

WDW

PROGRAMMABEGROTING 2027

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Status: Ontwerpbegroting

Voorwoord

Context
Voor u ligt de ontwerpbegroting 2027 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.

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat daarom 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, zoals de contracten voor het verlenen van jeugdzorg en WMO, het verrichten van de bijstandsuitkeringen, kosten voor verduurzaming en vastgoed, maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van de gemeenten Druten en Wijchen.
De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2027-2030 een sluitend perspectief zien. Toelichting op de cijfers vindt u terug in paragraaf 1.3.

Professionalisering van dienstverlening
De meerwaarde van de WDW is te beschrijven 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.

Vanaf 2018 voeren we tweejaarlijks een inwoners- en ondernemerspeiling uit waarbij we gebruik maken van het benchmarkonderzoek van de VNG. Deze onderzoeken geven ons een goed kwantitatief beeld in waar we staan als gemeenten in vergelijking met andere gemeenten. Daarnaast leveren deze resultaten ons goede input voor de Agenda Dienstverlening die richting geeft aan de opgaven in Dienstverlening waarbinnen we in onze organisatie werken. Vanaf 2021 hebben we gewerkt aan de Agenda Dienstverlening Dichtbij, waarin we in 10 projecten hebben gewerkt aan het nog dichterbij brengen van onze dienstverlening en het verder vergroten van onze professionaliteit. In 2025 is deze Agenda geëvalueerd en op basis daarvan is een nieuwe Agenda Dienstverlening opgesteld. De nieuwe Agenda Dienstverlening zet de huidige lijn voort waarbij we streven naar betrouwbare, mensgerichte en toekomstbestendige dienstverlening. Daarbij benutten we, met oog voor de privacy, digitale innovaties zoals kunstmatige intelligentie (AI) en datagedreven werken om het werk efficiënter te organiseren en te verbeteren, zonder het persoonlijke contact te vervangen. Onze dienstverlening blijft mensgericht, met persoonlijke aandacht als kern. Daarom vragen we inwoners en ondernemers actief, na gebruikmaking van onze dienstverlening, om feedback te geven op onze dienstverlening. Deze informatie geeft ons aanvullende kwalitatieve informatie waarmee we direct en gericht onze dienstverlening kunnen verbeteren. Deze metingen vormen een waardevolle aanvulling op de inwoners- en ondernemerspeiling die we 1x per 2 jaar doen.

Doorontwikkeling Werkorganisatie Druten Wijchen
In 2026 heeft het bestuur van de Werkorganisatie Druten Wijchen het uitvoeringsplan voor de doorontwikkeling van de organisatie vastgesteld. Met dit besluit wordt uitvoering gegeven aan het advies over de verdere ontwikkeling van de werkorganisatie.

De doorontwikkeling richt zich op drie samenhangende ontwikkellijnen: het versterken van sturing en prioritering, het versterken van leiderschap en professioneel handelen en het aanpassen van de organisatiestructuur.

In dat kader wordt het aantal teams teruggebracht. Tegelijkertijd wordt de hiërarchische aansturing versterkt door het toevoegen van leidinggevende functies, waardoor de span of attention van leidinggevenden wordt verkleind, er meer aandacht voor ontwikkeling en functioneren van medewerkers is en sturing dichter bij de teams wordt georganiseerd.

Voor de implementatie en nadere uitwerking van de overige twee ontwikkellijnen – sturing en prioritering en leiderschap en professioneel handelen – worden incidentele middelen ingezet. Deze incidentele lasten worden gedekt vanuit het Kwaliteitsfonds.

De investering in de doorontwikkeling is noodzakelijk om de uitvoeringskracht van de werkorganisatie duurzaam te versterken en om de toenemende complexiteit van de maatschappelijke opgaven van de gemeenten Druten en Wijchen adequaat te kunnen blijven ondersteunen.

We werken een voorstel hierover verder uit, dat ter zienswijze wordt voorgelegd aan de beide gemeenteraden. Daarna vindt definitieve besluitvorming plaats in het bestuur van de WDW.

Overige formatieve ontwikkelingen
Voor wat betreft de energietransitie ontvangen we vanuit het Rijk structureel CDOKE gelden. Hiervoor hebben we op de verschillende pijlers uit de Regionale Energie Strategie personele inzet aangetrokken. Eerder hebben we al een deel van deze gelden overgeheveld naar de WDW begroting ter dekking van formatie. Een nieuw voorstel voor een vergelijkbare actie is in voorbereiding

Voor de ondersteunende werkzaamheden voor de projectleiders zien we een uitdaging op ons afkomen. Vooralsnog is er nu geen aanleiding tot bijstelling, maar op termijn zullen we hiervoor mogelijk met een passend voorstel komen.

Binnen het domein fysieke leefomgeving staat een aantal formatieve ontwikkelingen in het verschiet in aanloop naar 2027. Het betreft een beoogde uitbreiding van de formatie bij Ruimtelijk beheer, hetgeen financieel neutraal of gunstiger is voor de WDW (geen inhuur meer via detacheringsconstructies, maar uitsluitend loonkosten). Besluitvorming hierover wordt in Q2 van 2026 voorgelegd.

