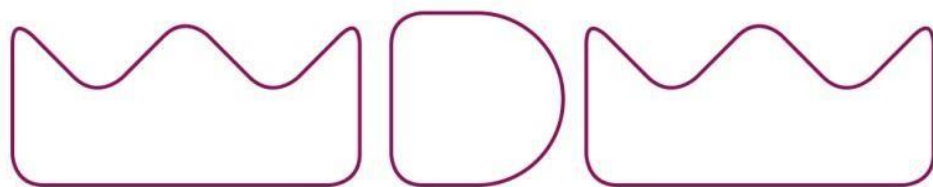




WDW

PROGRAMMAREKENING 2018



WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Voorwoord

Voor u ligt de eerste programmarekening van de gemeenschappelijke regeling WDW, hierna WDW. In deze programmarekening doen wij verslag van de in 2018 uitgevoerde werkzaamheden van onze werkorganisatie. De uitgevoerde activiteiten en bereikte resultaten van de taken voor de deelnemende gemeenten worden behandeld in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

Onze inzet richt zich, naast een goede samenwerking en het creëren van een prettige en dienstverlenende werkcultuur, op het verbeteren van de kwaliteit, het verminderen van de kwetsbaarheid en het verlagen van de kosten.

Er is gewerkt aan de opbouw van een nieuwe ambtelijke organisatie. Er wordt opnieuw kritisch naar processen, taken en budgetten gekeken. De ambtelijke werkprocessen worden kritisch bekeken op harmonisatiemogelijkheden. Ondertussen wordt gewerkt aan de realisatie van de taakstelling voor WDW.

Conform Art. 26 BBV bevat het jaarverslag de verplichte voorgeschreven paragrafen. Ze bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.

Directie WDW

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1. Inleiding.....	5
2. Programma Bedrijfsvoering	5
2.1 Wat wilden we bereiken?.....	5
2.2 Wat hebben we ervoor gedaan?	6
2.3 Wat heeft het gekost?.....	9
3. Paragraaf Bedrijfsvoering	13
3.1 Inleiding	13
3.2 Stand van zaken	13
3.3 Doorkijk naar 2019-2020	13
4. Paragraaf Weerstandvermogen	14
4.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing	14
5. Paragraaf Financiering	16
5.1 Financiering.....	16
5.2 Rekening courant	16
5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm	16
5.4 Risicobeheer van de financieringsportefeuille	16
6. Paragraaf Investerings	17
7. Paragraaf verbonden partijen.....	17
8. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening.....	19
8.1 Inleiding	19
8.2 Waarderingsgrondslagen balans.....	19
8.3 Grondslagen van resultaatbepaling.....	20
9. Resultaat.....	21
10. Balans en toelichting.....	25
10.1 Activa	26
10.2 Passiva	29
10.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	30
11. EMU.....	31
Bijlage 1 Wet normering topinkomens.....	32

1. Inleiding

De gemeenteraden van de gemeente Druten en Wijchen hebben op 30 maart 2017 besloten om vanaf 1 januari 2018 de bedrijfsvoering onder te brengen in een gemeenschappelijke regeling: Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen.

De gemeenten hebben beiden budgetten beschikbaar gesteld voor de structureel ingebrachte bedrijfsvoeringsactiviteiten. De ingebrachte budgetten zijn te verdelen in:

1. Budgetten binnen de verdeelsleutel. Bedrijfsvoeringsactiviteiten waarvan de structuur van organiseren tussen de gemeenten vergelijkbaar is.
2. Budgetten buiten de verdeelsleutel. Bedrijfsvoeringsactiviteiten waarvan de inrichting per gemeente zeer verschillend is, voorbeeld is de wijkteams buitendienst en het zwembad.

In deze jaarrekening zijn de werkelijke kosten volgens bovengenoemde verdeelsleutels bij de beide deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Dit is waarom de staat van baten en lasten 2018 geen resultaat laat zien.

Ook hebben de gemeenten incidenteel een budget beschikbaar gesteld om de implementatie van de gemeenschappelijke regeling mogelijk te maken en automatisering en processen te uniformeren (3.235.000 euro). Dit incidentele budget is in de reserve implementatie gestort. De implementatiekosten die in 2016 en 2017 bij beide gemeenten zijn gemaakt, zijn in 2018 op deze reserve in mindering gebracht.

Ook heeft de provincie een subsidie beschikbaar gesteld voor deze samenwerking (max 800.000 euro). Het ontvangen deel van deze subsidie is eveneens in deze reserve gestort. De reserve implementatie zal in de komende jaren worden ingezet om verdere harmonisatie te realiseren. Het totale budget hiervoor is 4.035.000 euro.

De staat van baten en lasten van de WDW is op te delen in een incidenteel en een structureel deel, waarbij het incidentele deel geheel toe te rekenen is aan het implementatiebudget.

Er zijn geen begrotingswijzingen in 2018 vastgesteld, de primitieve begroting is daarom gelijk aan de definitieve begroting 2018.

Afwijkingen tussen begroting en werkelijkheid worden met een minteken gepresenteerd als het een nadeel betreft.

Afrondingsverschillen kunnen voorkomen en zijn niet geëlimineerd.

2. Programma Bedrijfsvoering

In dit hoofdstuk leggen wij verantwoording af over het beleid zoals opgenomen in het programmaplan van de begroting 2018.

2.1 Wat wilden we bereiken?

Door verregaande ambtelijke samenwerking houden gemeenten Druten en Wijchen de regie over hun eigen toekomst. Met de vorming van WDW hebben de gemeenten hun ambtelijke krachten in de uitvoering van hun gedeelde opgaven en gemeentelijke taken. Ook draagt de WDW bij aan een intensievere samenwerking tussen beide

gemeentebesturen, waardoor Druten en Wijchen bestuurlijk krachtigere gemeenten worden en hun strategische positie in (en met!) de regio versterken. Hiermee vormen de gemeenten een aantrekkelijke samenwerkingspartner voor de regio, provincie en ketenpartners.

