

# Jaarstukken 2022

Registratienummer: 201607275

# Inhoudsopgave

**Inleiding** ..... **3**

**Financiële samenvatting** ..... **3**

**1. Het programma dienstverlening** ..... **6**

**Sociaal en Arbo jaarverslag** ..... **13**

**2. Paragrafen** ..... **19**

2.1 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing ..... 19

2.2 Paragraaf Financiering ..... 20

2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering ..... 22

2.4 Paragraaf openbaarheid van informatie ..... 27

**3. Financiële jaarrekening en toelichting** ..... **29**

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ..... 29

3.2 Overzicht van baten en lasten ..... 31

3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten ..... 32

3.4 Incidentele baten en lasten ..... 37

3.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ..... 38

3.6 Wet normering Topinkomens (WNT) ..... 38

3.7 Balans ..... 41

**Baten en lasten per taakveld** ..... **47**

**Bijlage 1. Kredieten** ..... **48**

**Bijlage 2. EMU-saldo** ..... **49**

**Bijlage 3: Controleverklaring** ..... **50**

# 1STROOM Jaarstukken 2022

## Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom. Hiermee doen wij verslag over het gevoerde beleid in 2022. De begroting 2022 is daarbij het uitgangspunt.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. 1Stroom kent één programma, de dienstverlening naar de twee deelnemende gemeenten. Naast de financiële verantwoording geeft 1Stroom ook een aparte toelichting op het sociaal beleid in de context van de organisatie.

De jaarrekening bevat de balans met toelichting en specifieke verantwoordingen.

## Financiële samenvatting

Het jaar 2022 sluit af met een positief resultaat (na bestemming) van € 543.000.

Toelichting resultaat:

De (interne) beheersing en de kwaliteit van de financiële functie is op onderdelen wederom verbeterd. Dit zijn echter kleinere stappen dan in voorgaande jaren, maar dat is logisch gelet op het ingezette verbetertraject van de financiële functie waar in de eerste jaren grote stappen in zijn gezet. De accountant heeft de voortgang en verbetering tijdens de bespreking van de managementletter bevestigd. In deze bespreking werd het onderwerp Europese aanbestedingen specifiek als verbetermaatregel genoemd. Op basis van deze managementletter zal een verbeterplan worden opgesteld.

In 2022 zijn ten opzichte van 2021 veel vacatures ingevuld maar nog steeds is er op enkele onderdelen sprake van schaarste op de arbeidsmarkt. Vooral in het fysieke leefdomein is het lastig om bepaalde vacatures ingevuld te krijgen. Bij enkele afdelingen waar het wel gelukt is om de formatie op orde te brengen zie je dat dit vaak starters zijn met enkele jaren werkervaring. Dit is een mooie ontwikkeling qua nieuwe elan en kennis en een (tijdelijk) risico omdat de nieuwkomers de organisatie moeten leren kennen alsmede dossierkennis moeten opdoen. Tijdelijk zijn hier dus aanloopverliezen. In 2022 is dan ook waar nodig gebruik gemaakt van externe inhuur. Bijvoorbeeld wanneer specialistische kennis en kunde nodig is, om moeilijk in te vullen formatieplekken op te vullen en om het toegenomen ziekteverzuim op te vangen. Daarnaast wordt er ook gebruik gemaakt van inhuur voor diverse extra projecten als de opvang van Oekraïners, asielzoekers en incidentele

gelden van de gemeenten als gevolg van doelstellingen in het coalitieakkoord. Door de schaarste op de arbeidsmarkt en de stijgende energielasten mede als gevolg van de oorlog zijn alle inkooptarieven fors gestegen. Deze hoge inflatie alsmede de te verwachten cao-stijgingen zullen doorwerking hebben op de begroting 1Stroom van 2023 aangezien deze stijging veel groter is dan op voorhand voorzien is. De extra inhuurkosten zijn of incidenteel gecompenseerd door het rijk (project opvang Oekraïners), door specifiek beschikbaar gestelde gelden van de gemeenten die niet via de verdeelsleutel worden verrekend en door beschikbare formatieruimte. Ten opzichte van de begroting zijn de werkelijke personele lasten toegenomen, maar hiervoor zijn extra taken uitgevoerd die financieel gedekt zijn. Het positief jaarresultaat is in lijn met de tussenrapportage en is de resultante van onder andere hogere UWV-gelden dan begroot, het restant opleidingsbudget en aan de lastenkant is de bijdrage aan de RID en aan softwarelicenties hoger dan begroot. Een meer gedetailleerde toelichting op de onder- of overschrijdingen is opgenomen in het hoofdstuk Financiële jaarrekening.

# Jaarverslag 2022

# 1. Het programma dienstverlening

De gemeenschappelijke regeling 1Stroom is een samenwerkingsverband tussen de gemeente Duiven en de gemeente Westervoort. 1Stroom ondersteunt de twee gemeentebesturen bij het realiseren van de ambities en taken van de twee gemeenten. 1Stroom verricht alle gemeentelijke taken voor zover die niet bij derden belegd zijn. De uitvoering bevat in ieder geval: het ontwikkelen en uitvoeren van beleid, publieke dienstverlening, toezicht en handhaving en het verrichten van bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel en organisatie. In het dagelijks werk zijn de kernwaarden vertrouwen, aandacht en verantwoordelijkheid leidend.

Het programma **dienstverlening** kent meerdere aspecten:

- dienstverlening aan de samenleving: inwoners, bedrijven, organisaties, andere overheden;
- dienstverlening aan de besturen: de colleges en de raden van Duiven en van Westervoort;
- interne dienstverlening/bedrijfsvoering.

Het onderdeel interne dienstverlening/bedrijfsvoering komt terug in de paragraaf Bedrijfsvoering.

**Programmadoelstelling**

1Stroom wil een betrouwbare, professionele partner zijn die goede en passende dienstverlening biedt aan twee gemeenten. Hiermee versterkt 1Stroom de positie van de gemeente als eerste overheid. Tevens wil 1Stroom een organisatie zijn met een goed werk- en leerklimaat waar medewerkers met vertrouwen, aandacht en verantwoordelijkheid zich met veel werkplezier en een goede werkbeleving kunnen ontwikkelen. Het programmadoel is opgedeeld in een achttal subdoelen, op basis waarvan in 2022 is gewerkt.

**Doelstellingen (begroting 2022)**

- 1Stroom investeert in een krachtig bestuurlijk ambtelijk samenspel door de bestuurders professioneel te ondersteunen en (pro-)actief en helder te adviseren, rekening houdend met de couleur locale.
- 1Stroom investeert in het zijn van een volwaardige partner in de regio. We bieden professioneel tegenspel en medespel en leveren een proportioneel aandeel in regionale taken en werkzaamheden.
- 1Stroom faciliteert de samenleving bij het nemen van initiatieven en het bieden van ruimte hiervoor.
- 1Stroom faciliteert de medewerkers bij het ontwikkelen van de hiervoor benodigde vaardigheden, onder andere door het beschikbaar stellen van instrumenten en het bieden van ruimte om te experimenteren.
- 1Stroom investeert in de professionele groei van de medewerkers naar persoonlijk leiderschap en vakmanschap, zodat zij kunnen voldoen aan wat er van hen verwacht wordt in hun veranderende rol.
- 1Stroom investeert in de organisatieontwikkeling door het borgen van de kernwaarden en de missie & visie in de organisatie en het waarmaken van de besturingsfilosofie.
- 1Stroom waarborgt de kwaliteit van de dienstverlening en meet de uitvoering hiervan met klanttevredenheidsonderzoeken.
- 1Stroom zorgt voor informatievoorziening, huisvesting en voor de benodigde (ICT) apparatuur.

## *Wat hebben wij ervoor gedaan?*

**1Stroom waarborgt de kwaliteit van de dienstverlening. Op basis van klanttevredenheidsonderzoeken wordt iedere twee jaar de dienstverlening aan de samenleving in kaart gebracht. De resultaten hiervan dienen als input voor de verbetering van de dienstverlening.**

In 2022 is binnen 1Stroom veel werk verzet om twee nieuwe gemeentelijke websites (duiven.nl en westervoort.nl) op te leveren. De livegang van deze beide websites is gerealiseerd in oktober 2022. Door participatie met de samenleving zijn de websites opgebouwd. De websites zijn digitaal toegankelijk en hebben een frisse uitstraling.
Het is belangrijk om de kwaliteit en de digitale toegankelijkheid van de websites te borgen. Hier heeft het webteam van 1Stroom een grote rol in. Zij coördineren dit en zorgen voor de juiste afstemming met de vakafdelingen.

In de zomer van 2022 is de burgerpeiling 'Waar staat je gemeente' uitgevoerd. De resultaten van deze burgerpeiling laten een lichte daling in inwonertevredenheid zien in vergelijking met 2019. Ten opzichte van referentiegemeenten scoort Duiven gemiddeld maar ligt Westervoort wat lager. Doordat we voor beide gemeenten dezelfde dienstverlening bieden, is het interessant om te achterhalen waardoor deze verschillen ontstaan. De landelijke tendens is sowieso dat het vertrouwen in de (lokale) overheid sterk is afgenomen de afgelopen jaren. De meeste aandachtspunten die genoemd worden door de respondenten zijn herkenbaar. Op het gebied van dienstverlening zijn dit o.a. het niet nakomen van afspraken, onduidelijke communicatie en te weinig persoonlijke aandacht.

In 2022 is het kernteam Visie op Dienstverlening gestart. Het bestaande dienstverleningsconcept is herijkt en omgevormd tot een Visie op Dienstverlening met daarbij een jaarplan voor 2023. De acties in het jaarplan 2023 sluiten aan op de aandachtspunten die via de burgerpeiling naar voren zijn gebracht.

De gemeenteraadsverkiezingen zijn in maart 2022 gefaciliteerd en zonder problemen verlopen. In aansluiting hierop is een werkprogramma voor de nieuwe raad en college opgesteld en uitgevoerd. Vanuit 1Stroom is een overdrachtsdocument opgesteld met informatie over beide gemeenten, 1Stroom en een overzicht van alle belangrijke lopende dossiers. De afdelingen hebben zich in een avondsessie gepresenteerd aan de nieuwe colleges en raden en hen meegenomen in de belangrijkste onderwerpen die spelen.

***1Stroom zorgt ervoor dat de telefonische bereikbaarheid structureel verbeterd wordt. Hiervoor is inmiddels een adviseur dienstverlening aangesteld die organisatiebreed diverse verbetermaatregelen oppakt.***

De verbetering van de telefonische bereikbaarheid die in 2021 was ingezet blijkt moeilijk op een constant niveau te waarborgen. Dit blijkt uit het Telan-onderzoek dat is uitgevoerd in Q1 van 2022. Met name de directe bereikbaarheid en het tijdig terugbellen blijven aandachtspunten. Inmiddels zijn diverse verbeteracties zoals het op orde brengen van de randvoorwaarden (techniek), het creëren van bewustwording bij collega's en rapportages doorgevoerd. Omdat telefonische

bereikbaarheid een zeer belangrijk onderdeel is van de gemeentelijke dienstverlening is de telefonische bereikbaarheid een speerpunt in het Jaarplan 2023 bij de Visie op dienstverlening.

***1Stroom investeert in het zijn van een volwaardige partner in de regio. We bieden professioneel tegenspel en medespel en leveren een proportioneel aandeel in regionale taken en werkzaamheden.***

De gemeenten Duiven en Westervoort participeren in een aanzienlijk aantal regionale samenwerkingsverbanden. In 2022 is binnen 1Stroom gewerkt aan het uniformeren van de ondersteuning van beide colleges en raden in de deelname aan deze regelingen.
Daarnaast zijn in 2022 de eerste stappen gezet in het informeren en adviseren van de raden over de wijzigingen die de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen omvat en de keuzes die de raden hierin kunnen maken.

***1Stroom investeert in de professionele groei van de medewerkers naar persoonlijk leiderschap en vakmanschap, zodat zij kunnen voldoen aan wat er van hen verwacht wordt in hun veranderende rol.***

Ontwikkelingen in de maatschappij gaan steeds sneller. Dit vraagt om een wendbare organisatie met medewerkers die hier adequaat op in kunnen spelen. Op basis van gedegen opleidingen en trainingen, goede inwerkprogramma's, persoonlijk leiderschap en inzicht in actuele HR-ontwikkelingen geeft 1Stroom hier invulling aan.

Een strategische personeelsplanning geeft 1Stroom inzicht in de beschikbare en benodigde capaciteiten en competenties van medewerkers. In 2022 zijn de competenties en vaardigheden van de huidige medewerkers organisatiebreed in kaart gebracht. Om in deze informatie structuur aan te brengen is gebruik gemaakt van het nine-grid model. Dit vormt, samen met het formatieplan, de informatie uit het personeelsinformatiesysteem en de opbrengst van de PEP-gesprekken (jaarlijks gesprek over Plezier, Energie en Prestatie), de input voor de strategische personeelsplanning voor 1Stroom.

***1Stroom investeert in een krachtig bestuurlijk ambtelijk samenspel door de bestuurders professioneel te ondersteunen en (pro-)actief en helder te adviseren, rekening houdend met de couleur locale.***

Het in 2019 in gang gezette leer- en ontwikkeltraject met als doel professionalisering van het bestuurlijk-ambtelijk samenspel, heeft ook in 2022 plaatsgevonden. De focus van het leertraject ligt met name op de rol van de (beleids-)adviseurs, maar ook de rol van bestuurders en leidinggevenden is belangrijk in dit traject. Voor 2023 wordt met een nieuwe insteek invulling gegeven aan het verder versterken van het bestuurlijk ambtelijk samenspel. Vanuit aanbestedingsperspectief kon niet onverkort doorgegaan worden. Daarnaast kan met dit traject jaarlijks slechts een kleine groep medewerkers diepgaand getraind worden. De wens bestaat om in de nieuwe opzet een samenwerkingspartner te vinden die vanaf 2023 grotere groepen kan trainen met meer focus op verbreding van het bestuurlijk samenspel in de organisatie.