Binnen het domein publiekszaken zijn er wetwijzingen in het sociaal domein die ook de manier van werken veranderen, nog meer zaken bij de gemeenten terechtkomen en daarmee ook de werkhoeveelheid en de werkdruk verhogen. Te denken valt aan:
- Stevige sociale teams en solide sociale basis
- Participatie in balans
- Pilot Statushouders sneller aan het werk (met een landelijke belangstelling)

Deels is dit voor 2026 met incidentele middelen vanuit de gemeenten al voorzien, maar voor 2027 en verder moet dit nog structureel verder worden uitgewerkt. Daarbij kijken we ook naar beschikbare dekking binnen de gemeenten.
Ook bij Burgerzaken is de werkhoeveelheid, de complexheid van het werk en de werkdruk verhoogd door wetswijzigingen en takenvermeerdering, bijvoorbeeld door internationalisering van de samenleving en door afname van beschikbare woningen en daarbij toename van adresonderzoeken en briefadressen.

Binnen het domein sociale leefomgeving worden beide IHP's (Integraal Huisvestings Plan scholen) voorgelegd aan de beide colleges. De ambities die hierin verwoord staan kunnen niet met de huidige vaste bezetting worden gerealiseerd. Mogelijk is hier uitbreiding formatie op nodig.

Uitdagingen en kansen
Tegelijkertijd met het opstellen van deze begroting loopt de huidige bestuursperiode 2023 – 2026 ten einde. Een periode waarin veel werk is verzet vanuit de WDW voor beide gemeenten om de opgaaf, ambities en doelstellingen te realiseren, ondanks de onzekere situatie over de financiën, het ombuigingsproces en de krapte op de arbeidsmarkt. De komende coalitieperiode, het financiële ravijn van de gemeenten vanaf 2028 en de onzekere situatie over of het Rijk extra middelen beschikbaar stelt aan de gemeenten, maakt dat de WDW haar begroting binnen het bestaande financieel kader, rekening houdend met de indexering en de vastgestelde formatie opstelt. Dit zorgt voor een beleidsarme begroting binnen het huidige takenpakket, zoals dat in 2025/2026 gold. Consequenties als gevolg van bezuinigingen op de gemeentelijke begrotingen 2028 – 2030 zijn op verslagdatum nog niet bekend en zijn dus niet vertaald in deze begroting. Om het huidige takenpakket en bijbehorende ambities te realiseren, zal de WDW sowieso de zeilen moeten bijzetten om alle uitdagingen te realiseren. Dit vraagt om focus en het maken van heldere strategische keuzes. Keuzes maken over wat wel en niet kan, of op zoek gaan naar eventuele creatieve oplossingen. Denk hierbij aan nieuw beleid vervangen door oud, of het meer in samenhang en samenwerking oppakken van bestaande taken, zoals regionale samenwerkingsverbanden.

De arbeidsmarkt blijft een uitdaging. Bij de reguliere functies zien we een toename van reacties als er een vacature wordt geplaatst. Helaas geldt dat nog niet voor hele specifieke functies zoals juristen, veiligheidsadviseurs of planeconomen. Naast uitdagingen biedt dit ook kansen op andere gebieden, zoals het vaker inzetten van afstudeerders en schoolverlaters, het starten van pilots met ketenpartners of het meeliften op de ontwikkeling van een buurgemeente. In 2026 zijn AI-pilots gestart. In 2027 zullen de resultaten hiervan bekend zijn en kunnen we gericht keuzes maken om deze inzet te vergroten en/of specifiek inzetten. Eventuele kosten kunnen wij dragen vanuit het kwaliteitsfonds.

Financieel kader
Deze begroting 2027 is opgesteld op basis van ongewijzigd beleid en is in lijn met de begroting 2026 en alle wijzingen daarop die zijn vastgesteld in de bestuursrapportages. Er zijn dus geen nieuwe taken, krimp of taakstelling op bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen.
Mochten er door de gemeenten wijzigingen op het takenpakket gevraagd worden vanuit bijvoorbeeld de nieuwe coalitieakkoorden, veranderende wetgeving, gewenste taakuitbreidingen- of inkrimpingen met het oog op het financiële ravijn vanaf 2028, dan vertalen we die via de lijn van het WDW-bestuur via de reguliere bestuursrapportages middels begrotingswijzigingen.

Als ervan uit bijvoorbeeld de doorontwikkeling WDW wijzigingen ontstaan op het takenpakket met een financieel gevolg, dan wordt dit middels een zienswijze voorgelegd aan de deelnemende gemeenten, voordat het WDW bestuur hier een definitief besluit over neemt.

De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire.

Financieel technische begroting
De voorliggende (financieel-technische) begroting laat gedurende de jaren 2027-2030 een sluitend perspectief zien. Om dit te bewerkstelligen wijzigen 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 2026 jaarschijf 2027	**47.023**	**3.083**	**7.331**
Begrotingswijziging CAO	-1.229	162	-51
Begrotingswijziging 1e bestuursrapportage 2025	0	0	0
Begrotingswijziging 2e bestuursrapportage 2025	5	125	545
Actuele begroting	**45.799**	**3.370**	**7.825**
Begroting 2027: Indexatie personeel	396	16	4
Begroting 2027: Adviseur participatie en ontmoeten	0	107	0
Begroting 2027: Huisvesting	-35	0	0
Begroting 2027: Overige kosten	2	-15	-6
Begroting 2027: Contractindexatie	24	7	21
Begroting 2027: IBO rechtstreeks gefactureerd aan IBO	0	0	-363
TOTAAL	**46.186**	**3.485**	**7.482**

Uit bovenstaande tabel valt op te maken dat de bijdrage aan de WDW hoofdzakelijk stijgt, vanwege hogere indexatie van de personeelskosten. We gaan nu uit van een index van 5,1%, gelijk aan de loonvoet overheidssector uit de laatste septembercirculaire. De cao loopt af op 31 maart 2027. Eventuele afwijkingen t.o.v. de uitgangspunten uit deze begroting, nemen we mee in de eerstvolgende bestuursrapportage, nadat de CAO vanaf 31 maart 2027 is vastgesteld. Daarnaast is vanuit Druten geld ingebracht voor een medewerker participatie en ontmoeten in 2026 en 2027.

