

WDW

PROGRAMMABEGROTING 2024

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Status: Concept ontwerpbegroting

Voorwoord

Context
Voor u ligt de ontwerpbegroting 2024 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De kaders voor deze begroting komen voort uit het bedrijfsplan 'werkorganisatie Druten-Wijchen', dat op 30 maart 2017 is vastgesteld in de gemeenteraden van Druten en Wijchen. Tevens is het bestuurlijk arrangement van 25 maart 2021 van toepassing.

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat daarom uitsluitend de budgetten voor de personele kosten en alles wat het personeel nodig heeft om haar werk uit te kunnen voeren, zoals huisvesting, ICT en voertuigen.
De programmabudgetten maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van de gemeenten Druten en Wijchen.
De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2024-2027 een sluitend perspectief zien. Toelichting op de cijfers vindt u terug in paragraaf 1.3.

Professionalisering van dienstverlening
De meerwaarde van de WDW is vervat in vijf strategische doelstellingen (5k's):
1. Verhogen van Kwaliteit van dienstverlening en bedrijfsvoering;
2. Verbeteren van de bestuurlijke Kracht in de regio;
3. Verminderen van de Kwetsbaarheid;
4. Verbeteren van Kansen voor medewerkers;
5. Verminderen en beheersen van Kosten.

In 2018 is een 0-meting uitgevoerd bij inwoners en bedrijven in beide gemeenten over de kwaliteit van dienstverlening. In 2020 is de 1-meting uitgevoerd. De ervaren kwaliteit van dienstverlening bij inwoners en bedrijven is globaal gelijk gebleven.
In Q2 van 2022 is de 2-meting uitgevoerd en de ervaren kwaliteit laat ook nu een globaal gelijkblijvend resultaat zien. Op een aantal punten zijn we echter ook ontevreden over de doorontwikkeling van onze dienstverlening. We blijven dan ook via de Kalender Dienstverlening, als onderdeel van het actieplan doorontwikkeling WDW, innovatief werken aan het verder dichtbij brengen van onze dienstverlening bij inwoners en ondernemers.

Technische begroting
Eind 2022 heeft het bestuur van de WDW, na een zorgvuldig doorlopen proces met de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, het Integraal plan vastgesteld. Met het Integraal plan is een injectie gedaan in de begroting van de WDW, waarmee de capaciteit in balans is gebracht met de bestaande workload. Deze begroting borduurt hier op voort. Ondertussen staat de tijd niet stil en komen er nieuwe ontwikkelingen op ons pad en werken we onderwerpen uit die in het Integraal plan zijn benoemd. Zo komen we onder andere met evaluaties op taken waarvoor tijdelijk gelden beschikbaar zijn gesteld. Hier komen we voor de Perspectiefnota's 2023 van de beide gemeenten op terug.

Initiatief managementteam
Het managementteam (MT) van WDW heeft eind 2022 de handschoen opgepakt om met elkaar te komen tot een 'strategische MT-agenda' voor de periode 2024 – 2026. Deze agenda moet koers geven aan de doorontwikkeling van de organisatie WDW: waar staat en gaat de organisatie voor! Daarmee wordt perspectief geboden aan bestuur, management en medewerkers over de koers van de organisatie en daarmee wordt een basis gelegd voor meer koersvastheid in de organisatie.

Begrotingsproces WDW 2024
Hetgeen hiervoor verwoord betekent dat voorliggende begroting is een zuiver financieel technische begroting behelst en dat het proces voor de begroting 2024 van de WDW een moment van afweging gaat kennen bij de behandeling van de Perspectiefnota's en Begrotingen van de gemeenten Druten en Wijchen.

Dit begrotingsproces is als volgt uitgewerkt.