***Strategisch schriftelijk adviseren***
Met de training helder en strategisch adviseren is het schrijven van bestuurlijke college- en raadsvoorstellen verder geprofessionaliseerd. 36 (voornamelijk nieuwe) medewerkers hebben deze training gevolgd en acht medewerkers hebben deelgenomen aan een opfriscursus.

***1Stroom faciliteert de samenleving bij het nemen van initiatieven en het bieden van ruimte hiervoor.***
Een aantal voorbeelden zijn hieronder weergegeven:

Duiven: Kleur uw buurt heeft 16 aanvragen gehonoreerd. Een korte compilatie:

- Voor het graven en ontwikkelen van een poel in het Voedselbos buitensingel aan de Westsingel, ten behoeve van de verhoging van biodiversiteit en van voedselproductie, op initiatief van Stichting milieuvrienden Duiven.
- Voor het opstarten van een veteranen café en een kinderkleedjesmarkt (activiteit voor kinderen).
- Diverse aanvragen voor het renoveren, veiliger maken of op pimpen van achterpaden en vergroenen van plantsoenen.
- Voor het plaatsen van bankjes, informatieborden over natuur/historie in de buurtschap Helhoek om hiermee de buurtparticipatie op gang te brengen.
- Voor een nieuwe koersbalmat voor de koersbalvereniging.

Westervoort heeft 25 aanvragen ontvangen. Dit betreft burgerinitiatieven die direct bij de gemeente aangevraagd kunnen worden (wijkbudget). Ook wijkraden kunnen activiteitenbudget aanvragen (naast hun jaarlijkse subsidie). Onder andere de volgende initiatieven zijn ondersteund:

- Initiatieven die zich richting op vergroening of meer kleur in hun straat of wijk (hanging baskets met bloemen in de wijk Steenderens, groen adoptie in Leigraaf)
- Voor activiteiten als Halloween, bingo's, buurtfeesten, Sinterklaas, Kerstfeest en kinderspeelmiddagen.
- Activiteiten die op Burendag plaats hebben gevonden (stormbaan voor de jongeren van Westervoort in Lange Maat).

***1Stroom draagt zorgt voor informatievoorziening, huisvesting en voor de benodigde (ICT) apparatuur.***
In 2022 is het project activiteit gericht werken, na de coronaperiode, echt van start gegaan. De afdelingen hebben vaste ankerpunten toegewezen gekregen en om efficiënt gebruik te maken van de kantoren in combinatie met thuiswerken is het flexibel werken als concept doorgevoerd. Een deel van de medewerkers hebben in 2022 een beroep gedaan op de vergoeding voor het inrichten van hun thuiswerkplek (maximaal € 300). Nog niet alle medewerkers hebben dit gedaan en het budget is nog niet volledig uitgeput en blijft beschikbaar voor 2023. Een andere ontwikkeling is dat 1Stroom in 2022 huurcontracten heeft afgesloten met beide gemeenten. De contracten sluiten voor 1Stroom beter aan bij het feitelijk verbruik van de m2 en bijbehorende kosten.

**Bijzondere gebeurtenissen en activiteiten in 2022**
Buiten de 'reguliere' processen die 1Stroom jaarlijks uitvoert, is er in 2022 wederom sprake geweest van diverse gebeurtenissen die een forse impact hebben gehad op de bedrijfsvoering. Door 1Stroom zijn onder andere de volgende ontwikkelingen en (urgente) vragen opgepakt.

- Opvang van de Oekraïners
- Verbouwing van het gemeentehuis Westervoort
- Opvang van asielzoekers
- Afloop van Covid-19

**Gemeentelijke opvang Oekraïense ontheemden**
De oorlog in Oekraïne brengt een ongekende hoeveelheid leed met zich mee. In 2022 zijn veel inwoners van Oekraïne het geweld ontvlucht en de verwachting is dat de stroom in 2023 nog zeker aanhoudt. Sinds 1 april 2022 hebben de gemeenten van Duiven en Westervoort een verplichting tot opvang van vluchtelingen. De wettelijke basis hiervoor is het Koninklijk Besluit van 31 maart waarbij de artikelen 2c en 4 van de Wet verplaatsing bevolking uit 1952 in werking zijn gesteld in combinatie met de Regeling opvang ontheemden Oekraïne. De vraag was dus niet of er opvang moest komen maar waar. 1Stroom heeft in 2022 namens beide gemeenten prioriteit gegeven aan het realiseren van de Duivense en Westervoortse bijdrage in de door het Rijk aan de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM) toebedeelde opvangplekken voor Oekraïense vluchtelingen.

Bestuurlijk en ambtelijk is het organiseren van de opvang naast een wettelijke taak ook als morele verplichting ervaren. Ook binnen de samenleving was brede steun voor de inzet aan de gemeenten op dit dossier. Op dit dossier is door 1Stroom een enorme extra inspanning geleverd.

In Duiven zijn in fijne samenwerking met de KerkvoorNu twee locaties gevonden. In Westervoort is in eigen beheer de oudbouw van het gemeentehuis verbouwd en beschikbaar gesteld en is in samenwerking met het Rode Kruis een crisisnoodopvang ingericht. Voor alle noodopvanglocaties is de gemeente verantwoordelijk voor o.a. de gang van zaken rondom leefgeld, werk en onderwijs.

**AZC+ Duiven**
Ongeveer tegelijkertijd met de vluchtelingenopvang kwam de bestuursopdracht voor het effecten- en locatieonderzoek naar een mogelijk AZC+ in Duiven. Een groot deel van deze opdracht is extern belegd en ondersteunt vanuit de afdelingen IBP en Advies. Het onderzoek is afgerond en krijgt een tweesporig vervolg in 2023, te weten de flexwoningen en kleinschalige asielopvang.

**Covid-19**
De jaren 2020 en 2021 hebben in belangrijke mate in het teken van Covid'19 gestaan. Hoewel begin 2022 de maatregelen grotendeels zijn opgeheven, heeft de Covid periode ook in 2022 nog impact gehad. Vooral de zoektocht naar een nieuwe balans tussen thuiswerken of op kantoor en dus nieuwe vormen van samenwerking hebben effect op de medewerkers. Op basis van het nieuwe activiteitgerichte werkconcept is eind 2022 zichtbaar dat medewerkers weer graag naar kantoor komen om elkaar te ontmoeten en er langzaam weer een gezonde balans ontstaat.

## *Wat heeft het gekost?*

De staat van baten en lasten ziet er als volgt uit:

(x € 1.000)

| Omschrijving | Begroting 2022 | Begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| **Lasten** | | | | |
| Personeelskosten | 22.462 | 22.830 | 23.673 | -843 |
| Huisvesting | 1.127 | 1.172 | 1.181 | -9 |
| Automatisering | 3.336 | 3.492 | 3.251 | 241 |
| Bureau- en organisatiekosten | 760 | 765 | 753 | 12 |
| Aanvullende bezuinigen/taakstelling | -157 | 0 | | |
| Totale lasten | 27.528 | 28.259 | 28.858 | -599 |
| | | | | |
| **Baten** | | | | |
| Bijdragen gemeente Duiven | 17.493 | 18.177 | 18.177 | 0 |
| Bijdragen gemeente Westervoort | 9.472 | 9.693 | 9.693 | 0 |
| Overige baten | 564 | 964 | 1.457 | -493 |
| Totale baten | 27.528 | 28.834 | 29.327 | -493 |
| | | | | |
| **Begrotingsresultaat** | | 575 | 469 | |
| **Bestemmingsreserve toevoeging** | | | 316 | |
| **Bestemmingsreserve onttrekking** | | - | 390 | |
| **Resultaat na Bestemming** | **0** | **575** | **543** | **-32** |

Een uitgebreidere toelichting is opgenomen in het hoofdstuk Financiële jaarrekening.

| Beleidsindicatoren | Werkelijk 2021 | Begroot 2022 | Werkelijk 2022 |
|---|---|---|---|
| Formatie fte per 1.000 inwoners | 6,79 | 6,79 | 6,80 |
| Bezetting fte per 1.000 inwoners | 5,99 | 6,23 | 6,34 |
| Apparaatskosten per inwoner | € 658 | € 687 | € 725 |
| Externe inhuur als % van de totale loonsom + inhuur externen | 8,93% | 0,97% | 15,62% |
| Overhead als % van totale lasten | 49,15% | 51,96% | 47,47% |

Toelichting:

Aantal inwoners Duiven en Westervoort is 39.895
Aantal formatieplaatsen 2022: 270,67
Bezetting in fte 2022: 253
Apparaatskosten (werkelijke lasten 2022): € 28.858.000
Totale loonkosten 2022: 19.230.390
Bedrag aan externe inhuur: € 3.560.678
Overhead: € 13.697.646

Toelichting op overhead:
De totale lasten zijn in 2022 gestegen met 9% ten opzichte van het jaar 2021. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de salariskosten. De kosten van de overhead in 2022 zijn relatief minder gestegen, namelijk met 5%. Hierdoor daalt het percentage overhead in 2022 licht, namelijk met 1,68%.

# Sociaal en Arbo jaarverslag

## Inleiding

Deze paragraaf gaat over het gevoerde sociaal beleid in 2022. Aan bod komen zaken als in-, door- en uitstroom, integriteit, veiligheid en ziekteverzuim. Als laatste wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste feiten en cijfers ten aanzien van het personeelsbestand in 2022.

## Arbeidsmarkt

Naast de krapte op de arbeidsmarkt heeft 1Stroom, net als elke gemeentelijke organisatie, te maken met een grote diversiteit aan doelgroepen op de arbeidsmarkt. Het is een uitdaging om deze specifieke doelgroepen te bereiken.

In 2022 is extra ingezet op het bereiken van de diverse doelgroepen met name via sociale media. Daarbij werken we continue aan meer aansprekende en lezersgerichte vacatureteksten. Een speciale dienst van Werken in Gelderland helpt ons om starters en potentiële medewerkers in het ruimtelijk domein, sociaal domein en ICT directer te benaderen. Directe benadering in het proces van werving & selectie, door rechtstreeks contact op te nemen met een serieuze kandidaat, helpt ons om slagvaardiger te zijn op de arbeidsmarkt. Ook maken we meer gebruik van het netwerk van medewerkers van 1Stroom om nieuwe collega's binnen te krijgen.
In 2022 was de uitstroom iets hoger dan in 2021. Dit betekent extra inspanning op het werven van nieuwe mensen, maar ook aandacht voor het behoud van mensen voor onze organisatie. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt is 1Stroom relatief goed in staat om medewerkers aan te trekken. In 2022 is 88% van de circa 50 vacatures ingevuld. Enkele specialistische functies in met name het ruimtelijk domein blijken moeilijk te vervullen. De landelijke trend van een toenemende mobiliteit van medewerkers heeft zicht ook bij 1Stroom doorgezet.

## In-, door-, uitstroom

*Dag voor nieuwe medewerkers*
In 2022 organiseerden we vier bijeenkomsten waarbij nieuwe medewerkers de ambtseed aflegden. Hierbij wordt speciale aandacht gegeven aan het belang van integer handelen. 1Stroom vindt het belangrijk dat nieuwe medewerkers een goede lokale kennis hebben. Daarom wordt als aanvulling op het onboarding programma nieuwe medewerkers een rondrit door de beide gemeenten aangebonden. Twee collega's met veel kennis over Duiven en Westervoort fungeren als gids tijdens deze rondrit. Zij leggen onderweg meteen de link met actuele projecten binnen de gemeenten. Een leuke en interessante manier om de gemeenten en elkaar nog beter te leren kennen. De reacties waren dan ook zeer positief. In 2023 wordt het onboarding programma verder uitgebouwd.

## Exitgesprekken

Er zijn 22 exitgesprekken gehouden; 63% van de vertrekkende medewerkers. In 2021 bedroeg dit percentage 50%. De uitkomst van de exitgesprekken is verwerkt in een analyse. De analyse laat zien dat medewerkers de organisatie met name verlaten, omdat ze verbreding en verdieping in het werk zoeken en hun blik willen verruimen. Dit was in 2021 ook zo. Ten opzichte van 2021 valt op dat het vertrek vanwege pensioen sterk is toegenomen. Daarnaast gingen er in 2022 meer mensen weg vanwege betere arbeidsvoorwaarden bij de nieuwe werkgever dan in 2021. Niet altijd kan 1Stroom actief inspelen op de behoefte van vertrekkende medewerkers, zoals bijvoorbeeld bij geografische redenen (reistijd, partner, e.d.). Uit de analyse van de exitgesprekken blijkt dat er drie thema's zijn

waarop geïnvesteerd kan worden om medewerkers te behouden: arbeidsvoorwaarden, kwaliteit van het werk (werkdruk, functie-inhoud en bestuurlijke drukte) en persoonlijke ontwikkeling.

### Integriteit

Integriteit is bij 1Stroom geborgd in het in 2019 opgestelde integriteitsbeleid. De kern van het beleid is dat niet de regelgeving, maar vooral het gedrag uiteindelijk leidend is. Het beleid is dan ook gericht op het bevorderen van het integriteitsbewustzijn en het professioneel handelen.
De workshop Integriteit voor nieuwe medewerkers is in 2022 vier keer gehouden, als voorbereiding op het afleggen van de ambtseed. In totaal zijn 43 nieuwe medewerkers uitgenodigd om aan de workshop deel te nemen. Deelnemers ervaren tijdens de workshop dat integer handelen geen simpel zwart-wit verhaal is en dat je integriteitsbewustzijn vergroot door hierover met elkaar in gesprek te gaan. Integriteit is tevens als leerlijn opgenomen in de online 1Stroomacademie; medewerkers kunnen daar twee e-learnings over dit onderwerp volgen.