Om de bestuurskracht te versterken zijn uniformering van processen, werkwijzen en systemen en het ontdekken van mogelijkheden tot beleidsharmonisatie essentieel. Dit alles met respect voor lokale autonomie, eigen karakter van de gemeenten Druten en Wijchen en gezamenlijke positiebepaling van gemeentebesturen richting de regio.

2.2 Wat hebben we ervoor gedaan?

Inleiding

In 2018 heeft de ambtelijke fusie op 1 januari plaatsgevonden en vanaf dat moment is daadwerkelijk gestart met het bundelen van de ambtelijke taken en samenwerking in de uitvoering van de gemeentelijke taken.

De toegevoegde waarde van de WDW moet tot uiting komen in kwaliteitsverbetering van dienstverlening, het vergroten van de kracht in de regio en in de verdere professionalisering van bedrijfsvoering en personeel. Dit is een verander- en ontwikkelproces voor de nieuwe organisatie. De ontwikkeling zal gefaseerd plaatsvinden. In 2018 hebben we een belangrijke basis gelegd.

De organisatie heeft structuur gekregen. Teams zijn gevormd en de teamresultaten voor 2019 zijn gedefinieerd gebaseerd op de doelstellingen van de organisatie en de nieuwe collegeprogramma's. Kaders waarbinnen gewerkt wordt zijn gedefinieerd en gedeeld.

De eerste stappen van harmonisatie worden zichtbaar en veel initiatieven tot harmonisatie worden opgestart. Daarin zijn wij een lerende organisatie. Met het bestuur en het college hebben we middels een bestuursopdracht concreet gedefinieerd langs welke speerpunten en uitgangspunten we de bedrijfsvoering verbeteren.

Personeel en organisatie

Fuseren van organisaties is een ingrijpend veranderproces. De plaatsing is afgerond. De fijnstructuur is gerealiseerd. Er zijn nieuwe teams gevormd die als team ook in een nieuwe samenstelling moeten gaan functioneren. Het besturingsmodel van de organisatie moet opnieuw zijn evenwicht vinden in het functioneren. Werkwijzen worden doorbroken en worden opnieuw vormgegeven. Voor medewerkers zijn dit grote veranderingen en dat daagt iedereen uit om opnieuw zijn rol en positie te ontwikkelen. In 2018 heeft dit een forse impact gehad en dat zal zich de komende jaren verder ontwikkelen.

Bij het veranderproces volgen wij een 4-tal sporen:

1. Het huis op orde
2. Zelforganisatie en teamontwikkeling
3. Visie en strategie, beleid
4. Leiderschap

Zelforganisatie en resultaatverantwoordelijkheid komen tot ontwikkeling via voortgangsgesprekken met het Domein management over de voortgang van de resultaten. De inzet van de coaches zijn ondersteunend aan dit proces.

De evaluatie van de fijnstructuur heeft plaatsgevonden. Medewerkers en managers hebben hieraan bijgedragen en op grond hiervan zullen voorstellen tot verbetering in 2019 worden doorgevoerd. In 2018 is de verhouding van inhuur en personeel in dienst gemonitord. Het streven is erop gericht de vacatures zoveel mogelijk in te vullen. De WDW heeft daarentegen ook te kampen met een overspannen arbeidsmarkt, waarin het duurzaam vinden van kwalitatief goed personeel lastig is. Daarnaast kent de WDW een hoge uitstroom van personeel. Een normaal verschijnsel in een veranderende organisatie.

Er is actief en preventief veel aandacht gegeven aan het ziekteverzuim. De verandering en werkdruk, maar ook ziekteverzuim als gevolg van ziekte buiten werk om, is hoger geweest. Dit is conform prognose zoals in oktober 2018 in de raden is besproken.

Het strategisch HRM -beleid wordt in 2019 opgepakt en afgestemd op de doelstellingen van de organisatie. In-, door- en uitstroom van personeel, maar ook de kwalitatieve fricties worden in beeld gebracht en overeenkomstig naar gehandeld.

Informatietechnologie en informatievoorziening

In 2018 zijn de kernapplicaties geharmoniseerd. Daarmee zijn we in staat om de kernprocessen voor de organisatie op een eenduidige manier te laten verlopen. In 2018 is het nodige in gang gezet. Dit heeft er onder andere in geresulteerd dat nu sprake is van één besluitvormingsproces naar colleges en raden, de P&C processen worden geharmoniseerd en ook de financieel administratieve processen worden aangepakt.

Inzet van digitale toepassingen is van belang om onze ambities te realiseren. Dit vraagt om een goede IT-organisatie en competenties, maar ook een concreet programma op het gebied van Digitale Transformatie om tot de gewenste verandering te komen. In 2018 hebben we ook vastgesteld dat de IT-organisatie en omgeving binnen de WDW hierop nog niet voldoende is afgestemd. De Digitale Transformatie gaat hand in hand om de dienstverlening naar de burger en ondernemers te verbeteren, maar geldt ook voor onze werkprocessen binnen de bedrijfsvoering. In 2019 wordt een programma Digitale Transformatie opgestart om tot een concreet afgestemde aanpak voor de komende jaren te komen met alle belanghebbende partijen inwoners, bedrijven, raden, colleges en medewerkers.

In 2018 is een start gemaakt met het operationaliseren van de strategische doelstellingen aan de hand van prestatie indicatoren. In 2019 zullen periodieke rapportages plaatsvinden.

Ook is in 2018 een 0-meting gedaan bij inwoners en bedrijven in beide gemeenten met betrekking tot de kwaliteit van dienstverlening. Dit heeft geresulteerd in een gemiddeld rapportcijfer van een 7 voor zowel Druten als Wijchen. De 0-meting is digitaal raadpleegbaar via www.waarstaatjegemeente.nl.