Op huisvesting hebben we de budgetten bijgesteld vanuit wat we gezien hebben in de jaarrekening 2025. Daarnaast stellen we de overige budgetten bij op basis van indexatie.

In de WDW zijn een aantal medewerkers aangesteld, die werkzaam zijn voor het IBO. Voorheen gold een dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen Wijchen en het IBO voor het door factureren van de betreffende personeelskosten aan de gemeenschappelijk regeling IBO waar ze werkzaam voor zijn. Deze DVO is omgezet naar de WDW, waardoor we deze kosten niet meer buiten de sleutel aan Wijchen factureren, maar rechtstreeks aan het IBO. Per saldo is dat voor de WDW neutraal, maar we zien dit wel terug in de bijdrage buiten de sleutel Wijchen in bovenstaande tabel.

Inhoudsopgave

Voorwoord 3

1. Programma 1 Dienstverlening 8
   - 1.1 Wat willen we bereiken? 8
   - 1.2 Wat gaan we daarvoor doen? 8
   - 1.3 Wat gaat het kosten? 9
   - 1.4 Nieuw beleid 12

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
   - 2.1 Waar liggen de financiële risico's? 13
   - 2.2 Reserves en voorzieningen 15
   - 2.3 Kengetallen financiële positie 15

3. Paragraaf Financiering 16
   - 3.1 Financiering 16
   - 3.2 Rekening-courant 16
   - 3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm 16

4. Paragraaf Bedrijfsvoering 17

5. Paragraaf WOO 19

6. Financiële begroting 20
   - 6.1 Uitgangspunten 20
   - 6.2 Structureel 20
   - 6.3 Incidenteel 21
   - 6.4 Geprognosticeerde Balans 22

7. Reserves 23
   - 7.1 Verloop van reserves 23
   - 7.2 Toelichting reserves 24

8. Investeringen 25

9. EMU-saldo 26

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. De veranderingen in de samenleving en dus ook in de dienstverlening gaan snel. Verwachtingen nemen toe en inwoners en ondernemers worden steeds mondiger. Goede ondersteuning met eigentijdse ICT-toepassingen moet leiden tot een efficiëntere en effectievere dienstverlening. Door meer (digitale) zelfservice te bieden, helpen we de inwoners en ondernemers 24/7 dichtbij huis en kunnen we onze ambtelijke capaciteit inzetten voor de moeilijkere vragen en situaties die persoonlijke ondersteuning en maatwerk vragen. Ook deze dienstverlening ontwikkelt zich steeds, waarbij 'het werken vanuit de bedoeling' en 'projectmatig en opgavengericht werken' ons helpt het goede te doen. Deze werkwijzen blijven we actief stimuleren en ontwikkelen binnen de WDW.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

De WDW 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.

De meerwaarde van de WDW ligt met name in de manier waarop we de werkprocessen van de hierboven genoemde taken goed en efficiënt inrichten en vormgeven.

In 2027 geven we uitvoering aan de nieuwe Agenda Dienstverlening die begin 2026 is vastgesteld. De nieuwe Agenda Dienstverlening helpt ons te prioriteren en gericht onze dienstverlening te verbeteren. De koers is vertaald naar acht projecten en deelprojecten die aansluiten bij de (toekomstige) behoefte van inwoners, ondernemers en partners en de ontwikkelingen van deze tijd.

1. Procesoptimalisatie op basis van klantreizen
2. Digitaal portaal
3. Sneller en beter antwoord
4. Betere dienstverlening op basis van data
5. Inwonerspanel gemeente Wijchen
6. Kunstmatige intelligentie (AI) en dienstverlening
7. Vervolgtraject dienstverleningsprincipes
8. Participatie en cocreatie

In 2026 wordt opnieuw de tweejaarlijkse inwoners- en ondernemerspeiling uitgevoerd. Daarnaast monitoren we tussentijds actief de klantsignalen. Deze informatie geeft ons aanvullende kwalitatieve informatie waarmee we direct en gericht onze dienstverlening kunnen verbeteren. Deze metingen vormen een waardevolle aanvulling op de inwoners- en ondernemerspeiling.

1.3 Wat gaat het kosten?

De kosten van de WDW bestaan uit kosten 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 WDW 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 beide colleges hebben op 12 maart 2024 een besluit genomen over de evaluatie en herijking van de kostenverdeelsleutel. Dit besluit passen we toe in deze begroting.
Dit betekent concreet het volgende:

- De kosten tot € 33,9 miljoen verdelen we op basis van de originele verdeelsleutel (35,2% Druten en 64,8% Wijchen).
- De kosten boven dit bedrag verdelen we op basis van inwoneraantallen. Voor 2026 gaan we uit van het aantal inwoners per 1-1-2026. Dat leidt tot een verhouding 32,2% Druten en 67,8% Wijchen.

