarverlof	176	177	-	-	353
Voorziening RVU	222	-	-109	-5	108
Voorziening VSO	284	-	-238	-6	40
Voorziening Verlof	-	-	-	-	-
Totaal	**682**	**177**	**-347**	**-11**	**501**

De voorziening Spaarverlof betreft het tegen het gemiddelde integraal uurtarief (€ 45,71) 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 (2021, 2022, 2023, 2024) overstijgt. Per 31 december 2024 is er geen sprake van een overmatig verlofsaldo. Derhalve bedraagt de voorziening per 31 december 2024 € nihil.

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 € 200.000 (2023: circa € 355.000) schulden aan openbare lichamen opgenomen.

De Overige schulden bestaan uit:

Bedragen x € 1.000		
Omschrijving	2024	2023
Nederlandse overheidslichamen		
Deelnemende gemeenten	34	38
Eigen personeel		
Pensioenpremie	462	409
Loonbelasting	2.147	2.134
Premie Loyalis	2	3
Premie IZA	-	44
Contributie Personeelsvereniging	-	1
Voorschotten/Nettoloon	-	0
	2.645	**2.629**

Overlopende passiva
De overlopende passiva ultimo boekjaar betreffen hoofdzakelijk de afrekeningen van het resultaat 2024 met de gemeenten Druten en Wijchen voor een totaalbedrag van circa € 1.358.000 (2023: € 2.324.000), vooruit ontvangen bijdragen Rijk voor een totaalbedrag van circa € 417.000 (2023: € 306.000) en overige nog te betalen bedragen van circa € 313.000 (2023: € 254.000).

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	124	100	139	85
RIEC gelden Werkbudget weerbaar Gld Zuid	120	155	151	124
Subsidie Krachtig Ommeland in versterking Rijk van Nijmegen	62	0	52	10
LEADER Rijk van Nijmegen Maas en Waal	0	341	150	191
Werkbudget districtelijk veiligheidsoverleg Gelderland-Zuid	0	7	0	7
Totaal lasten incidenteel	**306**	**603**	**492**	**417**

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	1.100	30 april 2025 - 31 december 2029
Inhuur personeel	2.173	1 februari 2025 - 31 december 2025
Arbodienst	73	31 december 2025
Facilitaire diensten	207	31 maart 2026 - 31 december 2028
Verzekeringen	60	30 juni 2025
Straatcoaches	133	31 december 2028
	3.746	

Verlofrechten werknemers
Ultimo boekjaar is sprake van verlofrechten van werknemers voor een bedrag van € 1.634.054 (35.748 uren * € 45,71). Daarvan is € nihil als bovenmatig beschouwd. Derhalve hoeft geen voorziening te worden getroffen. Wel heeft het bestuur besloten om de bestemmingsreserve Verlof deels in te zetten 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	**-/+**	**2024**	**2023**
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan (+) cq onttrekking uit reserves (-)	+/-	453	98
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	699	582
3	Bruto dotaties aan de voorzieningen ten laste van de exploitatie	+	177	682
4	Uitgaven aan investeringen in (im) materiële vaste activa	-	-274	-1.193
5	De in mindering op 4 gebrachte bijdragen van Rijk, Provincie, EU en ov.	+	-	-
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	+	-	-
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	-	-	-
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	-	-347	-
10	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	**708**	**-513**

11 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op WDW. Het voor WDW toepasselijke bezoldigingsmaximum in het onderhavige boekjaar is € 233.000.

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 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

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
Bezoldiging	*€ 65.581*

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

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024			
Naam instelling	**Naam topfunctionaris**	**Functie**	**Periode**
Druten	Sigrid Sengers	Bestuurder en voorzitter	01.01.2024 – 31.12.2024
Druten	Willy Brink	Bestuurder	01.01.2024 - 31.12.2024
Wijchen	Renske Helmer-Englebert	Bestuurder	01.01.2024 - 31.12.2024
Wijchen	Geert Gerrits	Bestuurder	01.01.2024 - 31.12.2024
Druten	Boy Janssen	Directeur	01.01.2024 - 31.12.2024
Wijchen	Janne Hendrix	Directeur	01.01.2024 - 31.12.2024

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

1g. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2024 voor Werkorganisatie Druten Wijchen.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.