### Medewerkertevredenheidsonderzoek (MTO)

Medewerkers van 1Stroom waarderen de eigen functie hoog en vinden het werk afwisselend. Daar staat tegen over dat de werkdruk en het tempo als hoog wordt ervaren. Ook de betrokkenheid bij 1Stroom is een aandachtspunt. Dit blijkt uit het onderzoek naar werkbeleving dat in april en mei is uitgevoerd onder medewerkers van 1Stroom. De vragenlijst van bureau SKB is door 83% van de 1Stromers ingevuld. Dit is een vrij hoge respons afgezet tegen andere organisaties.

Aanleiding voor het onderzoek is de doorontwikkeling van 1Stroom. Waar in 2021 de structuur is veranderd en de afdelingen zijn gesetteld, zijn we nu toe aan de volgende stap. Hierbij richten we ons op cultuur, motivatie en werkbeleving. Met andere woorden: hoe we staan we ervoor na de reorganisatie van 2021? Een nulmeting dus. Het onderzoek is tot stand gekomen in samenwerking met de Ondernemingsraad.

De uitkomsten van het onderzoek zijn per afdeling besproken. In werksessies is in de afdelingen een eerste plan van aanpak gemaakt waarmee men aan de slag gaat. Op organisatieniveau biedt deze nulmeting goede handvatten om de punten die in de strategische agenda opgenomen zijn verder aan te scherpen. Hoe kunnen we gebruik maken van de positieve punten en wat kunnen we doen aan de aandachtspunten? Medewerkers hebben gelijk na het invullen van de vragenlijst een persoonlijk rapport gekregen. Dit rapport geeft adviezen hoe mensen zelf met aan de slag kunt gaan met verbeterpunten.

### Opleiden en ontwikkelen

1Stroom investeert in de professionele groei van de medewerkers naar persoonlijk leiderschap en vakmanschap, zodat zij kunnen voldoen aan wat er van hen verwacht wordt in hun veranderende rol. Onder de paraplu 1Stroomacademie worden medewerkers gefaciliteerd bij het ontwikkelen van de hiervoor benodigde vaardigheden, onder andere door het beschikbaar stellen van instrumenten en het bieden van ruimte om te experimenteren, zowel online als offline. In 2022 vonden steeds meer medewerkers hun weg naar dit online leerplatform voor het vergroten van hun kennis, het opdoen van inspiratie en het inzichtelijk krijgen van hun talenten. Er is geïnvesteerd in afdelingsontwikkeling (begeleid door interne trainers) en in het verbeteren van het besluitvormingsproces (zaakgericht werken en bestuurlijke voorstellen schrijven). De beoogde leergang participatie is doorgeschoven naar 2023 omdat er meer tijd nodig was voor het visietraject dan verwacht.

### Loopbaanbegeleiding

28 medewerkers hebben in 2022 contact gehad met de loopbaancoach. In 2021 waren dat er negen. De berichtgeving op Binnenshuis en de ‘Ik ontwikkel ME-NU kaart’ hebben hieraan bijgedragen. Op Binnenshuis konden medewerkers lezen welke mogelijkheden er zijn op het gebied van loopbaanontwikkeling. Voor de meeste waren enkele gesprekken met de loopbaancoach voldoende.

Twee mensen hebben een heel loopbaantraject doorlopen, wat bestaat uit zes à zeven sessies van 1,5 uur.

### Banenafspraak en quotumwet

In het Sociaal akkoord van 2013 staat de afspraak dat werkgevers extra banen creëren voor mensen met een arbeidsbeperking. In totaal moeten in 2026 125.000 banen (25.000 voor de overheid en 100.000 in de marktsector) voor deze doelgroep gerealiseerd zijn. De verplichting hiertoe was voor 2022 het realiseren van 9,8 banen (van 25,5 uur). Op dit moment zijn op het conto van 1Stroom 10,3 banen voor de Banenafspraak gerealiseerd, verdeeld over de afdelingen Beheer Buiten en Sportaccommodaties (8,06), Publiekszaken (0,94) en gemeente Duiven (NME Zevenaar 1,3). Hiervan werden eind 2022 3,5 banen (van 25,5 uur per week) nog gefinancierd uit het budget voor de Banenafspraak. De overige fte's zijn inmiddels opgenomen in de reguliere formatie van 1Stroom. Met deze stand voldoen we voor 2022 aan het quotum dat is gesteld voor overheidswerkgevers.

### Stages

In 2022 ontving 1Stroom 46 stageverzoeken. Deze verzoeken kwamen van middelbare scholieren (meeloopstages van enkele dagen), van mbo-studenten (meewerk stages) en hbo-studenten (meewerkstages en onderzoeksopdrachten). Zeven studenten konden worden geplaatst: twee middelbare scholieren voor een meeloop-dag (bij Publiekszaken en Financiën en Belasting), drie mbo-studenten voor een meewerkstage (bij Publiekszaken en Sociaal Domein), één hbo-student voor een meeloop-dag (bij Advies), één hbo-student voor een meewerkstage (bij RSO) en één hbo-student voor een onderzoeksopdracht (bij Realisatie en beheer). De stageverzoeken op mbo-niveau kwamen van de studierichtingen Juridisch/administratief, HR, Office management, Handhaving en Sociaal domein. De stageverzoeken op hbo-niveau kwamen van de studierichtingen Social work, Recht, ICT, Sociaal domein, Journalistiek. De verzoeken om een onderzoekopdracht te doen kwamen vooral uit de hoek van juridische opleidingen. 1Stroom wil stagairs goed begeleiden en van toegevoegde waarde zijn voor scholieren en studenten. Dit vraagt een behoorlijke tijdsinvestering. Helaas kan 1Stroom daarom niet aan alle stageverzoeken voldoen.

### Nieuw kantoorconcept

Eind 2022 zijn de afdelingsankerpunten gerealiseerd. Een plek voor elke afdeling om elkaar te ontmoeten, samen aan een klus te werken, te sparren of iets te vieren. Omdat alle werkplekken van iedereen zijn, is er veel behoefte aan een plek waar collega's van de eigen afdeling te vinden zijn. Hiermee is de eerste stap gezet in het inrichten van activiteitgerichte werkplekken in de kantoorgebouwen. Het werken vanuit huis wordt daarnaast ook nog veel gedaan. Voor de inrichting van de thuiswerkplek is een bedrag van € 300,00 per medewerker beschikbaar gesteld. In 2022 hebben 85 medewerkers voor ± € 25.000,- gedeclareerd.

### Veiligheid

*AIT*

In 2022 zijn we weer meer op kantoor gaan werken en is er een andere, meer flexibele, manier van werken ontstaan. De uitdaging om in de bezetting van het AIT op beide gemeentehuizen te voorzien is hierdoor groter geworden. Tijdens de openstelling van de gemeentehuizen is het AIT op bijzondere dagen, zoals de verkiezingen en te verwachte risico-bezoeken, aanwezig geweest. Daarnaast zorgde beveiliging tijdens de (avond)openstelling ervoor dat alle medewerkers op kantoor veilig hun werk konden doen. Er zijn 20 meldingen van ongewenst gedrag geregistreerd. Deze zijn schriftelijk dan wel mondeling afgehandeld met de betrokken overtreders. Er zijn 17 voormeldingen gedaan van risicogesprekken. Bij die gesprekken zijn leden van het AIT als back up aanwezig geweest. Er zijn geen gebouwverboden opgelegd in 2022.

*Bescherming voor medewerkers tegen ongewenst gedrag van externen*
Voor alle medewerkers die in contact komen met externen is in de instructiewijzer opgenomen hoe te handelen bij ongewenst gedrag. Al deze medewerkers hebben in 2022 deelgenomen aan de jaarlijkse training “Omgaan met Ongewenst gedrag”, waarin geoefend is met de afgesproken werkwijze. Medewerkers die op huisbezoek gaan hebben een identicom. Daarmee kunnen zij hulp inroepen als zij er sprake is van een onveilige situatie buiten het gemeentehuis. De identicom hoefde niet gebruikt te worden in 2022.

*Bodycams*
Na de pilot in 2021 is begin 2022 besloten dat de Boa’s bodycams structureel gebruiken.

*RI&E*
Het Plan van Aanpak voor de RI&E 2019 is in 2022 verder uitgevoerd.

*Lymescreening*
De ziekte van Lyme is een arbeidsrisico voor medewerkers die in het groen werken. Deze screening wordt jaarlijks aangeboden en zorgt ervoor dat we nieuwe infecties bij medewerkers snel kunnen opsporen. Daarmee hopen we klachten en verzuim zoveel mogelijk te kunnen beperken.
In 2022 is aan onze collega’s voor het eerst screening op antistoffen tegen de ziekte van Lyme aangeboden, een zogenaamde nulmeting. In 2023 wordt een nieuwe screening aangeboden.

## Ziekteverzuim
Werkgever en werknemer hebben volgens het eigen regie model allebei een eigen verantwoordelijkheid als het gaat om ziekteverzuim. De afdelingsmanager is als casemanager het aanspreekpunt voor een zieke medewerker en maakt samen met die medewerker afspraken over inzetbaarheid en belastbaarheid. De bedrijfsarts ondersteunt daarin.

In het 1e kwartaal van 2022 was het ziekteverzuimpercentage 7,83%. In het 2e kwartaal daalde dit cijfer naar 6,68%. Het 3e en 4e kwartaal laten een lichte stijging zien van 7,17% naar 8,87%.
Ten opzichte van 2021 is het ziekteverzuim fors gestegen: van 5,76% naar 7,65%. Doordat het landelijke onderzoek van A&O fonds nog niet beschikbaar is kan er nog niet worden vergeleken met andere gemeenten. Het is echter al wel duidelijk dat ook het landelijke verzuimpercentages is gestegen. En dan met name het verzuim door psychische klachten en burn-out en in het laatste kwartaal door griep en corona. Niet alleen het aantal mensen dat zich ziek meldt is gestegen, ook de duur van het verzuim is toegenomen. Bij 1Stroom is een belangrijke reden voor het hogere ziekteverzuim lang verzuim. Medewerkers met medische en mentale klachten die een lang herstel vragen. Samen met de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt zorgt dit voor steeds meer druk op werkend Nederland.
Tot slot laat ook de meldingsfrequentie (het aantal keren dat medewerkers zich ziek melden) een stijging zien (van 0,66 in 2021 naar 1,01 in 2022). Het percentage medewerkers dat zich geen enkele keer heeft ziekgemeld (het zogenaamde 0-verzuim) was in 2022 43,7% tegenover 59,81% in 2021.

## Feiten en cijfers 2022

| **Categorie** | **Aantal** | **extra info** |
|---|---|---|
| Totaal aantal medewerkers | 300 | 270,67 fte |
| Dienstverband | Vast: 249 / tijdelijk: 51 | |
| Verhouding parttime/fulltime | 166 parttimers/ 134 fulltimers | |
| Verdeling man/vrouw | 120 (=40% man) /180 (=60% vrouw) | |
| Leeftijdsopbouw | Jonger dan 25: 4<br>25 – 35: 46<br>35 – 45 : 57<br>45 – 55: 97<br>55 – 65: 88<br>Ouder dan 65: 8 | |
| Salarisschalen | Schaal 1-3: 3,78<br>schaal 4-6: 26<br>schaal 7-9: 132,15<br>schaal 10-12: 76,19<br>schaal >13: 14,91 | |
| Instroom | 55 | In 2020: 45 in 2021: 30 |
| Uitstroom | 43 | In 2020: 44 in 2021: 29 |
| Doorstroom | 4 | In 2020: 5 in 2021: 13 |
| Stagiaires | 7 | In 2020: 6 in 2021: 6 |
| Traineeships | 2 | In 2020: 2 in 2021: 2 |
| Werkervaringsplekken | 2 | In 2020: 4 in 2021: 2 |
| | | |

# Financiële jaarrekening 2022

# 2. Paragrafen

De paragrafen ‘Lokale heffingen’, ‘Onderhoud kapitaalgoederen’ en ‘Verbonden partijen’ zijn niet van toepassing binnen de rekening 1Stroom. De gemeente Duiven en Westervoort blijven verantwoordelijk voor het opleggen van de lokale heffingen in eigen gemeente. De verantwoording en verwerking van de baten vinden rechtstreeks plaats in de administraties van beide gemeenten. Op grond van het BBV (art. 12, lid 1) bevat de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in ieder geval de kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen. 1Stroom heeft geen van deze kapitaalgoederen, daarom is deze paragraaf ook niet van toepassing. 1Stroom kent geen verbonden partijen. Daarom is ook deze paragraaf niet van toepassing.

## 2.1 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de gemeenschappelijke regeling 1Stroom in staat is tegenvallers op te vangen.

In 2022 is besloten het jaarrekeningresultaat 2021 van 1Stroom deels te bestemmen in een bestemmingsreserve voor bijzondere personeelskosten. Enerzijds voor het inrichten van een thuiswerkplek en anderzijds voor het opzetten van een traineeship.

Lopende het begrotingsjaar zijn de ontwikkelingen met betrekking tot de kosten van de werkorganisatie periodiek en nauwgezet gemonitord teneinde tijdig te kunnen bijsturen. Dit gebeurt aan de hand van de tussenrapportage. Eventuele te verwachten over- of onderschrijdingen worden dan afgestemd met het Algemeen Bestuur. Wanneer sprake is van een negatief financieel jaarresultaat wordt beroep gedaan op het weerstandsvermogen van Duiven en Westervoort, waarbij het verdelingspercentage 63%-37% wordt gehanteerd. Beide gemeenten betrekken dit risico in de risicoparagraaf van de programmabegroting en in het lopende jaar komt dit tot uiting in de Najaarsrapportage.