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, medewerkers logopedische dienst en specifieke taken sociale wijkteams. 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 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten verdeelsleutel basis (35,2%)	11.933	11.933	11.933	11.933	11.933	11.933
Wijchen verdeelsleutel basis (64,8%)	21.967	21.967	21.967	21.967	21.967	21.967
Druten o.b.v. inwoners (32,2%)	2.387	3.169	3.956	4.527	5.154	5.850
Wijchen o.b.v. inwoners (67,8%)	5.073	6.703	8.330	9.533	10.851	12.317
Subtotaal bijdrage Druten en Wijchen	***41.360***	***43.772***	***46.186***	***47.960***	***49.905***	***52.067***
Overige baten	1.745	456	479	425	436	447
Doorbelasting projecturen	741	954	968	975	982	989
Voorziening Personeel	42	0	0	0	0	0
Bijdrage derden	1.106	0	0	0	0	0
Rente	80	150	150	150	150	150
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**45.074**	**45.333**	**47.784**	**49.510**	**51.473**	**53.654**
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	3.279	3.326	3.486	3.541	3.668	3.788
Wijchen	6.176	7.143	7.479	7.762	8.092	8.424
Overige baten	361	919	959	994	1.035	1.078
Bijdrage derden	594	0	0	0	0	0
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	**10.410**	**11.387**	**11.924**	**12.296**	**12.794**	**13.290**
TOTAAL BATEN	**55.483**	**56.720**	**59.708**	**61.806**	**64.268**	**66.944**

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	32.155	35.298	37.696	39.130	40.734	42.566
Inhuur	4.414	630	626	516	521	526
Overige personeelskosten	1.634	1.612	1.662	1.705	1.746	1.789
Huisvesting	1.291	1.534	1.576	1.617	1.657	1.698
I&A	4.752	5.570	5.703	5.780	5.896	6.052
Overige kosten	828	948	932	992	965	1.047
Totaal lasten binnen sleutel	**45.074**	**45.592**	**48.195**	**49.739**	**51.519**	**53.679**
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	6.643	8.774	9.194	9.459	9.879	10.317
Inhuur	2.657	1.799	1.915	1.994	2.079	2.168
Overige personeelskosten	85	-249	-263	-270	-276	-283
Huisvesting	0	0	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	1.024	1.062	1.076	1.111	1.111	1.087
Totaal lasten buiten sleutel	**10.410**	**11.385**	**11.922**	**12.294**	**12.792**	**13.288**
TOTAAL LASTEN	**55.483**	**56.977**	**60.117**	**62.034**	**64.311**	**66.967**
Totaal van baten en lasten	**0**	**-257**	**-409**	**-227**	**-43**	**-23**
Dotaties reserves	-307	-250	-250	-250	-250	-250
Onttrekkingen reserves	307	507	659	477	293	273
Totaal inzet reserves	**0**	**257**	**409**	**227**	**43**	**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 2026 tot en met de voorliggende begroting 2027-2030. Per jaarschijf nemen we drie kolommen: op "binnen sleutel" staat voor de bijdrage van Druten en Wijchen binnen de verdeelsleutel. "Dru" en "Wij" staan voor Druten en Wijchen buiten de verdeelsleutel.

	2027			2028			2029			2030		
Bedragen x € 1.000	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij
Meerjarenbegroting 2026	47.023	3.083	7.331	48.789	3.224	7.602	50.529	3.334	7.868	51.211	3.745	8.683
Begrotingswijziging CAO	-1.229	-28	-51	-1.229	-28	-51	-1.229	-28	-51	0	0	0
Taakstelling Druten vervalt	0	190	0	0	190	0	0	190	0	0	0	0
Bestuursrapportage 1 2025												
Uitbreiding formatie projectleiders	150	0	0	150	0	0	150	0	0	0	0	0
Ophoging taakstelling projecturen	-150	0	0	-150	0	0	-150	0	0	0	0	0
Bestuursrapportage 2 2025												
Inbreng sociaal team huur Mozaïek vanaf 2026 van Wijchen naar WDW	0	0	135	0	0	139	0	0	142	0	0	0
Gebiedscoördinatoren inbrengen buiten de sleutel Wijchen	0	0	285	0	0	285	0	0	285	0	0	0
Aframen wijkcontactfunctionaris	0	0	-35	0	0	-35	0	0	-35	0	0	0
Werkbudget gebiedscoördinatoren	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0	0	0
Inhuur wijkbeheer	0	74	145	0	74	150	0	74	155	0	0	0
Mantelzorgondersteuner	96	0	0	96	0	0	96	0	0	0	0	0
Andere invulling functie technisch medewerker RB	-91	0	0	-91	0	0	-91	0	0	0	0	0
Invulling werfbeheerder	0	51	0	0	51	0	0	51	0	0	0	0
BEGROTING 2027:												
Personeelsbegroting	396	16	4	422	21	10	616	31	29	827	41	50
ICT	0	0	0	-6	0	0	0	0	0	-2	0	0
Adviseur participatie en ontmoeten	0	107	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Index	24	7	22	11	14	47	31	24	84	27	35	130
Huisvesting	-35	0	0	-36	0	0	-37	0	0	-38	0	0
Overige personeelskosten	-20	0	0	-21	0	0	-23	0	0	-25	0	0
IBO rechtstreeks afrekenen	0	0	-363	0	0	-378	0	0	-395	0	0	-413
Overige kosten	22	-15	-6	25	-5	-19	14	-8	-4	67	-33	-23
TOTAAL BEGROTING	**46.186**	**3.485**	**7.483**	**47.960**	**3.541**	**7.765**	**49.906**	**3.668**	**8.094**	**52.067**	**3.788**	**8.427**

In voorliggende begroting rekenen we met de indexpercentages uit de septembercirculaire 2025, op basis waarvan de hoogte van de algemene uitkering in de gemeentebegroting is gebaseerd.