Concept begroting	17 april 2023	Het WDW-bestuur stelt deze financieel-technische begroting in concept vast. Deze begroting wordt aan de gemeenteraden toe-gestuurd, waarop de raden de mogelijkheid hebben een zienswijze te geven.
Zienswijze raden	Juni	De raden behandelen de jaarrekening en begroting van de WDW en hebben de mogelijkheid een zienswijze hierop uit te brengen.
Perspectiefnota	6 juli 2023	De Perspectiefnota's liggen voor in de raden van Druten en Wijchen. Hierin nemen we het vervolg op het Integraal plan mee.
Vaststellen begroting	Juli	Het bestuur van de WDW stelt de Begroting 2024 vast, rekening houdend met eventueel ingediende zienswijzen.
Begroting 2023	9 november 2023	De Begrotingen van Druten en Wijchen liggen voor. Eventuele wijzigingen op deze concept begroting liggen dan ook voor.

Financieel technische begroting 2024
De voorliggende (technische) begroting laat gedurende de jaren 2024-2025 een sluitend perspectief zien. Om dit te bewerkstelligen verhogen we de bijdragen van de gemeenten vanwege de volgende autonome oorzaken:

Bedragen x € 1.000	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen
Bijdrage begroting 2023 jaarschijf 2024	**€ 32.711**	**€ 2.744**	**€ 5.318**
Verwerkt in de Bestuursrapportages 2022:			
Consulent inburgering	€ 124		
Kasteel coördinator en contractmanager Wijchen			€ 129
Wijkbeheer		€ 61	€ 92
Formatie sociaal team		€ 139	€ 381
Straatcoaches			€ 83
Landelijk aanpak adreskwaliteit		€ 7	
Informatiebeveiligingsprogramma		€ 30	
Integraal plan	€ 1.888	€ 18	€ 31
Actuele begroting	**€ 34.723**	**€ 2.999**	**€ 5.997**
Contract index	€ 155	€ 30	€ 63
Uitzetting Personeel i.v.m. CAO	€ 2.741	€ 320	€ 245
Wijkbeheer index	€ 0	€ 67	€ 121
Activa bijstelling investeringen	€ 5	€ 0	€ 8
ICT (informatiebeveiliging en index)	262	-33	0
TOTAAL	**€ 37.886**	**€ 3.383**	**€ 6.433**

Inhoudsopgave

Voorwoord 5

1. Programma 1 Dienstverlening 7
   - 1.1 Wat willen we bereiken? 7
   - 1.2 Wat gaan we daarvoor doen? 7
   - 1.3 Wat gaat het kosten? 8
   - 1.4 Bestedingsplan 2024 10
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
   - 2.1 Waar liggen de financiële risico's? 11
   - 2.2 Reserves en voorzieningen 12
   - 2.3 Kengetallen financiële positie 12
3. Paragraaf Financiering 13
   - 3.1 Financiering 13
   - 3.2 Rekening-courant 13
   - 3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm 13
4. Paragraaf Bedrijfsvoering 14
5. Financiële begroting 16
   - 5.1 Uitgangspunten 16
   - 5.2 Structureel 16
   - 5.3 Incidenteel 17
   - 5.3 Geprognosticeerde Balans 18
6. Reserves 19
   - 6.1 Verloop van reserves 19
   - 6.2 Toelichting reserves 20
7. Investeringen 21
8. EMU-saldo 22

1. Programma 1 Dienstverlening

1.1 Wat willen 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.

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

Grosso modo blijkt dat de resultaten van beide gemeenten ten opzichte van de uitkomsten in 2018 en 2020 stabiel zijn gebleven. Indien deze resultaten worden afgezet tegen de landelijke benchmarkcijfers, blijkt dat deze zich over het algemeen boven het landelijke gemiddelde begeven.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

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.

Inmiddels is tijdens de behandeling van de perspectiefnota 2022 binnen de beide raden akkoord gegeven voor het doorontwikkelplan WDW en de daarbij behorende middelen. Dit geeft ons de ruimte om de WDW verder te professionaliseren. In deze uitgeklede (technische) versie van de begroting zien we daarvan af. Uiteraard werken wij binnen de mogelijkheden onverminderd door aan ons doorontwikkelingsplan.

1.3 Wat gaat het kosten?

De kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd op bestaande budgetten van Druten en Wijchen, die ingebracht worden voor personeel en alles wat het personeel nodig heeft om het werk uit te kunnen voeren, zoals ICT, vervoersmiddelen en huisvesting. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen lasten binnen en buiten een verdeelsleutel.

Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de ingebrachte 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 afzonderlijk verrekend met de desbetreffende gemeente.

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

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	**Realisatie 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	€ 11.480	€ 12.306	€ 13.336	€ 13.718	€ 14.087	€ 14.206
Wijchen (64,8%)	€ 21.134	€ 22.655	€ 24.550	€ 25.253	€ 25.933	€ 26.152
Overige baten	€ 2.923	€ 614	€ 618	€ 619	€ 621	€ 623
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**€ 35.537**	**€ 35.575**	**€ 38.504**	**€ 39.591**	**€ 40.642**	**€ 40.981**
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	€ 2.778	€ 2.957	€ 3.383	€ 3.455	€ 3.525	€ 3.564
Wijchen	€ 5.288	€ 5.908	€ 6.433	€ 6.511	€ 6.648	€ 6.722
Overige baten	€ 208	€ 88	€ 88	€ 89	€ 89	€ 89
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	**€ 8.274**	**€ 8.952**	**€ 9.904**	**€ 10.054**	**€ 10.262**	**€ 10.375**
TOTAAL BATEN	**€ 43.811**	**€ 44.528**	**€ 48.407**	**€ 49.645**	**€ 50.903**	**€ 51.357**

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	€ 23.493	€ 27.232	€ 29.743	€ 30.608	€ 31.418	€ 31.550
Inhuur	€ 4.447	€ 831	€ 726	€ 744	€ 759	€ 776
Overige personeelskosten	€ 1.155	€ 970	€ 1.025	€ 1.050	€ 1.072	€ 1.095
Huisvesting	€ 1.211	€ 1.311	€ 1.383	€ 1.418	€ 1.449	€ 1.481
I&A	€ 4.291	€ 4.568	€ 4.903	€ 5.035	€ 5.155	€ 5.274
Overige kosten	€ 789	€ 777	€ 778	€ 760	€ 811	€ 827
Totaal lasten binnen sleutel	**€ 35.386**	**€ 35.690**	**€ 38.557**	**€ 39.614**	**€ 40.664**	**€ 41.004**
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	€ 5.408	€ 6.176	€ 6.952	€ 7.012	€ 7.127	€ 7.143
Inhuur	€ 1.898	€ 1.680	€ 1.841	€ 1.911	€ 1.980	€ 2.051
Overige personeelskosten	€ 54	€ 58	€ 61	€ 63	€ 64	€ 65
Huisvesting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
I&A	€ 0	€ 30	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overige kosten	€ 914	€ 1.008	€ 1.050	€ 1.068	€ 1.091	€ 1.116
Totaal lasten buiten sleutel	**€ 8.274**	**€ 8.952**	**€ 9.904**	**€ 10.054**	**€ 10.262**	**€ 10.375**
TOTAAL LASTEN	**€ 43.659**	**€ 44.642**	**€ 48.460**	**€ 49.668**	**€ 50.926**	**€ 51.379**
Totaal van baten en lasten	**€ 151**	**-€ 115**	**-€ 53**	**-€ 23**	**-€ 23**	**-€ 23**
Dotaties reserves	-€ 586	-€ 250	-€ 250	-€ 250	-€ 250	-€ 250
Onttrekkingen reserves	€ 435	€ 365	€ 303	€ 273	€ 273	€ 273
Inzet bestemmingsreserve	**-€ 151**	**€ 115**	**€ 53**	**€ 23**	**€ 23**	**€ 23**
Resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

In onderstaande tabel laten we het verloop zien van de bijdragen Druten en Wijchen binnen en buiten de sleutel van de primitieve begroting 2023 tot en met de voorliggende begroting 2024-2027.