**Risico’s**

Beschikbaarheid en deskundigheid personeel
Er wordt binnen de organisatie van 1Stroom bewust gewerkt aan de kwantiteit en kwaliteit van het personeel. De arbeidsmarkt is uitdagend. Om voldoende personeel beschikbaar te hebben wordt fors ingezet op werving en selectie en goed contacten met de markt voor passende inhuur. Voor het op peil houden van de kennis en kunde van personeel zijn jaarlijks opleidingsfaciliteiten en ontwikkelmogelijkheden beschikbaar.

*Werkloosheidsuitkering medewerkers*
Door verschillende oorzaken kunnen er situaties ontstaan waarbij medewerkers van 1Stroom recht hebben op een werkloosheidsuitkering waarvan 1Stroom zelf het risico draagt. 1Stroom is voor de wet namelijk risicodrager van de werkeloosheidsuitkering.

*Langdurig ziekteverzuim*
Een hoog percentage langdurig ziekteverzuim brengt risico’s met zich mee voor de continuïteit van onze dienstverlening. Vaak is tijdelijke vervanging of uitbesteding van de werkzaamheden nodig, wat extra kosten met zich meebrengt. Het is dan ook van groot belang preventieve maatregelen te hebben die voorkomen dat medewerkers langdurig uitvallen. Hiervoor zetten we bedrijfszorg, bedrijfsmaatschappelijk werk, de bedrijfsarts, jobcoaches en life coaches in.

*Bovenformatief personeel*
Door verschillende oorzaken kunnen er situaties ontstaan waarbij medewerkers van 1Stroom bovenformatief worden en waarbij uitstroom niet mogelijk is of een ontslaggrond (nog) niet aanwezig is.

**Kengetallen financiële positie**
Door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven dat gemeenschappelijke regelingen een basis set van vijf financiële kengetallen opnemen. Voor 1Stroom zijn de kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing.

| Kengetallen | Rek.2022 |
|---|---|
| | |
| netto schuldquote | 0% |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 0% |
| solvabiliteitsratio | 12% |
| structurele exploitatieruimte | 0% |

**Netto schuldquote: geeft inzicht in de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen**
1Stroom heeft geen gelden geleend.

**Solvabiliteitsratio: verhouding eigen vermogen /totaal vermogen.**
Het resultaat 2022 is in de berekening al aangemerkt als eigen vermogen.

**Structurele exploitatieruimte**
Dit betreft het structurele verschil tussen baten en lasten, voor mutaties van reserves. Aangezien eventuele voor- of nadelen bij 1Stroom verrekend worden met de deelnemende gemeenten, is de structurele exploitatieruimte 0.

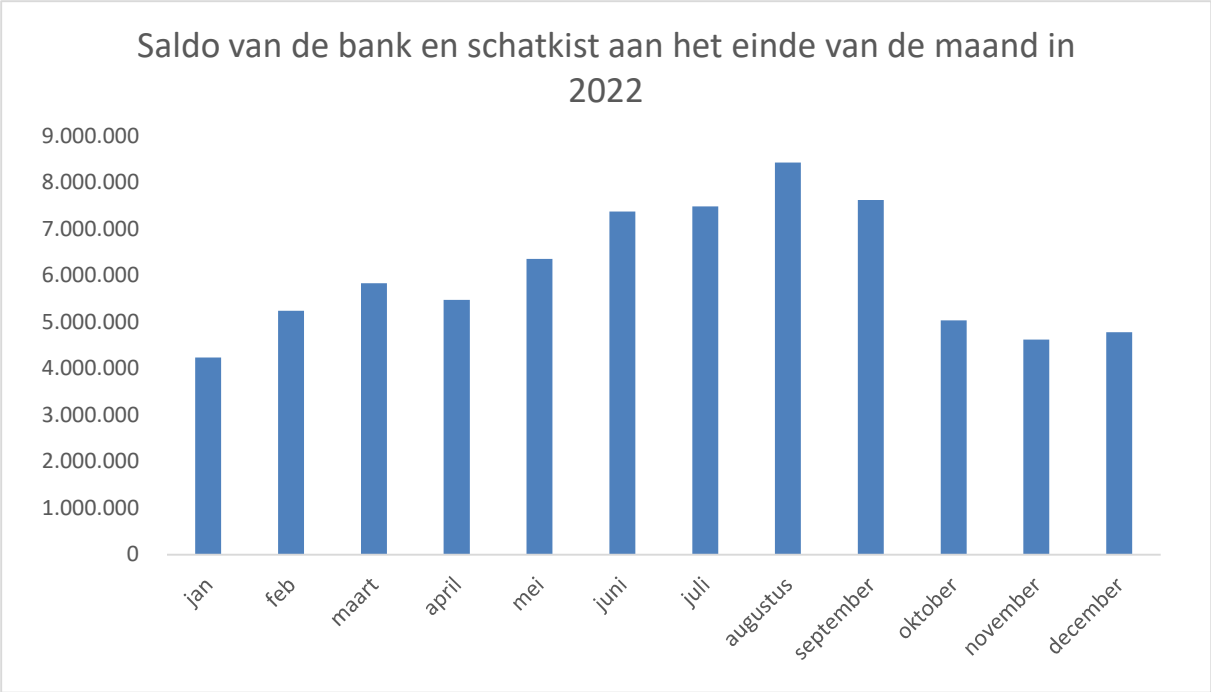
## 2.2 Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop 1Stroom wordt gefinancierd en de risico's die daarbij aanwezig zijn.

**Financiering**
De reguliere exploitatiekosten van 1Stroom zijn in 2022 gefinancierd door de deelnemende gemeenten, respectievelijk Duiven en Westervoort.

De hoogte van het maandelijks voorschot is afgestemd op de begroting van 1Stroom. De financieringsbehoefte is zeer overzichtelijk, aangezien de uitgaven voor het grootste deel volgens een vast patroon plaatsvinden. Ongeveer 75% van de kosten bestaan namelijk uit loonkosten die op een maandelijks vast moment worden uitgekeerd.

Aangezien 1Stroom geen leningen heeft, zijn er geen rentelasten toegerekend aan taakvelden. De afschrijvingslasten worden wel toegerekend aan de desbetreffende taakvelden.




**Rekeningcourant overeenkomst Bank Nederlandse Gemeenten**

Met de Bank Nederlandse Gemeenten is eind 2017 een rekeningcourant overeenkomst gesloten. In deze overeenkomst is geen kredietlimiet benoemd. Het banksaldo van 1Stroom was het hele jaar 2022 positief.

**Schatkistbankieren**

Bij (tijdelijk) overschot aan liquide middelen wordt dit in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijks betalingsverkeer. Boven een drempelbedrag zijn we verplicht overtollige middelen bij het Rijk (Ministerie van Financiën) in de schatkist te stallen, dit wordt schatkistbankieren genoemd.

| **Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **1000** | **1000** | **1000** | **1000** |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | **344** | **303** | **328** | **212** |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 656 | 697 | 672 | 788 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 27.528 | 27.528 | 27.528 | 27.528 |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 27.528 | 27.528 | 27.528 | 27.528 |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | - | - | - |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 30.931 | 27.554 | 30.167 | 19.464 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 344 | 303 | 328 | 212 |

**Kasgeldlimiet**

In de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is een kasgeldlimiet vastgelegd om het renterisico bij decentrale overheden te beheersen door een grens te stellen aan de financiering op de korte termijn. Dit betekent dat de korte schuld maximaal 8,2% van het begrotingstotaal mag bedragen. Voor 1Stroom betekent dit dat de kasgeldlimiet ruim € 2 miljoen betreft. Wordt de kasgeldlimiet meer dan 2 opeenvolgende kwartalen overschreden dan wordt men geacht een plan op te stellen dat aangeeft hoe het probleem wordt opgelost.
1Stroom heeft in 2022 geen extern geld aangetrokken.

**Renterisiconorm**

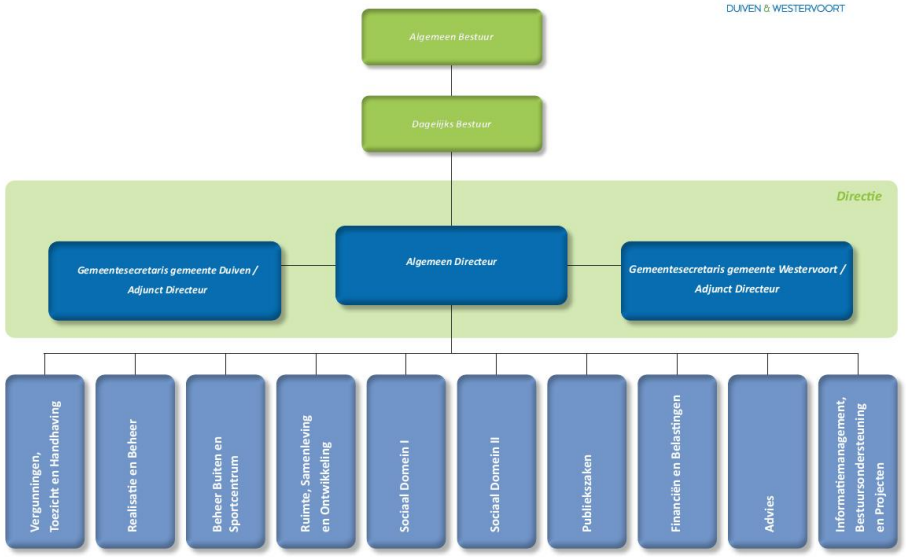
In de Wet FIDO is tevens een renterisiconorm voor decentrale overheden vastgesteld. Het uitgangspunt van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op langlopende schulden. Dit betreffen leningen met een looptijd langer dan één jaar. Het beheersen gebeurt door het aanbrengen van spreiding in de looptijden van de leningen. Hiermee wordt voorkomen dat een groot deel van de leningen tegelijk opnieuw moet worden afgesloten, met het risico van snel oplopende rentelasten.

De renterisiconorm betreft 20% van het begrotingstotaal. Dit betekent dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. 1Stroom heeft in 2022 het gehele jaar geen lang geld aangetrokken. Hiermee wordt voldaan aan de rente risiconorm.

## 2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

### Organisatieontwikkeling

In 2018 is 1Stroom gestart. In de afgelopen jaren is er veel bereikt binnen 1Stroom en de missie en visie staan nog als een huis. Tegelijkertijd is de afgelopen jaren duidelijk geworden dat er aanpassingen en verbeteringen nodig zijn om door te groeien naar de gewenste veerkrachtige organisatie die middenin de vitale samenleving staat. Daarom is in 2020 het traject 'Doorontwikkeling 1Stroom' van start gegaan. De eerste stap in de veranderstrategie was de aanpassing van de structuur en sturing binnen de organisatie. Deze aanpassing is per 1 september 2021 doorgevoerd. De organisatiestructuur bestaat uit 10 afdelingen, die aangestuurd worden door een afdelingsmanager. Alle medewerkers zijn geplaatst in de nieuwe organisatie zonder dat hier formele bezwaren tegen gemaakt zijn. De directie bestaat uit één algemeen directeur en twee adjunct-directeuren, die ook gemeentesecretaris zijn. De nieuwe organisatie is op 1 september 2021 gestart met een nieuwe gemeentesecretaris voor Duiven en Westervoort. Het organogram ziet er als volgt uit:




## Strategische ontwikkelagenda

De aanpassing van de structuur was randvoorwaardelijk om verder te gaan met de tweede stap in de veranderstrategie: het verder ontwikkelen van de cultuur en ontwikkeling van medewerkers. Om hier invulling aan te geven is de strategische ontwikkelagenda begin 2022 vastgesteld, inclusief een uitvoeringsprogramma. De ontwikkelagenda biedt houvast om de gewenste ontwikkeling de komende jaren door te voeren. In de ontwikkelagenda wordt de focus gelegd op drie thema's. Verschillende acties uit het uitvoeringsprogramma zijn opgepakt en worden hieronder per thema toegelicht.

*1. Structuur in het bestuurlijk proces*

Hierbij gaat het om het verbeteren van het bestuurlijke proces en het versterken van de ambtelijke ondersteuning en advisering. Onder dit thema zijn in 2022 de volgende activiteiten ontplooid:

- In het kader van de gemeenteraadsverkiezingen heeft 1Stroom een overdrachtsdocument opgesteld voor de beide gemeenteraden om de nieuwe raadsleden op de hoogte te brengen van de belangrijke onderwerpen die in de gemeenten spelen. Ook is een inwerkprogramma voor de nieuwe colleges samengesteld, waar inhoudelijk uitvoering aan is gegeven.
- 2022 stond in het teken van kennis maken met elkaar. Op een kennismakingsbijeenkomst met de nieuwe raden hebben de afdelingen gepresenteerd welke werkzaamheden op hun afdelingen verricht worden. De nieuwe colleges hebben zich via een kort introductiefilmpje voorgesteld aan de medewerkers van 1Stroom en hebben nader kennisgemaakt tijdens een 'Collegetour'.
- Een 3$^{e}$ groep medewerkers heeft het traject Versterken Adviseurs afgerond. Ook zijn medewerkers getraind in het schrijven van voorstellen en het gebruik van het format door middel van de training helder en strategisch adviseren.
- Er is in 2022 gestart met het opstellen van een nieuwe structuur van portefeuillehouder overleggen met als doel het verder professionaliseren van de ondersteuning aan de bestuurders van de beide gemeenten. De nieuwe structuur wordt per 1 maart 2023 geïmplementeerd in de organisatie.