1.4 Nieuw beleid

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via deze Begroting 2027 vragen we daarmee, buiten indexering en actualisatie van budgetten op bestaand beleid, geen extra middelen aan voor nieuw beleid.
Bij de Perspectiefnota's van Druten en Wijchen leggen we eventuele (personele) uitbreidingen / inkrimpingen – vanuit bestuurlijke wens of wettelijk kader – ter integrale besluitvorming voor. Dit vertaalt zich vervolgens door als begrotingswijziging binnen de WDW.

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de 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 € 1.292k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW. Het weerstandsratio bedraag 1,10 op basis van het eigen vermogen. Aangetekend moet worden dat het eigen vermogen geen algemene reserve betreft, maar alleen bestemmingsreserves.

Ziekteverzuim
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). Het risico bestaat echter dat dit inhuurbudget onvoldoende is om het ziekteverzuim op te kunnen vangen.
Kans: 50%
Financieel gevolg: € 750k
Risico: € 375k

AVG
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: € 2,0 miljoen
Risico: € 200k

Databeveiliging / cybersecurity
De verdergaande digitale vastlegging van gegevens vraagt om alert te zijn op de risico's die automatisering met zich meebrengt. Op basis van het vastgestelde Informatieveiligheidsbeleid werken we verder aan de realisatie van alle te nemen stappen. We nemen hier het risico op voor schendingen van de privacy, datalekken of cyberincidenten en de mogelijke claims daardoor.
Kans 25%
Financieel gevolg € 250.000
Risico: € 62.500

Crisis organisatie
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

CAO
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 25%
Financieel gevolg: € 850k
Risico: € 212k.

Indexatie
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

Ravijnjaar gemeenten
Gemeenten zijn zich aan het voorbereiden op het ravijn vanaf 2028, 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 er bij de berekening vanuit dat 6% korting op het gemeentefonds wordt doorberekend naar de WDW.
Kans 10%
Financieel gevolg: € 3,3 miljoen
Risico: € 330k.

Arbeidsmarkt
Hoewel het de WDW goed lukt om personeel te werven, bestaat het risico dat vacatures niet ingevuld kunnen worden, waar relatief duurdere inhuur voor moet worden aangetrokken. De vergrijzing zorgt daarbij voor extra druk op het werven van nieuw personeel.
Kans 25%
Financieel gevolg: € 200.000
Risico € 50.000

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 WDW 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 de WDW 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 te delen door de totale baten, uitgedrukt in een percentage.

Kengetallen:	Realisatie 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Netto schuldquote	1,2%	1,4%	1,8%	1,8%	1,2%	2,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,2%	1,4%	1,8%	1,8%	1,2%	2,1%
Solvabiliteitsratio	13,9%	11,7%	7,7%	5,5%	5,2%	4,7%
Structurele exploitatieruimte	0,6%	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 worden aangetrokken binnen de WDW. Alles wordt gefinancierd via de exploitatiebijdragen van de gemeenten. De solvabiliteit is relatief laag, 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 WDW 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 WDW altijd over voldoende financiële 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.

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 14 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 WDW heeft bij de Bank Nederlandsche 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 WDW 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, juridische zaken, inkoop, 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.

Thema's die opgestart zijn in 2025 – 2026 en doorlopen naar 2027:

- In 2026 is de pilot Zero Based Budgetting (ZBB) voor de gemeente Druten afgerond. Zero Based Budgetting zorgt voor een betere afstemming tussen ambities, doelstellingen en activiteiten waardoor middelen effectief worden ingezet en eventuele lucht uit de begroting wordt gehaald. Op verslagdatum is nog niet bekend of deze pilot een vervolg krijgt voor de gehele begroting van de gemeente Druten en of ZBB ook integraal wordt opgepakt voor de gemeente Wijchen. ZBB vraagt wel om een grote tijdsinspanning die we naast de reguliere P&C-activiteiten zullen moeten oppakken. We schatten de doorlooptijd dan ook in op 2 jaar.
- Uitvoering Strategisch Personeelsbeleid: denk hierbij aan het voeren van FIT-gesprekken, het houden van een talentschouw, loopbaanbegeleiding en maatwerk ten aanzien van trainingen en opleidingen via de WDW-academie of extern. Uitvoering geven aan beleid ten aanzien van diversiteit en inclusie, waarbij de focus op talenten rekening wordt gehouden met onderlinge verschillen en overeenkomsten van onze medewerkers.
- Verdere verduurzaming van onze gemeentekantoren in lijn met de ambitie om in 2050 als overheidsinstantie CO2 neutraal vastgoed te bezitten. Vanuit facilitair zullen wij in gezamenlijkheid met vastgoedbeheer hier in optrekken en planvorming op maken.
- CO2 prestatieladder: De CO2-Prestatieladder is een instrument om bedrijven die deelnemen aan aanbestedingen te stimuleren tot CO2-bewust handelen in de eigen bedrijfsvoering en bij de uitvoering van projecten. Het gaat daarbij met name om energiebesparing, het efficiënt gebruik maken van materialen en het gebruik van duurzame energie. In 2024 is hier mee gestart en is de WDW hiervoor gecertificeerd. Ook in 2027 zullen wij ons hiervoor blijven inzetten en blijven we voldoen aan de vereiste normen. Denk hierbij aan het betrekken van onze leveranciers, duurzame acties voor onze medewerkers en energiebesparende maatregelen.
- Verder uitvoering van het Informatiebeleidsplan (toelichting zie volgende paragraaf).
- Programma Informatie op orde & Open tenzij: Een gemeente die haar informatiehuishouding op orde heeft, weet welke documenten ze heeft en kan die vinden, zodat deze indien nodig beschikbaar is. Er is een gecontroleerd proces waarmee documenten na de voorgeschreven bewaartermijn vernietigd worden of gereed zijn om te worden overgedragen aan een archiefbewaarplaats.