Verloop begroting	2024	2025	2026	2027
Bijdrage begroting 2023 jaarschijf 2024	**€ 40.774**	**€ 41.650**	**€ 42.574**	**€ 42.580**
Verwerkt in de Bestuursrapportages 2022:				
Consulent inburgering	€ 124	€ 124	€ 124	€ 124
Kasteel coördinator en contractmanager Wijchen	€ 91	€ 40	€ 40	€ 40
Wijkbeheer	€ 153	€ 153	€ 153	€ 153
Formatie sociaal team	€ 520	€ 520	€ 520	€ 520
Straatcoaches	€ 83	€ 83	€ 83	€ 83
Landelijk aanpak adreskwaliteit	€ 7	€ 7	€ 7	€ 7
Informatiebeveiligingsprogramma	€ 30	€ 30	€ 30	€ 30
Integraal plan	€ 1.937	€ 2.007	€ 2.041	€ 2.054
Actuele begroting	**€ 43.719**	**€ 44.614**	**€ 45.573**	**€ 45.591**
Contract index	€ 248	€ 324	€ 384	€ 526
Uitzetting Personeel i.v.m. CAO	€ 3.306	€ 3.448	€ 3.589	€ 3.737
Wijkbeheer index	€ 187	€ 217	€ 250	€ 285
Activa bijstelling investeringen	€ 13	€ 7	€ 11	€ 18
ICT (informatiebeveiliging en index)	€ 228	€ 326	€ 387	€ 487
TOTAAL	**€ 47.702**	**€ 48.937**	**€ 50.194**	**€ 50.645**

In voorliggende begroting rekenen we met de indexpercentages uit de septembercirculaire 2022, op basis waarvan de hoogte van de algemene uitkering in de gemeentebegroting is gebaseerd. Deze indexpercentages en de CAO liggen ruim hoger dan een jaar geleden bij het opstellen van de begroting 2023. De gevraagde bijdragen stijgen hierdoor. Nieuw beleid is hierin niet meegenomen.

1.4 Bestedingsplan 2024

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via deze Begroting 2024 vragen we daarmee, buiten indexering, geen extra middelen aan voor nieuw beleid. Bij de Perspectiefnota's van Druten en Wijchen werken we een vervolg op het Integraal plan uit.

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

2.1 Waar liggen de financiële risico's?

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

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

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor de WDW. Als dit langdurig is, wordt daarvoor ingehuurd. De WDW heeft middelen om inhuur ten gevolge van ziekteverzuim op te vangen (€ 250k). Aanvullend op deze middelen zijn voor 2021 t/m 2023 respectievelijk (€ 430k, € 287k, en € 143k) opgenomen. Uitgangspunt daarbij is dat de dalende trend zich doorzet. Het risico bestaat echter dat dit onvoldoende in de praktijk wordt gebracht.
Kans: 50%
Financieel gevolg: € 750k
Risico: € 375k

Met de invoering van de AVG loopt de WDW risico. Op het moment dat er een incident plaatsvindt met overtreding van de AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) een boete opleggen. De kans daarop is klein. De AP gaat in geval van een datalek eerst in gesprek met partijen voordat een officieel onderzoek wordt gestart. Als er eventueel een officieel onderzoek wordt gestart hoeft dat niet te leiden tot een boete. Een boete opleggen gebeurt alleen in het uiterste geval. De boete kan oplopen tot 4% van de "wereldwijde" omzet met een maximum van € 20mln.
Kans: 10%
Financieel gevolg: € 1,3mln
Risico: € 130k

Vanaf maart 2020 heeft het coronavirus een grote impact op de samenleving. Het massaal thuiswerken wordt ook binnen de WDW toegepast, waar dat kan. Daarbij worden maatregelen getroffen op hygiëne om de kantoren zo veilig mogelijk te maken. Voor de Werkorganisatie Druten ligt het grootste risico op meerkosten wanneer het virus zich weer verder verspreidt. Een deel van het personeel wordt in dat geval ingezet op taken binnen de veiligheidsregio, waardoor vervanging voor het reguliere werk benodigd is. Daarnaast is er risico op uitval. Aangezien het einde van de maatregelen i.c.m. corona bereikt lijkt te zijn, hebben we de kans verlaagd van 50% naar 10%.
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 Reserves en voorzieningen

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.

2.3 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.

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.