Financiën en control

In 2018 is de basis gelegd om tot harmonisatie te komen op het gebied van financiën. Omwille van voortgang heeft rapportage en begroting in 2018 op de gebruikelijke weg plaatsgevonden en tegelijkertijd heeft er verkenning plaatsgevonden op de mogelijkheden tot harmonisatie van de Planning en Control cyclus (P&C-cyclus). In 2019 gaat dit zijn beslag krijgen.

In 2018 is Financieel Control nadrukkelijker gepositioneerd met als doel om meer aandacht te hebben voor kwaliteit, betrouwbaarheid en rechtmatigheid voor nu en in de toekomst. Niet alleen voor de financiële processen, maar ook de processen op het gebied van inkoop, het sociaal domein e.a. In 2019 zal een intern controle plan worden opgesteld en uitgevoerd.

2.3 Wat heeft het gekost?

bedragen x € 1.000			
Overzicht baten en lasten	Begroting 2018	Jaarverslag 2018	Vershil
Baten binnen de verdeelsleutel			
Druten (35,2%)	9.093	9.093	
Wijchen (64,8%)	16.737	16.737	
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	25.831	25.831	
Baten buiten de verdeelsleutel			
Druten	2.430	2.430	
Wijchen	5.497	5.497	
Begrotingssubsidie op projectbasis	800	640	-160
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	8.727	8.567	-160
Reeds in rekening gebracht tekort aan gemeenten		490	490
Binnen de verdeelsleutel	0	440	440
Buiten de verdeelsleutel	0	50	50
TOTAAL BATEN	34.557	34.888	330
Lasten binnen de sleutel			
Loonsom netto	18.907	19.841	- 935
Overige personeelskosten	781	704	77
Huisvesting	1.246	1.158	88
I&A	3.575	3.534	41
Overige kosten	1.222	750	472
Totaal lasten binnen sleutel	25.730	25.987	- 257
Lasten buiten sleutel			
Loonsom netto	2.629	2.646	- 17
Overige personeelskosten	0	51	- 51
Overige kosten	5.409	3.006	2.403
Totaal lasten buiten sleutel	8.039	5.703	2.335
TOTAAL LASTEN	33.768	31.690	2.079
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	789	3.197	2.408
Dotatie aan reserves	5.102	5.193	91
Onttrekking aan reserves	4.313	1.995	2.318
Saldo mutatie reserves	-789	-3.198	-2.408
Resultaat	0	0	0

2.4 Toelichting verschil baten en lasten rekening en begroting (x 1.000 euro)

omschrijving	Binnen sleutel	Buiten sleutel	Totaal
Baten			
Begrotingssubsidie		-160	-160
Overige baten	440	50	490
Totaal baten	440	-110	330
Lasten			
Loonsom	-935	-17	-951
Overige personeelskosten	77	-51	26
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>- 858</i>	<i>-68</i>	<i>-925</i>
Huisvesting	88	0	88
I&A	41	0	41
Overige kosten	472	2.403	2.875
Totaal lasten	-257	2.335	2.079
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	183	2.225	2.408
Inzet reserves	-183	-2.225	-2.409
Totaal	0	0	0

Algemeen

In bovenstaand overzicht zijn de afwijkingen opgenomen tussen de begrote bedragen per kosten- en opbrengstcategorie en de werkelijk gerealiseerde bedragen.

De werkorganisatie heeft in 2018 490.000 euro meer uitgegeven dan begroot. Dit bedrag is volgens de vastgestelde gemeenschappelijke regeling verdeeld tussen de deelnemers. In bovenstaand overzicht is deze extra doorbelasting naar de deelnemers verwerkt in de categorie overige baten.

Baten

Begrotingssubsidie

In 2018 is door de provincie Gelderland een begrotingssubsidie toegekend. Geraamd op de totale lasten van het ICT gedeelte van het implementatiebudget, is deze subsidie ongeveer 800.000. Het voorschot van 640.000 euro is in 2018 als baten verwerkt en gestort in de implementatiereserve.

Overige baten

Zoals in het algemene deel toegelicht zijn dit de extra bijdragen van de deelnemers omdat de werkorganisatie 490.000 euro meer heeft uitgegeven dan begroot.

Lasten

Personeelskosten

Het nadelige verschil van 925.000 euro ten opzichte van de begroting wordt grotendeels verklaard door de inhuur van personeel. In totaal is per saldo voor ca. 2.100.000 euro aan inhuur gerealiseerd. Deze extra kosten worden grotendeels afgedekt door minder kosten als gevolg van openstaande vacatureruimte en inhuurbudgetten.

Voor de inhuur in verband met ziekte was in de begroting 250.000 euro opgenomen. In werkelijkheid bedragen deze kosten in 2018 750.000 euro.

Verder zijn er minder uren op projecten verantwoord dan begroot. Dit leidt tot een nadelig resultaat van 247.000 euro.

Huisvesting

De grootste voordelen worden veroorzaakt door gas/elektra/water (30.000 euro) en inkoopvoordelen op materialen (38.000 euro).

I&A

De operationele ICT kosten hebben zich nagenoeg conform de begroting ontwikkeld. Hierbij maken we onderscheid tussen Informatiseringskosten (kosten licenties, beheer en onderhoud van applicaties en kapitaallasten) en Automatiseringskosten (kosten infrastructuur IRvN). Rationalisatie gericht op harmonisatie en verbetering zal in de komende jaren plaatsvinden, waardoor de kosten zich verder naar beneden zullen ontwikkelen.