  Dit programma is in 2026 gestart en heeft de volgende doelstellingen:
  - Inrichting nieuw Zaaksysteem.
  - Implementatie en uitvoering geven aan de wet WMEBV en de WOO: De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer regelt dat burgers en bedrijven hun zaken die ze met de overheid moeten doen, digitaal kunnen afhandelen. Zij krijgen daarmee het recht om officiële berichten, zoals aanvragen voor vergunningen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Daarnaast verbetert hun rechtspositie in het digitale contact met de overheid. De mogelijkheid om per post met de overheid te communiceren

blijft; de Awb geeft burgers en bedrijven de keuze tussen de papieren of de digitale weg.
- WOO: voldoen aan de regelgeving van passief openbaarmaken en maximaal inzetten op actief openbaarmaken vanuit het oogpunt 'openbaar, tenzij'.

Uitvoering Informatiebeleidsplan
Het jaar 2027 is formeel gezien het laatste jaar van ons huidige Informatiebeleidsplan. De hoogste prioriteit ligt bij de verdere implementatie van het nieuwe zaaksysteem dat in 2026 is aanbesteed. Dit systeem raakt veel onderdelen van onze organisatie en zal een andere manier van werken betekenen voor veel medewerkers. Hetzelfde geldt voor de verdere implementatie van Microsoft365 en het nieuwe digitale samenwerken in MS Teams. Dit project gaat hand in hand met de nieuwe werkwijze met het zaaksysteem. Collega's werken niet meer met documenten op netwerkschijven, maar in MS Teams. Beide projecten vallen onder het bredere programma 'Informatie op orde'. Ze dragen bij aan een flexibelere, moderner ingerichte en kwalitatief betere informatiehuishouding, zodat we nog beter kunnen voldoen aan bijvoorbeeld de Archiefwet en de Wet Open Overheid. Medewerkers zullen hierdoor uiteindelijk ook prettiger en efficiënter kunnen (samen)werken.

We zetten al steeds meer AI in via diverse pilotprojecten. Die lijn trekken we door in 2027, daar waar we kansen zien. Maar het beter inzetten van de data die we al in huis hebben, is minstens zo belangrijk. In 2027 willen we dan ook een volgende stap zetten in datagedreven werken binnen onze organisatie. We starten een verkenning door aan te sluiten op een nieuw regionaal dataplatform en door regionale (technische) capaciteit in te zetten voor ondersteuning bij het ontsluiten van onze data. En door interne capaciteit in te zetten vanuit de rol van een data analist, welke data-vragen ophaalt vanuit onze organisatie.

Daarnaast spelen regionale i-projecten een steeds grotere rol in onze i-agenda. De regionale i-samenwerking zal in 2027 verder evolueren en intensiever worden. De precieze impact op de organisatie moet in de loop van 2026 nog duidelijk worden gemaakt. Hetzelfde geldt voor het regionale Mobile Device Management (MDM) beleid en de regionale cloudstrategie. Deze zullen in 2027 verder geïmplementeerd gaan worden en effect gaan hebben op de lokale organisaties, waaronder de WDW. Ook financieel moeten we gaan bezien in hoeverre we kostenuitzettingen binnen de WDW kunnen opvangen.

De genoemde projecten zijn vaak meerjarige trajecten. Hoewel het Informatiebeleidsplan in 2027 formeel gezien afloopt, zullen ze, voor zover van toepassing, na 2027 gewoon gecontinueerd worden. In de loop van 2027 zullen we bepalen hoe we het huidige Informatiebeleidsplan formeel gezien voorzetten na 2027.

5. Paragraaf WOO

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 bepaalt welke informatie een gemeente actief openbaar moet maken en welke gegevens een burger achteraf alsnog kan opvragen om openbaar te laten maken. 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' dat in 2025 is gestart.

Sinds de invoering van de Woo op 1 mei 2022 hebben we voor de gemeente Druten en de gemeente Wijchen gemiddeld meer dan 1 Woo verzoek per week ontvangen. In de periode van 1 januari 2018 tot 1 mei 2022 onder de Wob (de voorganger van de Woo), was dat een gemiddelde van 0,5 verzoek per week). Daarnaast is sprake van meer omvangrijke verzoeken, waardoor behandeling veel tijd kost.
In 2024 is de behandeling van Woo-verzoeken actief gemonitord wat moet leiden tot het aanpakken van zwakke plekken in het proces. Er wordt nu voornamelijk gekeken naar manieren om het aantal verzoeken te verminderen (o.a. door bepaalde documenten proactief openbaar te maken). In maart 2026 is een nieuwe Woo-coördinator aangesteld voor meer uren dan de vorige Woo-coördinator tot zijn beschikking had. Een van haar taken is om het interne proces te monitoren en te stroomlijnen. Ook begeleidt en adviseert zij de behandelaar van het verzoek door te stimuleren dat deze contact opneemt met de Woo-verzoeker om een goede uitvraag te doen wat de verzoeker precies zoekt. Op deze manier is het mogelijk om de omvang van ontvangen verzoeken te verminderen.