Kengetallen:	Realisatie 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Netto schuldquote	4,3%	6,9%	5,7%	5,3%	4,5%	3,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,3%	6,9%	5,7%	5,3%	4,5%	3,8%
Solvabiliteitsratio	5,6%	5,0%	4,7%	4,6%	4,4%	4,3%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

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 relatief laag, maar dat komt omdat er, buiten de toegestane bestemmings- en afschrijvingsreserves, geen eigen vermogen wordt opgebouwd binnen de WDW. Resultaten worden rechtstreeks afgerekend met de gemeenten. Het risico ligt dan ook volledig bij de gemeenten.

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 (artikel 212 Gemeentewet) bevat het beleid hiervoor.

3.1 Financiering

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

De WDW neemt bij het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals vastgelegd in de Treasury Statuten van de gemeenten Druten en Wijchen (artikel 10 van de Financiële verordening). 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.
Een tijdelijk overschot aan liquide middelen wordt in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijkse betalingsverkeer. Boven een drempelbedrag van € 1.000.000 worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (schatkistbankieren).

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wet Fido (Financiering decentrale overheden) 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. Omdat renterisico zich niet voordoet zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet van toepassing.

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering biedt inzicht in de beleidsvoornemens inzake de bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze dienstverlening.
Vanaf 1 januari 2018 is de WDW van start gegaan met de bedrijfsvoeringstaken voor de gemeenten Druten en Wijchen. De Werkorganisatie is een gemeenschappelijke regeling die haar begroting conform wettelijke vereisten aanbiedt aan de deelnemende gemeenten.
Op hooflijnen streeft de WDW naar:

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

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

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

Wet WOO
Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Deze wet richt zich op een transparante overheid en vraagt een cultuurverandering voor 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, moeten de juiste it-voorzieningen aanwezig zijn en moet vooral bekend zijn wat de wet voor ambtenaar en bestuurder betekent. Het grijpt in op het dagelijks handelen van een groot deel van onze organisatie en heeft daarmee de komende jaren een flinke impact op onze bedrijfsvoering. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.
In 2022 hebben we de uitgangspunten voor gemeenten Druten en Wijchen als open overheid vastgesteld en ons ambitieniveau bepaalt. We hebben in kaart wat dit betekent voor de noodzakelijke veranderingen in onze informatievoorziening; zowel in een doelarchitectuur (een ontwerp voor de lange termijn) als in concrete projecten en acties. We hebben gewerkt aan het verbeteren van het afhandelen van de WOO-verzoeken en hebben de verplichte rol van WOO-contactpersoon bij het KCC belegd. We zijn gestart met de inventarisatie van de verplichte informatie categorieën ter actieve openbaarmaking. Op het moment van schrijven is nog niet bekend wanneer de inspanningsverplichting verandert naar een prestatieverplichting en via welk platform er

gepubliceerd dient te worden. Tot slot hebben we een scala aan acties genomen om de organisatie mee te nemen en op te leiden, dit alles ter voorbereiding op de toekomstige verplichting tot actieve openbaarmaking.

Fraude

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

Verder beschikt de werkorganisatie over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid. Er is voldoende controle technische functiescheiding in het inkoop- en betalingsproces, wat ervoor zorgt dat een betaling altijd door ten minste twee verschillende medewerkers wordt gecontroleerd alvorens er daadwerkelijk betaald wordt.
Om de onderkende frauderisico's van onterecht uitgaande gelden alsmede het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management verder te verminderen 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 verminderen:
- Een detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat deze volgens 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.

5. Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten

De begroting is opgesteld op basis van bestaand beleid, voortbordurend op de meerjarenbegroting 2023-2026 en vastgestelde begrotingswijzigingen daarop, waaronder het Integraal plan. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2023, aangepast met bestuursbesluiten in 2022, tot aan 28 maart 2023. De totale toegestane formatie voor 2024 bedraagt 429,56fte.
Boven op de formatie houden we rekening met inhuur ter vervanging van (langdurig) ziekteverzuim, structureel € 250k.

De begroting is meerjarig doorgerekend met de indexatie uit de septembercirculaire 2022:

Indexatie	2024	2025	2026	2027
Personeel (loonvoet sector overheid)	4,2%	4,1%	3,9%	3,9%
Contract (Prijs bruto binnenlands product)	5,5%	2,5%	2,2%	2,2%

De begroting is integraal opgenomen onder paragraaf 1.3. In dit hoofdstuk laten we op hoofdlijnen het onderscheid in de structurele en incidentele begroting zien.