Overige kosten

Aan overige kosten is bijna 2,9 miljoen euro minder uitgegeven dan begroot. In de begroting 2018 is er vanuit gegaan dat het gehele implementatiebudget in 2018 wordt benut. Het totale implementatiebudget (4.035.000 euro) is derhalve onder de overige kosten begroot (en onder de mutatie in de reserve). In werkelijkheid is er 1.762.000 euro van het budget besteed in 2018 en zit het overige budget nog in de reserve implementatie. Dit laatste is ook te zien op de regel inzet reserves (van de mutatie reserves van 2.409.000 euro is 2.273.000 euro toe te rekenen aan minder implementatiekosten in 2018).

Hieronder een overzicht van de overige kosten die verantwoord worden op het implementatiebudget (incidenteel). De aanloopkosten die door beide gemeenten in 2016 en 2017 zijn gemaakt, zijn doorberekend aan de werkorganisatie en zijn hierin meegenomen.

Bedragen x € 1.000			
Omschrijving	Begroting	Werkelijk	Verschil
Incidentele projectkosten	807	754	53
Frictiekosten personeel	382	27	355
Harmonisatie informatisering	1.836	910	926
Frictiekosten ICT	631	51	580
Harmonisatie Arbeidsvoorwaarden	379	20	359
TOTAAL LASTEN INCIDENTEEL	4.035	1.762	2.273
Inzet bestemmingsreserve	0	1.762	2.273

Voor het overige is het voordeel gerealiseerd op de inhuur van het werkbedrijf (187.000 euro).

Verder zijn er minder kosten gemaakt voor voertuigen (50.000 euro). Tot slot is er minder uitgegeven aan overige bedrijfskosten (100.000 euro).

Inzet reserves

In 2018 zijn er voor 2.409.000 euro minder reserves ingezet. Zoals hiervoor al aangegeven komt dit door het implementatiebudget dat niet geheel in 2018 is uitgegeven in verband met gefaseerde realisatie van projecten.

Bedragen x € 1.000				
	1-1-2018	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12-2018
Bestemmingsreserves:				
Egalisatiereserve Verlof	-	685	99	586
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	-	134	134	-
Egalisatiereserve periodiek verschil	-	248	-	248
Reserve implementatie	-	3.875	1.762	2.113
<i>Totaal Bestemmingsreserves</i>		<i>4.942</i>	<i>1.995</i>	<i>2.947</i>
Afschrijvingsreserve ICT		251		251
Totaal		5.193	1.995	3.197

3. Paragraaf Bedrijfsvoering

3.1 Inleiding

In hoofdstuk 2 Programma Bedrijfsvoering is uitvoerig op de ontwikkelingen in gegaan. Daarom beperken we deze paragraaf tot de stand van zaken en een doorkijk naar de komende jaren.

3.2 Stand van zaken

Per 1 januari 2018 heeft de ambtelijke fusie op plaatsgevonden en vanaf dat moment is daadwerkelijk gestart met het bundelen van de ambtelijke taken en samenwerking in de uitvoering van de gemeentelijke taken.

De toegevoegde waarde van de WDW moet tot uiting komen in kwaliteitsverbetering van dienstverlening, het vergroten van de kracht in de regio en in de verdere professionalisering van bedrijfsvoering en personeel. Dit is een verander- en ontwikkelproces voor de nieuwe organisatie. De ontwikkeling zal gefaseerd plaatsvinden. In 2018 hebben we een belangrijke basis gelegd.

De organisatie heeft structuur gekregen. Teams zijn gevormd en de teamresultaten voor 2019 zijn gedefinieerd gebaseerd op de doelstellingen van de organisatie en de nieuwe collegeprogramma's. Kaders waarbinnen gewerkt wordt zijn gedefinieerd en gedeeld.

De eerste stappen van harmonisatie worden zichtbaar en veel initiatieven tot harmonisatie worden opgestart. Daarin zijn wij een lerende organisatie. Met het bestuur en het college hebben we middels een bestuursopdracht concreet gedefinieerd langs welke speerpunten en uitgangspunten we de bedrijfsvoering verbeteren

3.3 Doorkijk naar 2019-2020

Zoals eerder geschreven hebben we in 2018 de basis gelegd voor de verdere ontwikkeling en realisatie van de doelstellingen van de WDW. In 2019 zal de dynamiek om deze doelstellingen te realiseren verder op gang gebracht worden. Sturing op gewenste houding en gedrag, ontwikkelen van competenties en kwaliteit, kortom goed HRM beleid is van groot belang.

Leidende principes voor de verbetering van de bedrijfsvoering zijn:

- Geharmoniseerd, tenzij.....
- De bedoeling staat centraal;
- Slim en simpel;
- Beter, eigentijds en toekomstgericht.

Het programma Digitale Transformatie is hierbij van belang en draagt bij aan de realisatiekracht om de doelstellingen van de WDW te realiseren.

4. Paragraaf Weerstandsvermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen besteden we aandacht aan het weerstandsvermogen van de werkorganisatie in relatie tot de risico's die zij loopt. Het weerstandsvermogen is het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling om onvoorziene niet-structurele financiële tegenvallers op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten. De risico's kunnen specifiek benoemd zijn, maar ook algemeen van aard zijn.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Per 1 januari 2018 voert de WDW actief beleid op de beheersing van de risico's die we gezamenlijk lopen. Om een complexe veranderopgave als de vorming van de WDW in goede banen te leiden is het van belang de risico's consequent te monitoren. In het na-jaar van 2018 is een integrale risicoanalyse uitgevoerd. Risico-inventarisatie en maatregelen zijn vastgesteld in het WDW bestuur van 18 februari 2019. De maatregelen worden uitgevoerd en gevolgd op de effecten ervan.

De belangrijkste risico's liggen op het vlak van:

1. Digitaliseringsdoelstelling en IT organisatie.
2. Proces en beleidsharmonisatie in het sociaal domein.
3. Voortgang en sturing van het veranderproces WDW.

Waar liggen de risico's?