*2. Eigenaarschap*

In dit thema staat het nemen en krijgen van verantwoordelijkheid, de ontwikkeling van medewerkers en de onderlinge samenwerking centraal. Onder dit thema zijn in 2022 de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Het strategisch personeelsbeleid is verder ontwikkeld.
- Er is een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De uitkomsten worden toegelicht onder de paragraaf medewerkerstevredenheid.
- Om de kennis over het werken in een gemeentelijke organisatie te vergroten is er in 2022 weer een dag voor de nieuwe medewerkers georganiseerd. Ook is er een organisatiebrede bijeenkomst, in samenwerking met de griffiers, georganiseerd over het werken in een gemeentelijke organisatie.

*3. Trots*
Dit betreft onder meer het vergroten van de zichtbaarheid van 1Stroom, het verbeteren van de interne communicatie en het vieren van successen met elkaar.

- 1Stroom heeft ook in 2022 ingezet op de arbeidsmarktstrategie. In 2022 is o.a. het proces van werving en selectie versneld en zijn social media kanalen vaker en gerichter ingezet.
- In 2022 zijn medewerkers uitgenodigd om mee te denken op welke wijze 1Stroom successen meer met elkaar kan delen. Het vieren van successen wordt binnen de afdelingen zelf opgepakt. Afdelingen delen hun successen ook met hun colleges via intranet. Mooie voorbeelden in 2022 zijn: de livegang van de nieuwe gemeentelijke websites, de afronding van Samen Sterk, de vastgestelde begrotingen en verschillende werkzaamheden in de openbare ruimte.
- Om het gevoel van verbondenheid tussen medewerkers te vergroten zijn er in 2022 weer tradities met elkaar gemaakt. Voorbeelden hiervan zijn: het jaarlijkse kerstfeest voor medewerkers, de introductie van de maandelijkse donderdagmiddagborrel en het tellen van stemmen bij de gemeenteraadsverkiezingen.

### Medewerkerstevredenheidonderzoek (MTO)
In 2022 is een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De respons hierop was hoog. De uitkomst biedt op organisatieniveau aanknopingspunten om de punten die in de strategische ontwikkelagenda opgenomen zijn verder aan te scherpen. Voor de individuele medewerker geeft een persoonlijk rapport adviezen om mee aan de slag te gaan. Een nadere toelichting van het onderzoek is te vinden in het sociaal jaarverslag.

### Formatie- en bezettingsplan
Ontwikkelingen in de maatschappij gaan steeds sneller. Dit vraagt om een wendbare organisatie met passende medewerkers. Om dit goed mogelijk te maken is inzicht nodig in HR- en medewerkersinformatie en deze informatie op elk gewenst moment te ontsluiten zodat vroegtijdig kan worden geanticipeerd. Om de benodigde en beschikbare capaciteit inzichtelijk te maken is gestart met de digitale ordening en opbouw van benodigde gegevens in ons softwarepakket. Het formatieplan 2023 is op basis hiervan opgesteld. In 2023 wordt het formatieplan verder gedigitaliseerd, zodat er steeds een actueel overzicht is.

### Krapte op de arbeidsmarkt
Naast de krapte heeft 1Stroom, net als andere gemeenten, te maken met een grote diversiteit aan doelgroepen op de arbeidsmarkt. Het is een uitdaging om deze specifieke doelgroepen te bereiken.

De afgelopen tijd hebben we onze werving via Social media uitgebreid en werken we continue aan meer aansprekende en lezersgerichte vacatureteksten. In 2022 hebben we extra ingezet op het bereiken van de diverse doelgroepen via sociale media. Een extra dienst van Werkeningelderland helpt ons om mensen vanuit Ruimtelijke Ontwikkeling, Sociaal Domein, ICT en starters directer te benaderen. Ook maken we meer gebruik van het netwerk van medewerkers van 1Stroom om nieuwe collega's binnen te krijgen. Het proces van werving & selectie verkorten, door bijvoorbeeld sneller contact op te nemen met een serieuze kandidaat, helpt ons om slagvaardiger te zijn op de

arbeidsmarkt. Ook blijft 1Stroom zich inzetten op het vergroten van de naamsbekendheid en het inzetten van innovatieve en originele wervingsmethoden, zoals beeldmateriaal, die bijdragen op het op peil houden en versterken van de organisatie.
In 2022 hadden we ruim 50 vacatures waarvan 88% is ingevuld.

*Traineeships*

In 2022 is een bestemmingsreserve gevormd voor het opzetten van traineeships. Dit vraagt vanuit het kader van het onderwerp arbeidsmarktcommunicatie prioriteit maar tevens een grote zorgvuldigheid om hier feitelijk invulling aan te geven. In 2022 zijn diverse mogelijkheden onderzocht om de inrichting van traineeships vorm te geven en om contact te leggen met diverse bureaus. Begin 2023 zal één van de onderzochte mogelijkheden als voorstel aan het MT worden voorgelegd zodat na besluitvorming overgegaan kan worden tot het werven van trainees.

### Modernisering werkplek- en thuiswerkbeleid en omzetting financiering huisvesting

1Stroom vindt goed werkgeverschap en een goede werkplek, zowel voor op kantoor als ook thuis, belangrijk. In samenwerking met onder meer de ondernemingsraad is daarom het werkplek- en thuiswerkbeleid gemoderniseerd. Daarnaast is het huisvestingsconstruct in 2022 aangepast. 1Stroom is nu in zuivere huurconstructie de huurder van de gemeentehuizen,  beide gemeenten verhuren zelfstandig hun accommodaties aan 1Stroom. Op basis hiervan bestaat daarna de mogelijkheid om de benodigde ruimte te heroverwegen.

### Procesgericht denken en werken

In de Programmabegroting 2022 – 2025 is opgenomen dat procesmanagement en de betekenis hiervan voor onze organisatie worden uitgewerkt. Hiertoe is I-navigator aangeschaft: een applicatie waarin de proces-architectuur van 1Stroom kan worden vastgelegd. In I-navigator zijn ca 1.100 gemeentelijke werkprocessen voor gedefinieerd. Er is gestart met het op maat maken van deze werkprocessen op de situatie bij 1Stroom. Daarmee ontstaat er één gedeelde waarheid, een ‘Single Point of Truth’ (SPOT).
Er is een Strategisch procesadviseur aangesteld. Deze heeft als taak gekregen het procesgericht denken en werken te stimuleren, de samenwerking te verbeteren, het werk efficiënter te organiseren en er een omgeving te creëren van blijvend leren en verbeteren. Het strategische doel is om de werkzaamheden beter aan te laten sluiten op bedrijfsdoelstellingen en de bijbehorende strategie en sturingsfilosofie. Hierdoor wordt de kwaliteit van de dienstverlening stap voor stap verbeterd en zal het rendement van 1Stroom zichtbaar toenemen.

### Rechtmatigheidsverantwoording & (verbijzonderde) interne controle

In 2022 is de Wet decentrale rekenkamers aangenomen. Deze wet was al lange tijd in voorbereiding. In deze wet wordt geregeld dat het dagelijks bestuur vanaf het verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording dient af te leggen bij de jaarrekening. De accountant doet vervolgens geen uitspraak meer over de rechtmatigheid van de jaarrekening, maar alleen over de getrouwheid.

In 2021 en 2022 zijn voor de invoering voorbereidingen getroffen. Er is overleg geweest met de accountant, de auditcommissies zijn van de gevolgen op de hoogte gesteld en de Interne Controle functie is uitgebreid. Verder worden de controles stapje voor stapje eerder in het jaar uitgevoerd, zodat tussentijds de rechtmatigheid gemonitord wordt en bijgestuurd kan worden. Daarnaast worden er meer controles in de lijn uitgevoerd.

### Aanbesteding van nieuw registratiesysteem Sociaal Domein

De aanbesteding en gunning van nieuw registratiesysteem zijn in 2022 afgerond.
Het registratiesysteem bevat veel data, waaronder informatie over passende zorg, de duur van trajecten en de verlengingen per aanbieder. Ook is het mogelijk om kostenvergelijkingen te maken tussen diverse zorgaanbieders met eenzelfde aanbod. Deze informatie is nodig om grip te houden op het sociaal domein. Zo komen dubbelingen boven tafel, krijgen we inzicht in mogelijkheden om te combineren en is te zien in welk domein een investering nodig is.

In het huidige systeem moeten deze data en rapportages handmatig worden gegenereerd. Dit kost veel tijd.

In 2022 is de aanbesteding afgerond. Na de implementatie, die plaats zal vinden in 2023, kan worden voorzien in automatische levering van up-to-date data en rapportages. Door deze adequatere ICT-ondersteuning is er meer tijd beschikbaar voor inhoudelijke activiteiten.

### Inhuurkosten

Binnen 1Stroom is in 2022 voor € 3,5 miljoen flexibel personeel ingezet. De inzet van flexibel personeel maakt het mogelijk om continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen bij ziekte en vacatures maar ook om specialistische kennis in te zetten wanneer dit nodig is. Dit maakt een solide en flexibele bedrijfsvoering mogelijk zodat continuïteit en benodigde expertise kunnen worden geborgd. Naast de in de begroting opgenomen post voor inhuur (€ 208.000) worden tevens beschikbare gelden uit vacatureruimte, externe bijdragen, waaronder bijdragen die van het UWV worden ontvangen voor ziekte en zwangerschap en projectbudget ingezet om de kosten van flexibel personeel te dekken.

De totale uitgaven voor flexibel personeel zijn met € 1,7 miljoen gestegen ten opzichte van 2021 (€ 1,8 miljoen). Inhuur wordt bijvoorbeeld ingezet voor expertise die niet in de organisatie aanwezig is en waarvan de omvang of tijdsduur het aantrekken van vast personeel niet rechtvaardigt. Wanneer er sprake is van niet structurele financiering wordt gewerkt met ingehuurd personeel. Het bedrijfsrisico voor 1Stroom is dan vaak te groot om iemand in vaste dienst aan te nemen. 1Stroom is namelijk eigen risicodrager bij werkloosheid. Tot slot wordt soms ingehuurd voor een tijdelijke overbrugging van een vacature.

### Informatiebeveiliging en privacybescherming

In 2022 is een vooruitgang geboekt met de verdere implementatie van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid). Met de invoering van het ISMS (Information Security Management System) in het laatste kwartaal van 2022 zal een belangrijke bijdrage geleverd worden aan de verdere invoering - organisatie breed - van de maatregelen van de BIO. Het ISMS ondersteunt ons in de procesgerichte benadering van de informatiebeveiliging. Het is een managementsysteem waarin het risicobeheerproces van de informatiebeveiliging centraal staat. Voor de uitvoering van de maatregelen en activiteiten is een belangrijke rol weggelegd voor het bestuur, het management en de proceseigenaren. In het eerste kwartaal van 2023 zal de eerste nulmeting worden afgerond en worden de verbetermaatregelen verwerkt in het Informatiebeveiligingsplan 2023.

In het afgelopen jaar is deelgenomen aan het provinciale project Troje, waar awareness een belangrijk onderdeel vanuit maakt. Een belangrijk project omdat de menselijke factor van groot belang is voor het waarborgen van de informatieveiligheid. De bevindingen hiervan worden

meegenomen in het  plan voor de structurele en integrale aanpak van het verhogen van het bewustzijn informatiebeveiliging. Vanaf het tweede kwartaal komt deze beschikbaar. De medewerkers van 1Stroom zijn door middel van diverse nieuwsberichten op Binnenshuis geïnformeerd over actuele onderwerpen over informatiebeveiliging.

In 2022 heeft de organisatie vele malen advies gevraagd aan de Functionaris Gegevensbescherming over de toepassing van de AVG bij de uitvoering van een grote verscheidenheid aan taken en processen. Ook is er een start gemaakt met de actualisering van het verwerkingsregister. In 2023 maakt deze onderdeel uit van de i-navigator, een beheershulpmiddel ontwikkeld om de complete informatiehuishouding van de organisatie centraal in kaart te brengen. Dit zal ook zeker een bijdrage leveren aan de verdere integratie van de privacybescherming in de werkprocessen van onze organisatie.

In 2022 zijn er 12 datalekken gemeld bij onze Functionaris Gegevensbescherming. In 1 geval is het datalek ook gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (de AP). In alle gevallen was er sprake van een menselijke fout, de persoonsgegevens waren naar de verkeerde persoon gestuurd. Veelal betrof het e-mailberichten. Onderzocht wordt of d.m.v. extra technische voorzieningen de medewerker gewaarschuwd kan worden, als er sprake is van de verzending van persoonsgegevens.

### Frauderisicobeheersing

In 2022 zijn er geen fraudes geconstateerd. De frauderisico's zijn in beeld en er zijn controlemechanismen ingebed in (administratieve) processen. Het vierogenprincipe bij inkoopfacturen is hier een voorbeeld van.

*Integriteit*

Integriteit is bij 1Stroom geborgd in het in 2019 opgestelde integriteitsbeleid. De kern van het beleid is dat niet de regelgeving, maar vooral het gedrag uiteindelijk leidend is. Voor nieuwe medewerkers is integriteit onderdeel van het indiensttredingsproces en voorbereiding op het afleggen van de eed of belofte. Om ook bij medewerkers die al langer bij 1Stroom werkzaam zijn integriteit onder de aandacht te brengen, zijn er verschillende tools aangeschaft waarmee thema's als integriteit en ondermijning in groepsverband kunnen worden besproken. Tot slot staan er in de online 1Stroomacademie twee e-learnings over integriteit.

### Bezuinigingen

In september 2020 heeft het algemeen bestuur ingestemd met besparingsmaatregelen over vier jaar die zijn verwerkt in de begroting van 1Stroom. In 2022 ging het om een bedrag van € 460.000. De totale bezuiniging is gerealiseerd.