5.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten Programma 1 Dienstverlening	**€ 39.549**	**€ 43.224**	**€ 48.216**	**€ 49.590**	**€ 50.838**	**€ 51.322**
Lasten Programma 1 Dienstverlening	**€ 39.512**	**€ 43.288**	**€ 48.269**	**€ 49.613**	**€ 50.861**	**€ 51.344**
Saldo van baten en lasten	**€ 36**	**-€ 64**	**-€ 53**	**-€ 23**	**-€ 23**	**-€ 23**
Inzet bestemmingsreserve	€ 84	€ 64	€ 53	€ 23	€ 23	€ 23
Resultaat	**€ 120**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Bovenstaand overzicht laat de structurele begroting van de werkorganisatie per programma zien. De begroting is ingedeeld in één programma.

5.3 Incidenteel

Met het vaststellen van het integraal plan hebben de gemeenten extra geld vrijgemaakt voor de WDW. Een deel daarvan is incidenteel voor 2023 en voor het informatiebeleidsplan voor de periode 2023-2026. In onderstaand overzicht presenteren we alle incidenteel beschikbaar gestelde budgetten.

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Bijdrage binnen de sleutel	1.917	1.254	140	55	65	35
Bijdrage buiten de sleutel	74	59	51			
Afrekening vergoeding IRvN overname	36	-9				
Bijdrage Wijchen versnelling woningbouw	39					
Bijdrage Druten versnelling woningbouw	77					
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	193					
Verkoop duurzame goederen	100					
Doorbelasting personeel Wijchen Druten	1.826					
Totaal baten	**4.262**	**1.304**	**191**	**55**	**65**	**35**
Integraal plan - harmonisatie beleid		50				
Integraal plan - extra sturing		225				
Integraal plan - invulling taakstelling		66				
Integraal plan - formatie team inkoop		150				
Integraal plan - arbo organisatie		100				
Integraal plan - team werk en inkomen		38				
Integraal plan - team milieu		49				
Integraal plan - team communicatie		75				
Integraal plan - taalcoaches		38				
Integraal plan - BOA's		75				
Integraal plan - Informatiebeleidsplan		210	105	55	30	
Inwoners- en ondernemingspeiling			35		35	
Incidentele kosten voertuigen		8				
Incidenteel aanvullend budget ziekteverzuim	287	143				
Inwoners- en ondernemerspeiling	69					
Programma dienstverlening	9	35				35
Onderzoek hybride werken	24					
Kosten implementatiebudget	56	42				
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	82					
Kosten versnelling woningbouw	116					
Kasteel coördinator Wijchen	51	51	51			
Extra kosten wijkbeheer	12					
Voorziening verlof	220					
Inhuur programmagelden Wijchen Druten	1826					
Begrotingswijziging 2022 -	678					
Begrotingswijziging 2022 -	254					
Begrotingswijziging 2022 - Opleidingsbudget	168					
Begrotingswijziging 2022 -	95					
Eenmalige uitkering personeel	200					
Totaal lasten	**4.147**	**1.355**	**191**	**55**	**65**	**35**
Dotaties reserves						
Reserve ICT	-36	9				
Kwaliteitsfonds	-300					
Onttrekkingen reserves						
Inzet reserve Implementatiebudget	56	42				
Inzet reserve verlof	45					
Saldo Reserves	**-235**	**51**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo incidenteel	**-120**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.3 Geprognosticeerde Balans