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 inwerkingtreding van de tweede en volgende tranches zijn er vertragingen op rijksniveau. De WDW is in kaart aan het brengen welke documenten openbaar gemaakt moeten worden en hoe wij de ambtenaren daarin het beste kunnen ondersteunen. De huidige verwachting is dat de volgende tranche in 2027 in werking treedt. Op verslagdatum zijn wij nog in afwachting van landelijke ontwikkelingen over de tranches 2,3 en 4. Naar verwachting komt er in Q2 2026 meer duidelijkheid over de nieuwe planning.

Archiefbewerkingstraject
De WDW is in afwachting van het archiefverslag van de archiefinspecteur. Naar verwachting zullen hier verbetermaatregelen in staan die wij vanaf medio 2026 gaan oppakken met een overloop naar 2027.

6. Financiële begroting

6.1 Uitgangspunten

De begroting is opgesteld op basis van bestaand beleid, voortbordurend op de meerjarenbegroting 2026-2029 en de vastgestelde begrotingswijzigingen daarop. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2026, aangepast met bestuursbesluiten tot aan 1 maart 2026. De totale toegestane formatie voor 2027 bedraagt 475,33 fte.
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 2025:

Indexatie	2027	2028	2029	2030
Personeel (loonvoet sector overheid)	5,10%	4,20%	4,50%	4,50%
Contract (Prijs bruto binnenlands product)	2,50%	2,60%	2,50%	2,50%

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.

6.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten Programma 1 Dienstverlening	**€ 55.379**	**€ 56.656**	**€ 59.708**	**€ 61.771**	**€ 64.268**	**€ 66.909**
Lasten Programma 1 Dienstverlening	**€ 55.096**	**€ 56.679**	**€ 59.731**	**€ 61.794**	**€ 64.291**	**€ 66.932**
Saldo van baten en lasten	**€ 283**	**-€ 23**	**-€ 23**	**-€ 23**	**-€ 23**	**-€ 23**
Inzet bestemmingsreserve	€ 24	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23
Resultaat	**€ 307**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

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

6.3 Incidenteel

In onderstaand overzicht presenteren we alle incidenteel beschikbaar gestelde budgetten.

	Realisatie 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Bijdrage Druten en Wijchen binnen sleutel	104	65	0	35	0	35
Totaal baten	**104**	**65**	**0**	**35**	**0**	**35**
Integraal plan automatisering	55	30				
Opzeggen contract ICT		100				
Saas oplossingen t.l.v. egalisatiereserve ICT	106		85	54	21	
Formatie kabels en leidingen	49					
Inwoners- en ondernemerspeiling		35		35		35
Inzet reserve verlof	49	67	51			
Inhuur taalcoach	33					
Frictiekosten personeel	95					
Doorontwikkeling WDW	0	67	250	150		
Totaal lasten	**387**	**299**	**386**	**239**	**21**	**35**
Dotaties reserves						
Egalisatiereserve ICT	-307					
Kwaliteitsfonds	0					
Reserve verlof	0					
Onttrekkingen reserves						
Reserve verlof	49	67	51			
Frictiekosten personeel	95					
Kwaliteitsfonds	33	67	250	150		
Egalisatiereserve ICT	106	100	85	54	21	
Saldo Reserves	**-24**	**234**	**386**	**204**	**21**	**0**
Saldo incidenteel	**-307**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

6.4 Geprognosticeerde Balans

Activa (x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Materiële vaste activa						
Gebouwen	569	539	509	479	449	419
Vervoermiddelen	1.063	858	682	588	444	570
Machines, apparaten en installaties	500	558	860	863	765	1.303
Overige mat. vaste activa econ.nut	703	650	460	368	291	228
Totaal vaste activa	**2.835**	**2.604**	**2.511**	**2.299**	**1.949**	**2.521**
Vlottende activa						
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	700	700	700	700	700	700
Schatkistbankieren	5.762	5.762	5.762	5.762	5.762	5.762
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	**6.462**	**6.462**	**6.462**	**6.462**	**6.462**	**6.462**
Liquide middelen						
Banksaldi	503	503	503	503	503	503
Totaal vlottende activa	**503**	**503**	**503**	**503**	**503**	**503**
Overlopende activa						
Vooruitbetaalde kosten	228	228	228	228	228	228
Nog te ontvangen bedragen	216	216	216	216	216	216
Totaal Overlopende activa	**444**	**444**	**444**	**444**	**444**	**444**
Totaal generaal	**10.244**	**10.013**	**9.920**	**9.708**	**9.358**	**9.930**

Passiva (x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Vaste passiva						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	1.200	967	580	376	356	356
Afschrijvingsreserve	225	202	179	156	134	111
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	**1.425**	**1.169**	**760**	**533**	**489**	**466**
Voorziening personele verplichtingen	736	664	664	664	664	664
Totaal Voorzieningen	**736**	**664**	**664**	**664**	**664**	**664**
Vlottende passiva						
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar						
Crediteuren	765	765	765	765	765	765
Omzetbelasting	2.081	2.081	2.081	2.081	2.081	2.081
Overige schulden	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931	2.931
Totaal vlottende passiva	**5.777**	**5.777**	**5.777**	**5.777**	**5.777**	**5.777**
Overlopende passiva						
Schulden aan openbare lichamen	1.423	1.423	1.423	1.423	1.423	1.423
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	482	482	482	482	482	482
Vooruit gefactureerde bedragen	0	0	0	0	0	0
Overige nog te betalen posten	401	498	814	829	523	1.117
Totaal Overlopende passiva	**2.306**	**2.403**	**2.719**	**2.734**	**2.428**	**3.022**
Totaal generaal	**10.244**	**10.013**	**9.920**	**9.708**	**9.358**	**9.930**