Volgens bovengenoemde risico inventarisatie liggen de belangrijkste risico's op het vlak van:

1. Digitaliseringsdoelstelling en IT organisatie.
2. Proces en beleidsharmonisatie in het sociaal domein.
3. Voortgang en sturing van het veranderproces WDW.

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

Reserves en voorzieningen

Volgens artikel 19 van de GR worden reserves en voorzieningen in overeenstemming met de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd.

Kengetallen financiële positie

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn kengetallen voor de financiële positie benoemd. Deze kengetallen moeten verplicht worden opgenomen in deze paragraaf. In de begroting 2018 is aangegeven dat van deze kengetallen er maar één relevant voor WDW, namelijk de structurele exploitatieruimte.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte WDW heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het

saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Kengetal (in %)	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Vershil
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%

Volgens de norm van de provincie Gelderland is een structurele exploitatieruimte van 0% te classificeren als matig.

Een structurele exploitatieruimte van 0% is inherent aan de keuze voor een gemeenschappelijke regeling waarbij een positief of negatief resultaat ten opzichte van de begroting direct met de deelnemende gemeenten wordt verrekend.

Bovendien zijn beide gemeenten financieel verantwoordelijk voor de WDW.

5. Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop WDW wordt gefinancierd en de risico's die zich daarbij voordoen. In artikel 12 van de financiële verordening is opgenomen dat de WDW in deze paragraaf verslag doet over de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financiering.

5.1 Financiering

De WDW neemt bij het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals vastgelegd in de Treasury Statuten van de gemeenten Druten en Wijchen (artikel 10 van de financiële verordening). In 2018 heeft de WDW geen externe financieringen aangetrokken. De deelnemende gemeenten zorgen voor het werkkapitaal van de WDW.

5.2 Rekening courant

Een tijdelijk overschot aan liquide middelen wordt in rekening courant aangehouden bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

Met de inwerkingtreding van de Wet Verplicht Schatkistbankieren is het niet langer toegestaan middelen aan te houden boven de toegestane norm op de lopende rekening of spaarrekening, of het aangaan van beleggingen. Boven een drempelbedrag van 250.000 euro worden overtollige middelen derhalve afgeroomd naar de rekening-courant bij het Rijk.

5.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wet Fido (Wet Financiering decentrale overheden) bevat een kasgeldlimiet en een renterisiconorm die een grens stelt aan financiering op korte termijn respectievelijk lange termijn. De WDW heeft in 2018 geen externe financieringen, zij voldoet daarmee automatisch aan de normen.

5.4 Risicobeheer van de financieringsportefeuille

In 2018 heeft de WDW geen externe financieringen aangetrokken, nog leningen verstrekt. Omdat er in 2018 geen rentekosten zijn, is de gehanteerde rente-omslag nihil en voldoet de WDW aan de BBV.

6. Paragraaf Investerings

In de begroting 2018 zijn de investeringen geraamd op 750.000 euro in ICT en 210.000 euro in Voertuigen.

De gemeenten brengen de kapitaalgoederen die nodig zijn voor de bedrijfsvoering tegen boekwaarde in de WDW in, het betreft hier een boekwaarde van 3.335.000 euro. In de begroting 2018 is rekening gehouden met de kapitaallasten van deze inbreng.

In werkelijkheid is er naast de overnamen van de gemeenten, met een originele aanschafwaarde van 4.490.000 euro, voor 290.000 euro geïnvesteerd.

Belangrijkste investeringen in deze zijn:

- | | |
|-------------------|--------------|
| - Vrachtwagen | 135.000 euro |
| - Zoutstrooier | 32.000 euro |
| - Toegangsbatches | 54.000 euro |

Voor een overzicht van de (im)materiele vaste activa wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

7. Paragraaf verbonden partijen

De WDW is een Verbonden partij van de gemeenten Druten en Wijchen. Binnen de context van de gemeenschappelijke regelingen heeft de WDW de formeel juridische status van een bedrijfsvoeringsorganisatie.

Jaarrekening

8. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

8.1 Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente (BBV) daarvoor geeft.

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover deze op balansdatum gerealiseerd zijn. Verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het betreffende jaar, 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 het jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet gedacht worden aan componenten zoals verlofaanspraken en dergelijke.

8.2 Waarderingsgrondslagen balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen. Afschrijving vindt lineair plaats.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de brutoverkrijgings- of vervaardigingsprijs (aanschafprijs en bijkomende kosten) eventueel verminderd met bijdragen van derden en verminderd met afschrijvingen. Indien een materieel vast actief een duurzaam lagere marktwaarde heeft, wordt het actief afgewaardeerd.

Waardering en afschrijving vaste activa

1. Investerings boven een bedrag van 20.000 euro worden geactiveerd.
2. De door de deelnemende gemeenten ingebrachte activa volgen de afschrijvingstermijnen zoals bepaald bij aanschaf door de desbetreffende gemeenten.
3. Nieuwe investeringen worden afgeschreven conform onderstaand overzicht, dan wel de economische levensduur:
 - a) Transportmiddelen >3.500kg – 6 tot 10 jaar
 - b) Transportmiddelen < 3.500kg – 7 jaar
 - c) Aanhangers – 15 jaar
 - d) Ondersteunende middelen openbare werken – 6 tot 20 jaar
 - e) ICT software - 5 jaar

Kortlopende Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor zover noodzakelijk zijn voorzieningen getroffen voor het risico van dubieusheid en oninbaarheid. Deze voorzieningen zijn in mindering gebracht op het saldo van de vorderingen.

Overlopende activa

De onder overlopende activa opgenomen posten zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De WDW stort overtollige liquiditeiten af in het kader van schatkistbankieren (artikel 45 Comptabiliteitswet).

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de afschrijvingsreserves evenals het saldo van de rekening van baten en lasten.

Overlopende passiva

De posten opgenomen onder de vlottende passiva zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

8.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten

In de rekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Mutaties met de reserves worden conform de verslaggeving voorschriften afzonderlijk in de staat van baten en lasten gepresenteerd.