## 2.4 Paragraaf openbaarheid van informatie

### Implementatie Wet Open Overheid van start

Een belangrijke ontwikkeling in 2022 was het per 1 mei in gaan van de Wet open overheid (Woo). De Wet open overheid is bedoeld om overheden transparanter te maken en moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. De Woo vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur). Het grote verschil tussen de Woo en de Wob betreft de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie (11 informatiecategorieën[1]). Dit zal

[1] In totaal moeten we tot 2027 11 informatiecategorieën openbaar gaan maken. Het gaat om organisatiegegevens (1), raadsstukken (2), bestuursstukken (3), stukken van adviescolleges (4), jaarplannen en -

tot en met 2027 gefaseerd moeten gaan gebeuren. Een belangrijk onderdeel van de Woo is ook het op orde brengen van de informatiehuishouding van de gemeenten en 1Stroom. Dit is meerjarentraject.
Afgelopen jaar zijn belangrijke eerste stappen gezet van de implementatie van de Woo. Inwoners kunnen vanaf mei 2022 via de gemeentewebsites een Woo-verzoek indienen. Daarnaast is de (wettelijk verplichte) Woo-contactfunctionarisrol, die inwoners helpt bij informatievragen en Woo-verzoeken, in eerste instantie belegd bij het projectteam Woo. Eind 2022 zijn voorbereidingen getroffen om de Woo-contactfunctie te beleggen bij drie medewerkers dienstverlening van het team Publiekszaken.

In het najaar is met de de colleges van B&W van de gemeenten Duiven en Westervoort en de directie van 1Stroom een ambitiesessie gehouden t.a.v de implementatie van de Woo. Daarbij is gekozen voor het in ieder geval voldoen aan de wettelijke eisen, maar waar het kan de verplichte informatiecategorieën snéller actief openbaar maken. Begin 2023 wordt deze ambitie vastgesteld door de colleges en de directie van 1Stroom en worden de gemeenteraden hierover op de hoogte gebracht.

verslagen (5), Woo-verzoeken (6), Convenanten (7), Wet- en regelgeving (8), onderzoeken (9), klachten (10) en beschikkingen (11).

# 3. Financiële jaarrekening en toelichting

## 3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

**Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

**Normenkader**

Het normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in de vergadering van 14 december 2022.

**Balans**

**Vaste activa**

**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in activa met een economisch nut en activa met een maatschappelijk nut. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het jaar na ingebruikname lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met eventuele restwaarde. De afschrijvingstermijnen bedragen:

*Vervoermiddelen*

| | |
|---|---|
| Trekker | 7 jaar |
| Klepelmaaier | 6 jaar |
| Overige vervoermiddelen | 8 jaar |

*Overige materiële vaste activa*

| | |
|---|---|
| Bureaustoelen | 10 jaar |
| Telefoons | 3 jaar |
| Hardware | 4 jaar |
| Toegangsbeveiliging | 10 jaar |
| Software | 7 jaar |
| Overig meubilair/inventaris | 15 jaar |

De activeringsgrens van een krediet bedraagt € 10.000.

**Vlottende activa**

**Uitzettingen en overlopende activa**
De uitzettingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarden. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

**Liquide middelen en overlopende posten**
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

**Passiva**

**Vaste passiva**

**Reserves**
Reserves kunnen worden gevormd of onttrokken op basis van besluitvorming van het algemeen bestuur.

**Vlottende passiva**
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 3.2 Overzicht van baten en lasten

De staat van baten en lasten ziet er als volgt uit:

| Omschrijving | Begroting 2022 | Begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| **Lasten** | | | | |
| Personeelskosten | 22.462 | 22.830 | 23.673 | -843 |
| Huisvesting | 1.127 | 1.172 | 1.181 | -9 |
| Automatisering | 3.336 | 3.492 | 3.251 | 241 |
| Bureau- en organisatiekosten | 760 | 765 | 753 | 12 |
| Aanvullende bezuinigen/taakstelling | -157 | 0 | | |
| Totale lasten | 27.528 | 28.259 | 28.858 | -599 |
| | | | | |
| **Baten** | | | | |
| Bijdragen gemeente Duiven | 17.493 | 18.177 | 18.177 | 0 |
| Bijdragen gemeente Westervoort | 9.472 | 9.693 | 9.693 | 0 |
| Overige baten | 564 | 964 | 1.457 | -493 |
| Totale baten | 27.528 | 28.834 | 29.327 | -493 |
| | | | | |
| **Begrotingsresultaat** | | 575 | 469 | |
| **Bestemmingsreserve toevoeging** | | | 316 | |
| **Bestemmingsreserve onttrekking** | | - | 390 | |
| **Resultaat na Bestemming** | **0** | **575** | **543** | **-32** |

**Begrotingsrechtmatigheid**

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Er zijn echter situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door het bestuur uiteengezette beleid zijn gebleven, zoals compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen met openeinde regelingen.

In onderstaand overzicht is de afwijkingen van het programma opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten. Het bestuur autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening. Deze overschrijding past binnen het bestaande beleid.

Bedragen x € 1.000:

| **Onderdeel** | **Begrotingsafwijking lasten** | | |
|---|---|---|---|
| | *Begroot* | *Realisatie* | *Verschil* |
| 01 – Personeelskosten | 22.830 | 23.673 | -843 |
| 02 – Huisvesting | 1.172 | 1.181 | -9 |
| 03 – Automatisering | 3.492 | 3.251 | 241 |
| 04 – Bureau- en organisatiekosten | 765 | 753 | 12 |
| Totaal Programma Dienstverlening | **28.259** | **28.926** | **-599** |

## 3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In deze paragraaf worden de posten met een onder-of overschrijding vanaf € 10.000 toegelicht. Hierbij wordt de realisatie vergeleken met de begroting na wijzigingen. Deze begroting na wijzigingen is in lijn met de tussentijdse rapportage van 1Stroom die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De toelichting volgt de indeling die ook in de begroting wordt gehanteerd:

- Personeelskosten
- Automatisering
- Huisvesting
- Bureau- en organisatiekosten

**Personeelskosten**

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Personeelskosten | 22.462 | 22.830 | 23.673 | -843 |

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Salariskosten | -955.000 |
| Studie en cursussen | 221.000 |
| Bijdrage RID Inkoop | -34.000 |
| Kerstviering | -18.000 |
| Arbo | -22.500 |
| Overige < 10.000 | -34.500 |
| Totaal | -843.000 |

**Salariskosten: nadeel € 955.000**

De post salariskosten is onlosmakelijk verbonden met de post overige baten. In de post overige baten worden verantwoord : extra uitgevoerde werkzaamheden voortkomend uit de voorjaarsnota's, de ontvangsten van het UWV, inkomsten uit detachering en inkomsten uit de werkzaamheden verricht in het kader van de opvang van Oekraïners. De extra inkomsten die hieruit voortvloeien bedragen € 500.000,- . De salariskosten van de medewerkers en de inhuurkrachten die deze werkzaamheden hebben uitgevoerd worden verantwoord op de post salarissen.

Op basis van landelijke CAO-afspraken is in december een eenmalige uitkering verstrekt van € 750,- of van € 375,- . De hoogte van het bedrag was afhankelijk van de functieschaal (tot en met schaal 8 € 750,- en vanaf schaal 9 € 375,-). De extra kosten die hiermee gemoeid zijn bedragen € 130.000,-.

Door de schaarste op de arbeidsmarkt zijn de tarieven van inhuurkrachten gestegen en is de beschikbaarheid afgenomen. Door deze hogere prijs en de benodigde inzet op specialistische onderwerpen is er op dit budget € 200.000 uitgegeven.

**Studie en cursussen: voordeel € 221.000**

Een aantal geplande opleidingen zijn in 2022 niet doorgegaan of in mindere mate toegepast. Dit heeft in belangrijke mate te maken met de grote hoeveelheid taken en de werkdruk die binnen de organisatie gevoeld wordt. Een aantal geplande opleidingen/trainingen zijn daarnaast goedkoper ingekocht. Dit resulteert in minder uitgaven dan gepland.

We gaan er vooralsnog vanuit dat deze onderbesteding incidenteel van aard is. Het is in het kader van het functioneren van de organisatie belangrijk te blijven inzetten op doorontwikkeling van medewerkers en het bieden van goede opleidingsmogelijkheden.

**Bijdrage RID Inkoop: nadeel € 34.000**
Door het vertrek van twee inkoopadviseurs eind 2021, van de in totaal 3, is er voor 2022 gekozen om de vrijgevallen vacatures in te vullen door het inhuren van twee externe ervaren inkoopadviseurs. Men heeft hiervoor gekozen om de continuïteit en kwaliteit van de ondersteuning voor de gemeenten en SDL te kunnen garanderen. De kosten van het inhuren zijn hoger dan de geraamde salariskosten.

**Kerstviering: nadeel € 18.000**
De afgelopen jaren was het als gevolg van Corona niet mogelijk voor het personeel een kerstbijeenkomst te organiseren. In het kader van goed werkgeverschap en het vergroten van de verbinding met 1Stroom en collega's is in december 2022 weer een echte traditionele kerstbijeenkomst georganiseerd voor medewerkers en bestuur. Als blijk van waardering is daarnaast een bescheiden kerstattentie met lokale producten uitgereikt. De personeelsomvang van de organisatie is dusdanig groot dat een dergelijk evenement niet "in huis" kan worden georganiseerd. Dit zorgt ervoor, naast de in het algemeen sterk gestegen kosten, dat het geraamde budget is overschreden. nVoor het jaar 2024 zal er een verhoging van het budget worden voorgesteld, en voor het jaar 2023 een aanpassing bij de tussenrapportage.

**Arbokosten: nadeel € 22.500**
Als gevolg van het hogere ziekteverzuim van het afgelopen jaar zijn de kosten voor de verzuimbegeleiding in 2022 hoger uitgevallen dan geraamd. In 2022 heeft de arbeidsinspectie een sanctie opgelegd vanwege een bedrijfsongeval.

**Huisvesting: nadeel € 9.000**

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Huisvesting | 1.127 | 1.172 | 1.181 | -9 |

Dit betreffen de kosten van beide gemeentehuizen en de gemeentewerf in Duiven.

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Afschrijvingen | 60.000 |
| Huur versus huisvestingskosten | -14.300 |
| Algemene/inrichtingskosten huisvesting | -28.000 |
| Overige < 10.000 | -26.700 |
| Totaal | -9.000 |

**Afschrijvingen: voordeel € 60.000**
De implementatie van het nieuwe werkconcept is gestart in 2022. Er is met geplande investeringen gewacht op de implementatie. Hierdoor zijn er minder afschrijvingen dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

**Huur: nadeel € 14.300**
Er is per 1 juli een huurovereenkomst gesloten tussen 1Stroom en de gemeente Duiven en

Westervoort voor de beide gemeentehuizen en de werf. Dat betekent dat in de begroting van 1Stroom de kapitaallasten en post voorziening huisvesting zijn komen te vervallen en dat de post huur hiervoor is teruggekomen. Het bedrag van de huur vanaf 1 juli was iets hoger dan er geraamd was aan kapitaalslasten en de voorziening in de begroting.

**Algemene/inrichtingskosten huisvesting: nadeel € 28.000**
In de nieuwe huurconstructie is 1Stroom als huurder zelf verantwoordelijk voor de inrichting van de panden. De implementatie van het nieuwe werkconcept en de hiermee gemoeide kosten geven een nadeel op dit budget.

**Automatisering: v*oordeel € 167.000***

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Automatisering | 3.336 | 3.492 | 3.251 | 241 |

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Vervanging Central Station | 150.000 |
| Kapitaallasten | 36.000 |
| Advieskosten | -28.000 |
| Voordeel op bijdrage RID | 74.000 |
| Overige < 10.000 | 9.000 |
| Totaal | 241.000 |

**Uitvoeringsbudget Software sociaal Domein: voordeel € 150.000**
In de tussentijdse rapportage is € 150.000 bijgeraamd voor de implementatiekosten en voor extern project management voor het vervangen van Central Station. De markt voor deze applicatie is klein en zit enigszins op slot. Hierdoor heeft de aanbesteding in 2 ronden plaats moeten vinden. Dit heeft extra doorlooptijd tot gevolg gehad. De aanbesteding van de vervangende applicatie is inmiddels afgerond. Echter zal de implementatie van het nieuwe systeem in 2023 plaatsvinden. De voorziene extra kosten voor de implementatie zijn door de verlengde aanbestedingsduur niet gemaakt in 2022, wat een voordeel oplevert in 2022.

**Kapitaalslasten hardware ICT: voordeel € 36.000**
Er is minder afgeschreven in verband met uitgestelde investeringen door schaarste aan chips en implementatie van de werkplek.

**Advieskosten: nadeel € 28.000**
De automatisering is aangepast op de invoering van de Wet Openbare Overheid

**Bijdrage RID: Voordeel € 74.000**
Het voordeel op de bijdrage RID is grotendeels veroorzaakt doordat de netwerksegmentatie en robuuste back up later zijn opgeleverd dan gepland. Hierdoor zijn er minder onderhoudslasten gerealiseerd.
Ook zijn een aantal projecten later gestart of nog niet gestart.

**Bureau- en organisatiekosten**

(x € 1.000)

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Bureau- en organisatiekosten | 760 | 765 | 753 | 12 |

**Voordeel € 12.000**

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Accountantkosten | -23.000 |
| Reprografie | 36.000 |
| Advieskosten | 18.000 |
| Overige < 10.000 | -19.000 |
| Totaal | 12.000 |

Bureau- en organisatiekosten zijn in feite de overige kosten voor de bedrijfsvoering. Dit zijn bijvoorbeeld kosten omtrent literatuur, portobenodigdheden, schrijf- en bureaubehoeften, contributies en rechtskundige adviezen.