Activa (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Materiële vaste activa						
Vervoermiddelen	933	1.015	1.051	974	806	850
Machines, apparaten en installaties	603	599	512	425	481	631
Overige mat. vaste activa econ.nut	1.307	2.283	2.001	1.978	1.752	1.214
Totaal vaste activa	**2.843**	**3.897**	**3.564**	**3.377**	**3.039**	**2.695**
Vlottende activa						
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	1.826	1.826	1.826	1.826	1.826	1.826
Omzetbelasting	0	0	0	0	0	0
Schatkistbankieren	8.575	8.575	8.575	8.575	8.575	8.575
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	**10.401**	**10.401**	**10.401**	**10.401**	**10.401**	**10.401**
Liquide middelen						
Banksaldi	438	438	438	438	438	438
Totaal vlottende activa	**438**	**438**	**438**	**438**	**438**	**438**
Overlopende activa						
Vooruitbetaalde kosten	57	57	57	57	57	57
Nog te ontvangen bedragen	3.253	2.084	2.364	2.528	2.843	3.164
Totaal Overlopende activa	**3.310**	**2.141**	**2.421**	**2.585**	**2.900**	**3.221**
Totaal generaal	**16.992**	**16.877**	**16.824**	**16.801**	**16.778**	**16.755**

Passiva (x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste passiva						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	583	541	541	541	541	541
Afschrijvingsreserve	374	301	248	225	202	179
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	**957**	**842**	**789**	**766**	**743**	**720**
Voorziening personele verplichtingen						
Totaal Voorzieningen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vlottende passiva						
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar						
Crediteuren	1.059	1.059	1.059	1.059	1.059	1.059
Omzetbelasting	1.734	1.734	1.734	1.734	1.734	1.734
Overige schulden	2.599	2.599	2.599	2.599	2.599	2.599
Totaal vlottende passiva	**5.392**	**5.392**	**5.392**	**5.392**	**5.392**	**5.392**
Overlopende passiva						
Schulden aan openbare lichamen	278	278	278	278	278	278
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	0	0	0	0	0	0
Vooruit gefactureerde bedragen	10.030	10.030	10.030	10.030	10.030	10.030
Overige nog te betalen posten	335	335	335	335	335	335
Totaal Overlopende passiva	**10.643**	**10.643**	**10.643**	**10.643**	**10.643**	**10.643**
Totaal generaal	**16.992**	**16.877**	**16.824**	**16.801**	**16.778**	**16.755**

6. Reserves

6.1 Verloop van reserves

2023

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	31-12-2023
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	378	0	0	378
Reserve implementatie	42	0	42	0
Afschrijvingsreserve ICT	373	0	73	301
Frictiekosten Personeel	163	250	250	163
Totaal	**957**	**250**	**365**	**842**

2024

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	31-12-2024
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	378	0	0	378
Reserve implementatie	0	0	0	0
Afschrijvingsreserve ICT	301	0	53	248
Frictiekosten Personeel	163	250	250	163
Totaal	**842**	**250**	**303**	**789**

2025

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	31-12-2025
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	378	0	0	378
Reserve implementatie	0	0	0	0
Afschrijvingsreserve ICT	248	0	23	225
Frictiekosten Personeel	163	250	250	163
Totaal	**789**	**250**	**273**	**766**

2026

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	378	0	0	378
Reserve implementatie	0	0	0	0
Afschrijvingsreserve ICT	225	0	23	202
Frictiekosten Personeel	163	250	250	163
Totaal	**766**	**250**	**273**	**743**

2027

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	378	0	0	378
Reserve implementatie	0	0	0	0
Afschrijvingsreserve ICT	202	0	23	179
Frictiekosten Personeel	163	250	250	163
Totaal	**743**	**250**	**273**	**720**

6.2 Toelichting reserves

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds
Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit positieve jaarrekeningresultaten tot maximaal € 300k. De benodigde middelen worden voor personele doeleinden onttrokken.

Reserve implementatie
De reserve implementatie is gekoppeld aan het implementatiebudget uit het incidenteel perspectief (paragraaf 5.2). De verwachting is dat het implementatiebudget eind 2023 vrijwel geheel is uitgenut.

Afschrijvingsreserve ICT
De afschrijvingsreserve ICT wordt gevoed door een compensatie voor kapitaallasten vanuit de iRvN. Deze reserve wordt ingezet ter afdekking van aflopende kapitaallasten voor de achtergebleven automatiseringskant van de ICT. De IRvN is verantwoordelijk voor de vervangingsinvesteringen. Daarnaast worden er investeringen vanuit het implementatiebudget gedekt, welke we conform BBV-voorschrift activeren. Voor deze investeringen hevelen we het investeringsbedrag over van de reserve implementatiebudget naar de afschrijvingsreserve ICT, ter afdekking van de betreffende kapitaallasten.