Vennootschapsbelasting

Gemeenschappelijke regelingen zijn belastingplichtig 'indien en voor zover zij een onderneming drijven'. Indien sprake is van een ondernemingsactiviteit dient te worden beoordeeld of een vrijstelling van toepassing is. Indien de activiteiten van WDW al kwalificeren als onderneming in fiscale zin, zijn de resultaten vrijgesteld op grond van de zogenoemde samenwerkingsvrijstelling. Deze vrijstelling is van toepassing indien is voldaan aan de volgende cumulatieve voorwaarden:

1. De activiteiten worden verricht voor de in het samenwerkingsverband deelnemende gemeenten;
2. Indien de gemeenten de werkzaamheden zelf zouden hebben uitgevoerd, zou geen sprake zijn van vpb-plicht;
3. De afnemers dragen naar rato van afname bij in de kosten ('evenredigheidseis').

De activiteiten van WDW voldoen aan deze voorwaarden. De activiteiten worden immers verricht voor de gemeenten Druten en Wijchen (deelnemers in het samenwerkingsverband) en de activiteiten zouden niet tot belastingplicht hebben geleid indien de gemeente de activiteiten zelf zou hebben verricht. In dat geval zou immers sprake zijn van interne activiteiten. Daarnaast voldoet de overeengekomen kostenverdeelsleutel aan de evenredigheidseis. Derhalve zijn de resultaten vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

9. Resultaat

9.1 Rekening van baten en lasten

In dit hoofdstuk zijn de totalen van alle baten en lasten per programma opgenomen. Als gevolg van de BBV zijn de cijfers per programma exclusief de mutaties in de reserves weergegeven. Dit geeft het gerealiseerd resultaat voor bestemming weer. Na verwerking van de mutaties in de reserves wordt ten slotte het gerealiseerd resultaat na bestemming weergegeven.

Overzicht baten en lasten	Bedragen x (1.000)		
	Begroting 2018	Jaarverslag 2018	Vershil
Baten binnen de verdeelsleutel			
Druten (35,2%)	9.093	9.093	
Wijchen (64,8%)	16.737	16.737	
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	25.831	25.831	
Baten buiten de verdeelsleutel			
Druten	2.430	2.430	
Wijchen	5.497	5.497	
Begrotingssubsidie op projectbasis	800	640	- 160
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	8.727	8.567	-160
Reeds in rekening gebracht tekort aan gemeenten		490	490
Binnen de verdeelsleutel	0	440	440
Buiten de verdeelsleutel	0	50	50
TOTAAL BATEN	34.557	34.888	330
Lasten binnen de sleutel			
Loonsom netto	18.907	19.841	- 935
Overige personeelskosten	781	704	77
Huisvesting	1.246	1.158	88
I&A	3.575	3.534	41
Overige kosten	1.222	750	472
Totaal lasten binnen sleutel	25.730	25.987	-257
Lasten buiten sleutel			
Loonsom netto	2.629	2.646	- 17
Overige personeelskosten	0	51	- 51
Overige kosten	5.409	3.006	2.403
Totaal lasten buiten sleutel	8.039	5.703	2.335
TOTAAL LASTEN	33.768	31.690	2.079
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	789	3.197	2.408
Dotatie aan reserves	5.102	5.193	-91
Onttrekking aan reserves	4.313	1.995	-2.318
Saldo mutatie reserves	-789	-2.408	-2.408
Resultaat	0	0	0

9.2 Resultaat 2018 ten opzichte van begroting 2018

omschrijving	Binnen sleutel	Buiten sleutel	Totaal
Baten			
Begrotingssubsidie		-160	-160
Overige baten	440	50	490
Totaal baten	440	-110	330
Lasten			
Loonsom	-935	-17	-951
Overige personeelskosten	77	-51	26
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>- 858</i>	<i>-68</i>	<i>-925</i>
Huisvesting	88	0	88
I&A	41	0	41
Overige kosten	472	2.403	2.875
Totaal lasten	-257	2.335	2.079
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	183	2.225	2.408
Inzet reserves	-183	-2.225	-2.409
Totaal	0	0	0

Voor een toelichting op de rekening van baten en lasten wordt verwezen naar Hoofdstuk 2 Programma Bedrijfsvoering.

9.3 Rekening van baten en lasten, uitsplitsing structureel en incidenteel perspectief

bedragen x € 1.000									
Overzicht baten en lasten	Structureel			Incidenteel			Totaal		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroting	Jaarverslag	Verschil
Baten binnen de verdeelsleutel									
Druten (35,2%)	9.093	9.247	154				9.093	9.247	154
Wijchen (64,8%)	16.737	17.024	286				16.737	17.024	286
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	25.831	26.271	440				25.831	26.271	440
Baten buiten de verdeelsleutel									
Druten	1.350	1.330	-20	1.080	1.080		2.430	2.410	-20
Wijchen	3.342	3.411	70	2.155	2.155		5.497	5.566	70
Begrotingssubsidie op projectbasis	0			800	640	-160	800	640	-160
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	4.692	4.741	50	4.035	3.875	-160	8.727	8.616	-110
TOTAAL BATEN	30.523	31.012	490	4.035	3.875	-160	34.558	34.887	330
Lasten binnen de sleutel									
Loonsom netto	18.907	19.841	-935				18.907	19.841	-935
Overige personeelskosten	781	704	77				781	704	77
Huisvesting	1.246	1.158	88				1.246	1.158	88
I&A	3.575	3.534	41				3.575	3.534	41
Overige kosten	1.222	750	473				1.222	750	473
Totaal lasten binnen sleutel	25.730	25.987	-256				25.730	25.987	-256
Lasten buiten sleutel									
Loonsom netto	2.629	2.646	-17				2.629	2.646	-17
Overige personeelskosten	0	51	-51				0	51	-51
Overige kosten	1.374	1.244	130	4.035	1.762	2.273	5.409	3.006	2.403
Totaal lasten buiten sleutel	4.004	3.941	62	4.035	1.762	2.273	8.039	5.703	2.335
TOTAAL LASTEN	29.733	29.928	-194	4.035	1.762	2.273	33.768	31.690	2.079
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	789	1.084	296	0	2.113	2.433	789	3.197	2.409
Dotatie aan reserves	1.067	1.318	-251	4.035	3.875	-160	5.102	5.193	-91
Onttrekking aan reserves	278	233	-45	4.035	1.762	-2.273	4.313	1.995	-2.318
Saldo mutatie reserves	-789	-1.084	-296	0	-2.113	-2.433	-789	-3.197	-2.408
RESULTAAT		0			0			0	