**Accountantskosten**: **nadeel € 23.000**
De overschrijding van accountantskosten wordt veroorzaakt door de meerwerk van de accountant boven het contract. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor fiscale adviezen en invoering van horizontaal toezicht.

**Reprografie: voordeel € 36.000**
Bij het afsluiten van het nieuwe contract zijn er minder kopieerapparaten in de organisatie geplaatst. Hierdoor zijn de leasekosten gedaald. Daarnaast zijn medewerkers tijdens corona gewend geraakt aan papierloos werken.

**Advieskosten: voordeel € 18.000**
Er is geen gebruik gemaakt van het budget advieskosten, in de begroting 2023 is dit budget structureel af geraamd.

**Overige baten**

(x € 1.000)

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Overige Baten | 564 | 964 | 1.457 | -493 |

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Detachering | 180.000 |
| Opvang Oekrainers | 193.000 |
| Doorberekende werkzaamheden | 122.000 |
| Bijdrage SDL | -75.000 |
| Uren onderwijsachterstandsbeleid | 73.000 |
| Totaal | 493.000 |

**Diverse ontvangsten: voordeel € 568.000**

Hieronder vallen de inkomsten vanwege werkzaamheden verricht door medewerkers van 1Stoom. Verder betreft het inkomsten uit detachering. Voor zowel de detachering als de extra werkzaamheden die uitgevoerd zijn geldt dat hier loonkosten tegenover staan.

**Bijdrage SDL nadeel: € 75.000**

Er zijn minder werkzaamheden verricht door de medewerkers van 1Stroom voor de samenwerking de Liemers.

**Bijdrage gemeente Duiven**

De verdeelsleutel 63% van de kosten 1Stroom voor de gemeente Duiven wordt toegepast nadat de kosten over grondexploitaties en het afval aanbiedstation voor 100% zijn doorbelast aan de gemeente Duiven.

(x € 1.000)

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Bijdragen gemeente Duiven | 17.493 | 18.177 | 18.177 | - |

**Bijdrage gemeente Westervoort**

De verdeelsleutel 37% van de kosten 1Stroom voor de gemeente Westervoort wordt toegepast nadat de kosten omtrent grondexploitaties en het afval aanbiedstation voor 100% zijn doorbelast aan de gemeente Duiven.

(x € 1.000)

| Omschrijving | Begroting 2022 | begroting 2022 na wijziging | Jaarrekening 2022 | Verschil |
|---|---|---|---|---|
| Bijdragen gemeente Westervoort | 9.472 | 9.693 | 9.693 | - |

## 3.4 Incidentele baten en lasten

Op grond van artikel 28, lid c van het BBV dient in de toelichting een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen te worden. Baten en lasten voortkomende uit éénmalige activiteiten en projecten, afwikkelingsverschillen, onvoorziene inkomsten en uitgaven evenals (eenmalige) onttrekkingen aan de algemene reserve worden als incidentele baten en lasten beschouwd. Als definitie van het begrip 'incidenteel' is uitgegaan van lasten en baten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

De belangrijkste incidentele baten en lasten (groter dan € 10.000) treft u in het volgende overzicht aan:

| Omschrijving | Jaarrekening 2022 |
|---|---|
| **Incidentele lasten** | |
| bestemmingsreserve thuiswerkplek 2022 | 118.200 |
| bestemmingsreserve informatiebeveiliging | 48.585 |
| bestemmingsreserve pilot traineeship programma | 150.000 |
| Projectkosten | 120.595 |
| | |
| **Incidentele baten** | |
| bestemmingsreserve thuiswerkplek 2022 | 143.378 |
| bestemmingsreserve informatiebeveiliging | 97.170 |
| bestemmingsreserve pilot traineeship programma | 150.000 |

Toelichting:
In de jaarrekening 2021 is besloten om van het winstsaldo drie bestemmingsreserves te vormen. In 2022 is € 25.178,- aan vergoeding verstrekt aan medewerkers wegens het inrichten van de thuiswerkplek. De bijdrage van € 48.585,- is als bijdrage verstrekt aan de RID in verband met de extra werkzaamheden aan informatiebeveiliging. De projectkosten zijn aangewend voor de inrichting van het gemeentehuis in Duiven.

Presentatie van het structureel saldo

| Omschrijving | Jaarrekening 2022 |
|---|---|
| Saldo van baten en lasten | 401 |
| Toevoeging en onttreking aan reserves | 74 |
| Gerealiseerd resultaat | 475 |
| | |
| Waarvan incidentele baten en lasten | 121 |
| Structureel resultaat | 596 |

## 3.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

## 3.6 Wet normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op 1Stroom van toepassing zijnde regeling: Het algemene WNT-maximum.

De maximale bezoldiging mag voor een topfunctionaris in dienstverband niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar (algemene maximum 2022).

De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

- De leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
- De hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan;
- Degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van de GR 1Stroom ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding van GR 1Stroom.

| Gegevens 2022 | | | |
|---|---|---|---|
| bedragen x € 1 | De heer Mark vd Jagt | De heer Rutger den Haan | Mevrouw Maureen Sluiter |
| Functiegegevens | Directeur | Gemeentesecretaris gemeente Duiven/ Adj.dir. 1Stroom | Gemeentesecretaris gemeente Westervoort/ Adj.dir. 1Stroom |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 1-1 t/m 31-12 | 1-1 t/m 31-12 | 1-1 t/m 31-12 |
| Omvang van het dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Dienstbetrekking | Ja | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare kostenvergoedingen | 117.461 | 103.465 | 93.327 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 21.105 | 18.212 | 16.116 |
| ***Subtotaal*** | ***138.566*** | ***121.677*** | ***109.443*** |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 216.000 | 216.000 | 216.000 |
| | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | 0 | 0 | 0 |
| ***Bezoldiging*** | ***138.566*** | ***121.667*** | ***109.443*** |
| | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t | N.v.t | N.v.t |
| | | | |
| Gegevens 2021 | | | |
| bedragen x € 1 | De heer Mark vd Jagt | De heer Rutger den Haan | Mevrouw Maureen Sluiter |
| Functiegegevens | Directeur | Gemeentesecretaris gemeente Duiven/ Adj.dir. 1Stroom | Gemeentesecretaris gemeente Westervoort/ Adj.dir. 1Stroom |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1-1 t/m 31-12 | 23-8 t/m 31-12 | 23-8 t/m 31-12 |
| Omvang van het dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Dienstbetrekking | Ja | Ja | Ja |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 109.391 | 35.128 | 30.834 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 20.375 | 6.551 | 5.610 |
| ***Subtotaal*** | ***129.766*** | ***41.679*** | ***36.444*** |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 | 75.011 | 75.011 |
| | | | |
| Bezoldiging | 129.766 | 41.679 | 36.444 |
| | | | |
| | | | |
| **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT** | | | |
| De hierboven vermelde topfunctionarissen hebben in 2022 geen bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag ontvangen. | | | |
| Dit geldt ook voor de overige functionarissen met een dienstbetrekking in 2022. | | | |

**Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

| Naam topfunctionaris | functie | Periode |
|---|---|---|
| Arend van Hout | Voorzitter DB en AB | 1/1 t/m 31/12 |
| Huub Hieltjes | Lid DB en AB | 1/1 t/m 31/12 |
| Peter Pennekamp | Lid DB en AB | 6/7 t/m 31/12 |
| Johannes Goossen | Lid DB en AB | 1/1 t/m 31/12 |
| Ineke Knuiman | Lid DB en AB | 1/1 t/m 5/7 |
| Gemma Tiedink | Lid AB | 1/1 t/m 31/12 |
| Hans Sluiter | Lid AB | 1/1 t/m 31/12 |
| Hans Breunissen | Lid AB | 1/1 t/m 5/7 |
| Dominique van Dam | Lid AB | 6/7 t/m 31/12 |
| Jan Derksen | Lid AB | 6/7 t/m 31/12 |
| Ton Spaargaren | Lid AB | 1/1 t/m 5/7 |
| Rob Raaijman | Lid AB | 1/1 t/m 5/7 |

## 3.7 Balans

| Activa | 31-12-2022 | 31-12-2021 | Passiva | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vaste activa** | | | **Vaste passiva** | | |
| **Materiele vaste activa** | **784.278** | **892.808** | **Eigen vermogen** | **785.405** | **1.066.402** |
| Investeringen met economisch nut | 784.278 | 892.808 | Bestemmingsreserves | 243.022 | - |
| | | | Gerealiseerd jaarresultaat | 542.383 | 1.066.402 |
| | | | **Vreemd vermogen** | **7.144** | |
| | | | Voorzieningen voor verplichtingen,verliezen en risico"s | 7.144 | - |
| **Totaal vaste activa** | **784.278** | **892.808** | **Totaal vaste passiva** | **792.549** | **1.066.402** |
| **Vlottende activa** | | | **Vlottende passiva** | | |
| **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar** | **4.777.282** | **6.339.294** | **Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar** | **2.474.205** | **3.528.172** |
| Vorderingen op openbare lichamen | 178.816 | 203.884 | Rekening-courant verhoudingen met niet financiele instellingen | 2.071.204 | 3.052.592 |
| Rekening-courant verhoudingen met het rijk | 4.539.036 | 6.023.649 | Overige schulden | 403.001 | 475.580 |
| Overige vorderingen | 59.430 | 111.761 | | | |
| **Liquide middelen** | **236.890** | **399.929** | | | |
| Banksaldi | 236.890 | 399.929 | | | |
| **Overlopende activa** | **169.173** | **126.545** | **Overlopende passiva** | **2.700.868** | **3.164.002** |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen | 169.173 | 126.545 | Verplichtingen | 2.700.868 | 3.164.002 |
| **Totaal vlottende activa** | **5.183.345** | **6.865.768** | **Totaal vlottende passiva** | **5.175.073** | **6.692.174** |
| | | | | | |
| **Totaal activa** | **5.967.623** | **7.758.576** | **Totaal passiva** | **5.967.623** | **7.758.576** |

### 3.7.1 Toelichting op de balans

## Activa

### Vaste activa

| Vaste activa | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Materiele vaste activa** | | |
| Investeringen met economisch nut | | |
| Vervoermiddelen | 472.463 | 564.728 |
| Overige materiele vaste activa | 311.815 | 328.080 |
| **Totaal vaste activa** | **784.278** | **892.808** |

| Materiele vaste activa | 31-12-2021 | Investering | Afschrijving | 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|
| Investeringen met economisch nut | | | | |
| Vervoermiddelen | 564.729 | - | 92.266 | 472.463 |
| Overige mat vaste activa | 328.080 | 137.275 | 153.540 | 311.815 |
| **Totaal vaste activa** | **892.808** | **137.275** | **245.806** | **784.278** |

### Vlottende activa

| Vlottende activa | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar** | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 178.816 | 203.884 |
| Rekening-courant verhoudingen met het rijk | 4.539.036 | 6.023.649 |
| Overige vorderingen | 59.430 | 111.761 |
| **Totaal** | **4.777.282** | **6.339.294** |

| Vlottende activa | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Toelichting vorderingen op openbare lichamen** | | |
| Publiekrechtelijke debiteuren | 178.816 | 203.884 |
| **Totaal** | **178.816** | **203.884** |
| | | |
| **Toelichting rekening-courant verhoudingen met het rijk** | | |
| Schatkistbankieren | 4.539.036 | 6.023.649 |
| **Totaal** | **4.539.036** | **6.023.649** |
| | | |
| **Toelichting overige vorderingen** | | |
| Privaatrechtelijke debiteuren | 52.755 | 18.991 |
| | | |
| Voorziening oninbaarheid mbt privaatrechtelijke debiteuren | -4.960 | -5.960 |
| Overige vorderingen/kruispost | 11.635 | 98.730 |
| **Totaal** | **59.430** | **111.761** |
| | | |
| **Liquide middelen** | | |
| Banksaldi | 236.890 | 399.929 |
| **Totaal** | **236.890** | **399.929** |
| | | |
| **Overlopende activa** | | |
| | | |
| **Toelichting overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen** | | |
| Vorderingen op crediteuren | - | 2.221 |
| Overige vooruitbetaalde bedragen | 169.173 | 124.324 |
| **Totaal** | **169.173** | **126.545** |
| | | |
| **Totaal vlottende activa** | **5.183.345** | **6.865.768** |
| | | |
| **Totaal activa** | **5.967.623** | **7.758.576** |

## Passiva

### Vaste passiva

| Vaste passiva | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Eigen vermogen** | | |
| Stand 1 januari | 1.066.402 | 1.479.122 |
| Resultaatbestemming voorgaand boekjaar | -1.066.402 | -1.479.122 |
| Dotatie bestemmingsreserves uit resultaat 21 | 316.785 | - |
| Onttrekking bestemmingsreserves | -73.763 | |
| Gerealiseerd resultaat boekjaar | 542.383 | 1.066.402 |
| Stand 31 december | 785.405 | 1.066.402 |
| | | |
| Uit het resultaat 2021 zijn voor een bedrag groot € 316.785 bestemmingsreserves gevormd. Het restant is verrekend met de gemeenten Duiven en Westervoort. | | |
| **Totaal eigen vermogen** | **792.549** | **1.066.402** |

| Bestemmingreserves | 31-12-2021 | Resultaatbestemming 2021 | Onttrekkingen | 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|
| Thuiswerkplek | - | 118.200 | 25.178 | 93.022 |
| Pilot traineeship programma | - | 150.000 | - | 150.000 |
| Informatiebeveiliging | - | 48.585 | 48.585 | - |
| **Totaal bestemmingsreserves** | **-** | **316.785** | **73.763** | **243.022** |

Thuiswerkplek: om de medewerkers te faciliteren in het thuis inrichten van een arbo-conforme werkplek is deze reserve gevormd om alle medewerkers een éénmalige bijdrage te geven van € 300.