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.

7. Investeringen

De onderstaande (vervangings)investeringen zijn bepaald vanuit de inbreng van beide gemeentes en actualisaties daarop voor wat betreft ICT en (rollend) materieel.

ICT	Bedrag 2023	Bedrag 2024
GT-Connect	115.350	
Implementatie Office 365 (is inclusief uitfasering netwerkschijven en adoptie door medewerkers)	100.000	
Inhuur projectleiders ICT	75.000	
Invoering data gedreven werken; Inhuur projectleider/Realisatie van dataplatform voor interne data (datawarehouse)/ Data competence center/Ontwikkeling informatieproducten WDW	135.000	
Aanbesteding e-formulieren	70.000	
Conversies van archiefbescheiden naar JOIN	97.525	
WDW: Harmonisatie Burgerzaken	12.000	
Implementatie nieuwe wetgeving digitaal werken WOO en WMEBV	34.800	
Tablets-computers raadsleden	64.081	
Uitbreiding hybride vergadermiddelen overige ruimten	25.000	
Aanschaf en implementatie tool voor P&C cyclus	25.000	
Aanbesteding software openbare ruimte Castor (RHDHV) en GeoNis en ArcGis (ESRI)	25.000	
Geo-basisregistraties en ruimtelijke informatievoorziening	49.710	
ICT kosten invoering Omgevingswet	54.799	
Harmonisatie Sociaal Domein	249.731	
Implementatie IDU proces (in- en uitdienst proces)	75.000	
Personele informatievoorziening (PSA)	140.365	
Visie op zaakgericht werken incl. heroverweging Decos JOIN (2023) en et. aanbesteding en implementatie (2024)		30.000
Invoering data gedreven werken; Inhuur projectleider/Realisatie van dataplatform voor interne data (datawarehouse)/ Data competence center/Ontwikkeling informatieproducten WDW		95.000
Totaal	**€ 1.348.361**	**€ 125.000**

Voertuigen en materieel	Bedrag 2023 €	Bedrag 2024 (€)
Zoutoplosser en voorraadvat Druten	12.000	
Voertuig 6: Ford Dubbel Cabine V-283-DX	44.200	
voertuig 7: Buitenploeg (breed) VT-775-T	39.558	
voertuig 21: Zwerfafvalteam Centrum	30.000	
voertuig 22: Zwerfafvalteam buiten Fuso VX-034-V	52.672	
Reserve strooivoertuig (verv. Iveco VX-848-H)	56.000	
Sneeuwploeg 7 en 8: JK 275 inhuur	10.000	
Strooier 1: Epoke SE 3800 inhuur Remmits	36.000	
Strooier 2: Aanhangwagenstrooier SH 3800 trekker WDW Wijchen	35.000	
Voertuig 23: Zwerfafvalteam in Druten E-worker	36.500	
Voertuig 14 Kwaliteitsverbetering IBOR	45.000	
Middelen werf Wijchen (porto Cabin/waterpomp/hogedrukreiniger)		25.000
Schaftmateriaal wagen 7 en 8: WP-HX-90/WP-ZX-91		27.500

Voertuig 1: Voertuig Reiniging 9-VBF-65		62.976
Voertuig 5: Caddy Piket Centrale taken V-834-FB		28.415
Voertuig 13: Ploeg Zuid Fuso 78-BJS-5		64.133
Voertuig 18: Caddy Landmeten V-835-FB		31.810
Voertuig 19: Onderhoudploeg buiten 9-VBF-62		62.543
Totaal	**396.930**	**302.377**

8. EMU-saldo

Omschrijving	2023 x € 1000,- Volgens begroting 2023	2024 x € 1000,- Volgens begroting 2024	2025 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2024
1. Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-73	-53	-23
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	1.054	-333	-187
3. Mutatie voorzieningen	0	0	0
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-1.127**	**280**	**164**