7. Reserves

7.1 Verloop van reserves

2026

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve Verlof	118	0	67	51
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	467	0	67	400
Egalisatiereserve ICT	605	0	100	505
Afschrijvingsreserve ICT	225	0	23	202
Frictiekosten Personeel	11	250	250	11
Totaal	**1.426**	**250**	**507**	**1.169**

2027

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2027	Dotatie	Onttrekking	31-12-2027
Egalisatiereserve Verlof	51	0	51	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	400	0	250	150
Egalisatiereserve ICT	505	0	86	419
Afschrijvingsreserve ICT	202	0	23	179
Frictiekosten Personeel	11	250	250	11
Totaal	**1.169**	**250**	**659**	**760**

2028

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2028	Dotatie	Onttrekking	31-12-2028
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	150	0	150	0
Egalisatiereserve ICT	419	0	54	365
Afschrijvingsreserve ICT	179	0	23	156
Frictiekosten Personeel	11	250	250	11
Totaal	**760**	**250**	**477**	**533**

2029

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2029	Dotatie	Onttrekking	31-12-2029
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	0	0	0	0
Egalisatiereserve ICT	365	0	21	345
Afschrijvingsreserve ICT	156	0	23	134
Frictiekosten Personeel	11	250	250	11
Totaal	**533**	**250**	**293**	**489**

2030

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2030	Dotatie	Onttrekking	31-12-2030
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	0	0	0	0
Egalisatiereserve ICT	345	0	0	345
Afschrijvingsreserve ICT	134	0	23	111
Frictiekosten Personeel	11	250	250	11
Totaal	**489**	**250**	**273**	**466**

7.2 Toelichting reserves

Reserve verlof
De bestemmingsreserve verlof is gevormd om het aantal openstaande verlofuren terug te kunnen dringen voor eventuele inhuur van personeel om medewerkers met langdurig verlof tijdelijk te vervangen en/of voor de afkoop van overtallig openstaande verlofuren van medewerkers.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds
De reserve kwaliteitsfonds is gevormd om de kwaliteit van personeel in de toekomst te kunnen (blijven) verbeteren.
Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit positieve jaarrekeningresultaten, tot een maximum van € 300k per jaar. De reserve is gemaximeerd op € 500k. Inzet van de reserve is gericht op maatregelen om tot efficiencyverbetering te komen. Het MT besluit over de inzet van deze middelen en rapporteert hierover aan het bestuur. Zoals omschreven in het voorwoord gaan we ervan uit dat we met de doorontwikkeling WDW inzet plegen vanuit het kwaliteitsfonds.

Egalisatiereserve ICT
De egalisatiereserve ICT is bedoeld om de jaarlijkse schommelingen in implementatiekosten software op te vangen. Omdat vrijwel alle softwarepakketten tegenwoordig in de vorm van SAAS (Software as a Service) oplossingen worden aangeschaft, waardoor je feitelijk geen eigenaar bent van de software, worden de implementatiekosten niet geactiveerd.

Afschrijvingsreserve ICT
De afschrijvingsreserve ICT is 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.

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.

8. Investeringen

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

ICT	Bedrag 2026 €	Bedrag 2027 €
Tablets-computers raadsleden (2026)	50.000	
Totaal	**50.000**	**0**

Voertuigen en materieel	Bedrag 2026 €	Bedrag 2027 €
Grofvuilcontainer werf wijchen 5 stuks	30.500	
Schaftmateriaal wagen 4 en 5 : 18-WF-RD/69-WB-VJ	36.000	
Schaftmateriaal wagen 7 en 8 en 9: WP-HX-90/WP-ZX-91/65-WS-DK	54.000	
2 Schaftketen Wijkbeheer Druten	34.000	
Sneeuwploeg FK/63 inh. Trekker Peters 2x	25.000	
GMS punten Druten voor gladheidsbestrijding.		40.000
Sneeuwploeg SNK 180 EPZ Crafter Druten		11.500
Sneeuwploeg SNK 21218 Volvo vrachtwagen Druten		15.500
Sneeuwploeg SNK 24 inh. Kleine trekker Willems Druten		16.500
Sneeuwploeg SNK 27 - 59 inh. Grote trekker Willmes Druten		16.500
Vrachtwagen (verv van Volvo 45-BLB-1)		210.600
Sneeuwploeg 3: Meyer M9 inhuur (VV 000244)		25.000
Sneeuwploeg 6: Meyer		25.000
Strooier 3: Epoke Serius hatz SE 3810 inh. C. Jansen		65.000
Voertuig Wijkbeheer Druten Ford Transit V-998-ZF		41.000
Totaal	**179.500**	**466.600**

Huisvesting	Bedrag 2026 €	Bedrag 2027 €
Inrichting/aanpassing Sociaal Wijkteam Wijchen	100.000	
Totaal	**100.000**	**0**

9. EMU-saldo

Omschrijving	2026 x € 1000,- Volgens begroting 2026	2027 x € 1000,- Volgens begroting 2027	2028 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2027
1. Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-257	-409	-227
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-231	-93	-212
3. Mutatie voorzieningen	-72	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	**-98**	**-316**	**-15**