Overzicht van belangrijkste afwijkingen ten opzichte het door het Bestuur vastgestelde incidenteel perspectief van de begroting:

x € 1.000 euro I	
omschrijving	
Baten	
Begrotingssubsidie	-160
Totaal baten	-160
Lasten	
Overige kosten	2.273
Totaal lasten	2.273
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	2.433
Inzet reserves	-2.433
Totaal	0

10. Balans en toelichting

Activa (x € 1.000)	PER 31-12-2018	PER 1-1-2018
Immateriële Activa		
Kosten onderzoek - ontwikkeling	4	
Totaal immateriële activa	4	
Materiële vaste activa		
Vervoermiddelen	794	0
Machines, apparaten en installaties	1.224	0
Overige mat. vaste activa econ.nut	905	0
Totaal vaste activa	2.923	0
Vlottende activa		
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	24.793	0
Schatkistbanieren	150	0
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	24.943	0
Liquide middelen		
Banksaldi	244	0
Totaal vlottende activa	244	0
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	565	
Nog te ontvangen bedragen	36	0
Totaal Overlopende activa	601	0
Totaal generaal	28.715	0

Passiva (x € 1.000)	PER 31-12-2018	PER 1-1-2018
Vaste passiva		
Bestemmingsreserves	2.946	0
Afschrijvingsreserve	251	0
Resultaat boekjaar	0	0
Totaal Vaste passiva	3.197	0
Vlottende passiva		
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar		
Crediteuren	5.981	0
Omzetbelasting	2.227	0
Overige schulden	2.052	0
Totaal vlottende passiva	10.260	0
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen		
Schulden aan openbare lichamen	14.608	0
Overige nog te betalen posten	650	0
Totaal Overlopende passiva	15.258	0
Totaal generaal	28.715	0

10.1 Activa

Vaste activa

De vaste activa worden onderscheiden in:

Immateriële vaste activa

Het betreft hier de activering van het plan Informatisering & Automatisering wat is overgenomen van de Gemeente Wijchen. De afschrijving geschiedt lineair en de resterende looptijd is 2 jaar

Materiële vaste activa

- Materiële vaste activa met een economisch nut: vervoermiddelen, machines en overige investeringen.
- Per 31-12-2018 beschikt WDW uitsluitend over vervoermiddelen, machines en overige investeringen. Het totaalbedrag in de eindbalans bedraagt 2.923.000 euro.

Recapitulatie verloop vaste activa

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2018	Investing	Des- investering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2018
<i>Immateriële Activa</i>					
I&A plan	-	7		2	4
<i>Materiële vaste activa</i>					
<i>Investerings met een economisch nut</i>					
Vervoermiddelen	-	955		157	794
Machines, apparaten en installaties	-	2.117		893	1.224
Overige investeringen	-	1.702	102	695	905
		4.774	102	1.745	2.923
Totaal vaste activa	-	4.781	102	1.747	2.927

Onder de investeringen zijn voor de activa die door de gemeenten Druten en Wijchen zijn ingebracht de volgende aanschafwaarden opgenomen. De betreffende activa zijn ingebracht voor de boekwaarde per 1 januari 2018. De gerealiseerde afschrijvingen op moment van inbreng zijn opgenomen onder de kolom afschrijvingen (1.155.000 euro).

Bedragen x € 1.000	
Omschrijving	Boekwaarde
<i>Immateriële activa</i>	
I&A plan	7
<i>Materiële vaste activa</i>	
Vervoermiddelen	819
Machines, apparaten en installaties	2.055
Overige investeringen	1.609
Totaal vaste activa	4.490

In 2018 is, buiten de overname van de activa van de beide gemeenten, voor een totaalbedrag van ruim € 290.000 geïnvesteerd. De voornaamste investeringen worden hieronder genoemd.

- Vrachtwagen 135.000 euro
- Zoutstrooier 32.000 euro
- Toegangsbatches 54.000 euro

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar;

Het debiteurensaldo betreffende openbare lichamen bedraagt per 31 december 2018 24.953.000 euro. De vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000	
Vorderingen Nederlandse overheidslichamen	
Te ontvangen bijdragen gemeenten	24.793
Overige debiteuren overheid	-
Rekening courant schatkist	150
	24.943

Schatkistbankieren

In december 2013 is de regelgeving betreffende het schatkistbankieren ingegaan. In deze jaarrekening wordt verslag gedaan over de uitvoering van het schatkistbankieren conform art 52c van het BBV. Het bedrag dat gemiddeld over een kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden (drempelbedrag) bedraagt voor 2018 250.000 euro. In onderstaande tabel is aangegeven welke bedragen gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist zijn gehouden.

Bedragen x € 1.000	
Drempelbedrag schatkistbankieren	2018
Lasten begroting 2018	33.768
Maximaal toegestaan drempelbedrag (0,75%)	250
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 1e kwartaal	-39%
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 2e kwartaal	0%
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 3e kwartaal	15%
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 4e kwartaal	25%

Per 31 december 2018 stond 150.000 euro op de rekening bij de schatkist.