Pilot traineeship programma: het vormen van deze reserve heeft als doel om jonge, ambitieuze, goed opgeleide, jonge medewerkers in een traineeship van anderhalf jaar klaar te stomen, in te zetten voor onze organisatie en aan 1Stroom te binden.

Informatiebeveiliging: Dit betreft een bijdrage aan de SDL voor de versterking informatiebeveiliging van het ICT-landschap gelet op toenemende externe bedreigingen en om de interne organisatie te versterken.

| Voorzieningen | 31-12-2021 | Toevoegingen | Onttrekkingen | 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|
| Voorziening verlofsparen | - | 7.144 | - | 7.144 |
| **Totaal voorzieningen** | **-** | **7.144** | **-** | **7.144** |

Per 1 januari 2022 is er binnen de CAO de mogelijkheid opgenomen om uren in te zetten voor verlofsparen. Voor de werkelijk opgebouwde uren in 2022 is een voorziening gevormd.

| Vlottende passiva | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|---|---|
| **Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar** | | |
| Rekening-courant verhoudingen met niet financiele instellingen | 2.071.204 | 3.052.592 |
| Overige schulden | 403.001 | 475.578 |
| **Totaal** | **2.474.205** | **3.528.170** |
| | | |
| **Toelichting rekening-courant verhoudingen met niet financiele instellingen** | | |
| Gemeente Duiven | 1.148.685 | 1.796.552 |
| Gemeente Westervoort | 922.519 | 1.256.040 |
| **Totaal** | **2.071.204** | **3.052.592** |
| | | |
| **Toelichting overige schulden** | | |
| Crediteuren | 403.001 | 475.578 |
| **Totaal** | **403.001** | **475.578** |
| | | |
| **Overlopende passiva** | | |
| Verplichtingen | 2.700.868 | 3.164.002 |
| **Totaal** | **2.700.868** | **3.164.002** |
| | | |
| **Toelichting verplichtingen** | | |
| BTW | 709.284 | 1.175.316 |
| Loonheffing | 1.282.630 | 1.179.852 |
| Arbeidsongeschiktheidsverzekering | - | 1.130 |
| Overige verplichtingen | 557.035 | 690.198 |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | | |
| Overige Nederlandse overheidslichamen | 151.092 | 116.701 |
| Vooruitontvangen bedragen | 826 | 805 |
| **Totaal** | **2.700.868** | **3.164.002** |
| | | |
| **Totaal vlottende passiva** | **5.175.073** | **6.692.173** |
| **Totaal passiva** | **5.967.623** | **7.758.576** |

| Overheidslichaam | 31-12-2021 | Inkomsten 2022 | Uitgaven 2022 | 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|
| Gemeente Arnhem Werkbudget Samen Weerbaar | 61.266 | | 21.377 | 39.889 |
| Riec versterkingsplan Oost-Gelderland | 55.435 | 28.560 | 57.375 | 26.621 |
| Provincie Gelderland en 15 gemeenten | - | 100.000 | 31.818 | 68.182 |
| Riec/gemeente Enschede voor zorgcriminaliteit | | 30.000 | 13.600 | 16.400 |
| **Totaal** | 116.701 | 158.560 | 124.170 | 151.092 |

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Waarborgen en garanties

Er zijn geen waarborgen en garanties afgegeven..

### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

In 2022 zijn een 3-tal huurcontracten voor onbepaalde tijd afgesloten. Het betreft de volgende huurcontracten:
Gemeentehuis Duiven, voor een jaarbedrag van € 278.170.
Gemeentewerf Duiven, voor een jaarbedrag van € 10.370.
Gemeentehuis Westervoort, voor een jaarbedrag van € 132.574.

Er is een schoonmaakcontract afgesloten voor een jaarbedrag van € 159.500. Het contract heeft een looptijd tot en met 31 december 2024, met 2 keer een optie tot verlenging met een jaar.

Er is een contract afgesloten voor de aanschaf van kantoormeubilair voor een contractwaarde van € 500.000.

De jaarlijkse kosten voor ICT diensten met betrekking tot applicaties en licenties bedraagt € 270.000.

**Onrechtmatigheid**

In 2022 zijn er 3 crediteuren waarbij het contract onrechtmatig is aanbesteed, de werkelijke uitgaven van deze crediteuren bedragen voor 2022 € 228.893.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

# Baten en lasten per taakveld

| | Begroting 2022 | | | Rekening 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Taakveld | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| 0.1 - Bestuur | 149.785 | 149.785 | 0 | 452.363 | 452.363 | 0 |
| 0.10-Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 73.763 | -73.763 |
| 0.2 - Burgerzaken | 465.170 | 465.170 | 0 | 473.601 | 473.601 | 0 |
| 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden | 339.535 | 339.535 | 0 | 36.795 | 36.795 | 0 |
| 0.4 - Overhead | 14.492.325 | 14.492.325 | 0 | 14.349.508 | 14.818.129 | -468.621 |
| 0.5 - Treasury | 3.000 | 3.000 | 0 | 26.530 | 26.530 | 0 |
| 0.61 - OZB woningen | 275.902 | 275.902 | 0 | 127.002 | 127.002 | 0 |
| 0.62 - OZB niet-woningen | 147.974 | 147.974 | 0 | 246.933 | 246.933 | 0 |
| 0.64 - Belastingen overig | 78.545 | 78.545 | 0 | 691.413 | 691.413 | 0 |
| 0.8 - Overige baten en lasten | -160.265 | -160.265 | 0 | 11.212 | 11.212 | 0 |
| 1.1 - Crisisbeheersing en brandweer | 23.126 | 23.126 | 0 | 13.864 | 13.864 | 0 |
| 1.2 - Openbare orde en veiligheid | 493.374 | 493.374 | 0 | 539.176 | 539.176 | 0 |
| 2.1 - Verkeer en vervoer | 739.171 | 739.171 | 0 | 913.918 | 913.918 | 0 |
| 2.2 - Parkeren | 32.448 | 32.448 | 0 | 60.429 | 60.429 | 0 |
| 2.5 - Openbaar vervoer | 81.119 | 81.119 | 0 | 116.412 | 116.412 | 0 |
| 3.1 - Economische ontwikkeling | 106.593 | 106.593 | 0 | 127.925 | 127.925 | 0 |
| 3.2 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur | 197.493 | 197.493 | 0 | 91.493 | 91.493 | 0 |
| 3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen | 11.563 | 11.563 | 0 | 25.569 | 25.569 | 0 |
| 3.4 - Economische promotie | 223.918 | 223.918 | 0 | 205.751 | 205.751 | 0 |
| 4.1 - Openbaar basisonderwijs | | | 0 | 47.705 | 47.705 | 0 |
| 4.2 - Onderwijshuisvesting | 45.862 | 45.862 | 0 | | | 0 |
| 4.3 - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken | 256.200 | 256.200 | 0 | 47.705 | 47.705 | 0 |
| 5.1 - Sportbeleid en activering | 46.362 | 46.362 | 0 | 213.208 | 213.208 | 0 |
| 5.2 - Sportaccommodaties | 342.566 | 342.566 | 0 | 319.403 | 319.403 | 0 |
| 5.3 - Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | 45.862 | 45.862 | 0 | 106.604 | 106.604 | 0 |
| 5.4 - Musea | 45.862 | 45.862 | 0 | | | 0 |
| 5.5 - Cultureel erfgoed | 85.835 | 85.835 | 0 | | | 0 |
| 5.6- Openbare Bibliotheek | 45.862 | 45.862 | 0 | | | 0 |
| 5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie | 375.211 | 375.211 | 0 | 511.160 | 511.160 | 0 |
| 6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie | 850.719 | 850.719 | 0 | 539.876 | 539.876 | 0 |
| 6.2 - Wijkteams | 273.345 | 273.345 | 0 | 3.098.840 | 3.098.840 | 0 |
| 6.3 - Inkomensregelingen | 518.513 | 518.513 | 0 | 74.384 | 74.384 | 0 |
| 6.4 - Begeleide participatie | 288.632 | 288.632 | 0 | 98.459 | 98.459 | 0 |
| 6.5 - Arbeidsparticipatie | 137.586 | 137.586 | 0 | 147.688 | 147.688 | 0 |
| 6.6 - Maatwerkvoorzieningen (WMO) | 555.945 | 555.945 | 0 | 110.584 | 110.584 | 0 |
| 6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+ | 620.952 | 620.952 | 0 | 205.059 | 205.059 | 0 |
| 6.72 - Maatwerkdienstverlening 18- | 621.239 | 621.239 | 0 | 96.172 | 96.172 | 0 |
| 6.81 - Geëscaleerde zorg 18+ | 387.866 | 387.866 | 0 | 96.934 | 96.934 | 0 |
| 6.82 - Geëscaleerde zorg 18- | 191.163 | 191.163 | 0 | 73.082 | 73.082 | 0 |
| 7.1 - Volksgezondheid | 315.350 | 315.351 | -1 | 24.615 | 24.615 | 0 |
| 7.2 - Riolering | 326.233 | 326.233 | 0 | 395.274 | 395.274 | 0 |
| 7.3 - Afval | 407.148 | 407.148 | 0 | 389.250 | 389.250 | 0 |
| 7.4 - Milieubeheer | 473.083 | 473.083 | 0 | 306.697 | 306.697 | 0 |
| 7.5 - Begraafplaatsen en crematoria | 133.254 | 133.254 | 0 | 92.603 | 92.603 | 0 |
| 8.1 - Ruimtelijke ordening | 920.446 | 920.446 | 0 | 1.597.012 | 1.597.012 | 0 |
| 8.2 - Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) | 200.924 | 200.924 | 0 | 157.092 | 157.092 | 0 |
| 8.3 - Wonen en bouwen | 1.315.319 | 1.315.319 | 0 | 1.599.457 | 1.599.457 | 0 |
| TOTAAL | 27.528.115 | 27.528.115 | 0 | 28.858.757 | 29.401.141 | -542.384 |

# Bijlage 1. Kredieten

| Grbknr | Activanr | omschrijving | Restantkrediet na 2021 | Nieuw krediet | Beschikbaar krediet in 2022 | Uitgaven 2022 | bedrag Restant | Geraamde uitgaven na 2022 | Afsluiten/ overboeken (A/O) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 726206 | 100010 | VW Transporter | 56.000 | | 56.000 | 0 | 56.000 | | A |
| 726208 | 100021 | Electrocar 25km 2020 | 34.500 | | 34.500 | 0 | 34.500 | | A |
| 726211 | 100018 | Hyundai H200 2020 | 22.146 | | 22.146 | 0 | 22.146 | | A |
| 731303 | 100040 | Sneeuwbezem | | 15.000 | 15.000 | 0 | 15.000 | 15.000 | O |
| 740701 | 100000 | Vervanging bureaustoelen | 138.888 | | 138.888 | 2.628 | 136.260 | 136.000 | O |
| 740702 | 100001 | Vervanging meubilair/inventaris | 164.384 | | 164.384 | 15.959 | 148.425 | 149.000 | O |
| 740704 | 100006 | Toegangsbeveiliging gemeentehuizen | 40.000 | | 40.000 | 14.500 | 25.500 | 31.000 | O |
| 740801 /802 | 100003/ 100004 | Hardware | 61.529 | | 61.529 | 52.950 | 8.580 | 9.000 | O |
| 740803 | 100017 | Werkplekapparatuur 2022 | 0 | 560.000 | 560.000 | 0 | 560.000 | 560.000 | O |
| 752001 | 100013 | Telefoontoestellen 2021 | 83.443 | | 83.443 | 51.239 | 32.204 | 32.000 | O |
| | | | 600.890 | 575.000 | 1.175.890 | 137.275 | 1.038.615 | 932.000 | |

# Bijlage 2. EMU-saldo

(x € 1.000)

| | | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (BBV, art 17C) | 475 |
| +2 | Afschrijvingen ten laste van exploitatie | 246 |
| +3 | Bruto donaties aan de post voorzieningen ten laste van exploitatie | 0 |
| -4 | Uitgaven aan investeringen in (im) materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd | -137 |
| 5 | De in mindering op onder vier bedoelde investeringen gebrachte bijdragen van het Rijk, de Provincies, de Europese Unie en overigen | |
| +6a | Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs) | |
| -7 | Uitgaven aan verkoop van grond en de uitgavn aan bouw-, woonrijp maken e.d. | 0 |
| +8a | Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs) | 0 |
| -8b | Boekwinst op grondverkopen | |
| -9 | betalingen ten laste van de voorzieningen | |
| -10 | Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder een van de andere genoemde posten. | |
| 11b | Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen | |
| | **Berekend EMU-saldo** | 584 |

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom

# Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 december 2022 en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

**Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

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



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 291.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.200 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

**Controleaanpak frauderisico's**

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.
Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

| Geïdentificeerd frauderisico | Controlewerkzaamheden en observaties |
|---|---|
| Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt | Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.<br><br>Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving.<br><br>Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.<br><br>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management. |
| Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden | Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.<br><br>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen. |
| Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat | Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.<br><br>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop. |
| Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald | Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.<br><br>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen. |



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

**Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie**

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de organisatie vastgelegd (artikel 21a) dat de gemeenten zorgdragen dat de organisatie over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen jegens derden te voldoen. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van deze risicoanalyse beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegevens is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

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

**Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

**Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

**Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

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

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

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

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 december 2022, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder of deelnemende gemeenten. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Doetinchem, 12 april 2023

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928