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen diverse nog te ontvangen bedragen per balansdatum 36.000 euro en een bedrag van 565.000 euro aan vooruit betaalde kosten.

Liquide middelen

Per 31 december 2018 bedroeg het banksaldo bij de BNG: 244.260 euro.

10.2 Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en afschrijvingsreserves.

De WDW heeft geen algemene reserve, het tekort in 2018 is in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.

Verloop van reserves

Bedragen x € 1.000				
	1-1-2018	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12-2018
Bestemmingsreserves:				
Egalisatiereserve Verlof	-	685	99	586
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	-	134	134	-
Egalisatiereserve periodiek verschil	-	248	-	248
Reserve implementatie	-	3.875	1.762	2.113
<i>Totaal Bestemmingsreserves</i>		<i>4.942</i>	<i>1.995</i>	<i>2.947</i>
Afschrijvingsreserve ICT		251		251
Totaal		5.193	1.995	3.197

Toelichting reserves

Egalisatiereserve verlof

In de CAR-Uwo is opgenomen dat indien er sprake is van het verlenen van ontslag een recht op vergoeding ontstaat voor nog niet opgenomen verlof/spaaruren. Betrokken gemeenten verlenen per 31 december 2017 ontslag aan betrokken ambtenaren, die per 1 januari 2018 aangesteld worden in de uitvoeringsorganisatie.

De betreffende vergoeding wordt per gemeente specifiek berekend en overgedragen aan de uitvoeringsorganisatie. In 2018 is een deel van deze dagen opgenomen.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit openstaande vacatureruimte en vergoedingen van derden, o.a. UWV. In 2018 is de openstaande vacatureruimte volledig benut voor de dekking van lasten in verband met de inhuur van personeel.

Egalisatiereserve periodiek verschil

De ingebrachte loonsom van beide gemeenten is bepaald op het maximum van een schaal (maximale periodiek). De geraamde loonsom daarentegen is berekend tegen schaal en werkelijke periodiek. Het verschil wordt gestort in deze reserve. Hierop hebben geen onttrekkingen plaatsgevonden. Deze reserve wordt aangewend voor aanpassingen in de fijnstructuur, hetgeen nog niet in 2018 heeft plaatsgevonden.

Reserve Implementatie

Doel van deze reserve is om te voorzien in de implementatiekosten van WDW. Deze implementatie is meerjarig.

De dotatie aan deze reserve betreft de bijdragen van de deelnemende gemeenten en een subsidie van de Provincie Gelderland.

Onttrokken zijn de kosten 2016 en 2017 die door de gemeenten zijn gemaakt als voorbereiding op de WDW en de werkelijke kosten gemaakt door de WDW in 2018.

Afschrijvingsreserve ICT

De afschrijvingsreserve ICT is gevormd voor implementatiekosten, die conform de BBV geactiveerd zijn en waarvoor een bestemmingsreserve beschikbaar is. De reserve zal gelijk met de afschrijvingskosten worden onttrokken.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto vlottende schulden per 31 december 2018 bestaan uit crediteuren, af te dragen omzetbelasting en overige schulden.

De overige schulden bestaan uit de volgende kostensoorten:

Bedragen x € 1.000	
Overige schulden	
Te betalen aan Nederlandse overheidslichamen	
Deelnemende gemeenten	93
Te betalen kosten eigen personeel	
Pensioenpremie	531
Loonbelasting	1.343
Premie Loyalis	8
Premie IZA	53
Contributie Personeelsvereniging	2
Voorschotten/Nettoloon	22
	2.052

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen diverse nog te betalen bedragen (verplichtingen) per balansdatum. Het voornaamste deel 14.600.000 euro bestaat uit transitorische posten in relatie tot de deelnemers. Dit zijn onder andere nog te betalen kosten die gemaakt zijn door de gemeenten en in de WDW horen.

10.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

De WDW is geen financiële verplichtingen aangegaan zoals leasecontracten, derivaten, borgstellingen of garanties.

Wel zijn er meerjarige contracten aangegaan met leveranciers zoals Driessen (inhuur externen), Astrium Overheidsaccountants BV (Accountant) en de IRvN.

11. EMU

Bedragen € 1.000			
	EMU saldo prognose (x € 1.000)	-/+	2018
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan (+) cq onttrekking uit reserves (-)	+	3.197
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	592
3	Bruto dotaties aan de voorzieningen ten laste van de exploitatie	+	
4	Uitgaven aan investeringen in (im) materiële vaste activa	-	3.625
5	De in mindering op 4 gebrachte bijdragen van Rijk, Provincie, EU en ov.	+	-
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	+	23
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im) materiële vaste activa	-	23
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven van bouwrijp maken	-	-
8a	Verkoopopbrengsten van grond	+	-
8b	Boekwinst op grondverkopen	-	-
9	Betalingen ten laste van voorzieningen	-	-
10	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	163

Bijlage 1 Wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2018 WDW

De WNT is van toepassing op WDW. Het voor WDW toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 euro 189.000-.

In deze bijlage staan de topfunctionarissen van WDW opgenomen. Op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT) moeten inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak openbaar gemaakt worden. De topfunctionarissen van het bestuur WDW ontvangen geen inkomen vanuit de WDW en daarom kan volstaan worden in onderstaande tabel met de naam en de functie. Daarnaast vindt er binnen WDW geen inhuur plaats, waarvan de beloning omgerekend uitstijgt boven de Balkenende norm.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van euro 1.700- of minder

Druten	Luciën van Riswijk	Annick Buise	Michel Lepoutre
	Bestuurder WDW	Secretaris bestuur WDW	Bestuurder WDW
Wijchen	Hans Verheijen	Geert Gerrits	Remco Boer
	Voorzitter bestuur WDW	Bestuurder WDW	Directeur WDW