

WDW

PROGRAMMABEGROTING 2020

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De kaders voor deze begroting komen voort uit het bedrijfsplan 'Werkorganisatie Druten-Wijchen', dat op 30 maart 2017 is vastgesteld in de gemeenteraden van Druten en Wijchen.

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat derhalve voornamelijk de budgetten voor de bedrijfsvoering. Op hoofdlijnen betreft dit de personele kosten en de kosten voor ICT. De programmabudgetten maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van Druten en van Wijchen.

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

In 2018 is een start gemaakt met het operationaliseren van de doelstellingen met behulp van prestatie indicatoren. In de loop van 2019 zijn we overgegaan tot periodieke meting van de prestaties en in 2020 zal dit ingebed zijn in de lopende bedrijfsvoering.
Daarnaast 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 gemiddelde rapportcijfer van een 7,0 voor zowel Druten als Wijchen.
In 2020 wordt de vervolg meting uitgevoerd.

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2020-2023 een sluitend perspectief zien. Daarvoor is het nodig een structurele taakstelling op te nemen vanaf 2022.

Om de taakstelling te realiseren sturen we de komende jaren op maatregelen die de efficiëntie bevorderen. De maatregelen liggen met name op het gebied van Informatie Technologie en procesoptimalisatie. Dit zal tevens een positief effect hebben op de kwaliteit van dienstverlening.
Om dit te realiseren is in 2018 de eerste aanzet gedaan voor het neerzetten van een organisatiebreed IT programma Digitaal Transformeren in de WDW.
Dit krijgt zijn verdere beslag in 2019, 2020 en 2021.

In eerste instantie zal de IT ontwikkeling in de Werkorganisatie financiële middelen en menskracht vragen, mede ook als gevolg van ontwikkeling op het gebied van informatieveiligheid, nieuwe IT mogelijkheden en de nieuwe omgevingswet.
Wij verwachten inverdieneffecten op dit punt.

Inhoudsopgave

Voorwoord 5

1. Programma 1 Bedrijfsvoering 7
   - 1.1 Wat willen we bereiken? 7
   - 1.2 Wat gaan we daarvoor doen? 7
   - 1.3 Wat gaat het kosten? 7
   - 1.4 Formatiebegroting 2020 en ontwikkelingen 2019 9
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 10
   - 2.1 Waar liggen de financiële risico's? 10
   - 2.2 Reserves en voorzieningen 10
   - 2.3 Kengetallen financiële positie 11
3. Paragraaf Financiering 12
   - 3.1 Financiering 12
   - 3.2 Rekening courant 12
   - 3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm 12
4. Paragraaf Bedrijfsvoering 13
   - 4.1 Personeel en organisatie 13
   - 4.2 Informatietechnologie en informatievoorziening 14
   - 4.3 Financiën en control 15
   - 4.4 Samenvattend 15
5. Financiële begroting 16
   - 5.1 Structureel 16
   - 5.2 Incidenteel 16
6. Reserves 17
   - 6.1 Verloop van reserves 17
   - 6.2 Toelichting reserves 17
7. Investeringen 2020 18
8. EMU 19

1. Programma 1 Bedrijfsvoering

1.1 Wat willen we bereiken?

Met de vorming van Werkorganisatie Druten Wijchen bundelen de gemeenten hun ambtelijke krachten in de uitvoering van gemeentelijke taken. Dit moet leiden tot kwalitatief betere dienstverlening aan inwoners en bedrijven. Waar mogelijk en van meerwaarde wordt dit ondersteund met eigentijdse IT toepassingen.

Bovendien draagt een intensieve samenwerking tussen de gemeentebesturen bij aan de bestuurlijke kracht en versterking van de strategische positie in de regio. De ambtelijke ondersteuning aan het bestuur zal op dit punt alerter en scherper, kortom professioneler moeten zijn.

Het samengaan van twee ambtelijke organisaties betekent vermindering van kwetsbare punten in de organisaties voorafgaand aan de fusie. Het verder professionaliseren van organisatie en personeel, biedt medewerkers kansen in hun eigen loopbaanontwikkeling.

Bovengenoemde loopt gelijk op met de -in het voorwoord opgenomen- strategische doelstellingen van de WDW (5 K's).

Randvoorwaarden bij het verwezenlijken van de strategische doelstellingen, zijn de uniformering van werkprocessen, werkwijzen en IT systemen en het vaststellen van mogelijkheden tot beleidsharmonisatie. Het laatste uiteraard binnen de kaders van de lokale kleur, autonomie en verscheidenheid van de gemeenten Druten en Wijchen.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

De werkorganisatie is formeel belast met alle taken die op grond van wet- en regelgeving aan de gemeentebesturen zijn toegekend. De uitvoering ziet in ieder geval toe op:

a. beleidsvoorbereiding;
b. uitvoering van beleid en wettelijke regelingen;
c. toezicht op aan derden uitbesteed werk;
d. handhaving van wet- en regelgeving;
e. het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen, voor zover de werkorganisatie hiertoe bevoegd dan wel hiervoor gemachtigd is;
f. het verrichten van feitelijke handelingen;
g. het verrichten van bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatie, juridische zaken, organisatie, financiën, administratie, communicatie en huisvesting;
h. toezicht op de naleving van de Leerplichtwet 1969.

De meerwaarde van de WDW-organisatie is in de kern gelegen in de kwaliteitsverbetering van dienstverlening langs de weg van professionalisering van organisatie en personeel. Daarmee kunnen taken beter en goedkoper worden uitgevoerd.

Dit vindt plaats via een meerjarig organisatie ontwikkelprogramma, dat zowel de dienstverlening als de bedrijfsvoering naar een hoger niveau brengt.
In de paragraaf bedrijfsvoering worden de beleidsvoornemens concreet beschreven op de verschillende deelgebieden: Personeel en organisatie, IT-programma en informatievoorziening, procesoptimalisatie en Financiën en control.

1.3 Wat gaat het kosten?

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

onderscheid gemaakt tussen lasten binnen en buiten een verdeelsleutel. Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de inbreng budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geoormerkte kosten van de verdeelsleutel, die de werkorganisatie realiseert, vindt plaats op basis van deze verdeelsleutel. Als gevolg daarvan kunnen middelen naar rato terugvloeien naar of - andersom - ten laste komen van de individuele gemeentelijke begrotingen.

Om de berekening van de verdeelsleutel zo zuiver mogelijk te maken, worden buiten de verdeelsleutel budgetten ingebracht, waarbij de gemeenten Druten en Wijchen duidelijk anders georganiseerd zijn. Voorbeelden hiervan zijn de buitendienst en het zwembad (personeel). Afwijkingen van kosten buiten de verdeelsleutel worden specifiek verrekend met de desbetreffende gemeente.

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

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Verslag 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	€ 9.247	€ 9.161	€ 9.502	€ 9.887	€ 10.184	€ 10.506
Wijchen (64,8%)	€ 17.024	€ 16.864	€ 17.492	€ 18.201	€ 18.748	€ 19.341
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**€ 26.271**	**€ 26.025**	**€ 26.994**	**€ 28.088**	**€ 28.932**	**€ 29.848**
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	€ 2.410	€ 1.176	€ 2.069	€ 2.186	€ 2.192	€ 2.228
Wijchen	€ 5.566	€ 3.179	€ 3.316	€ 3.394	€ 3.472	€ 3.548
Derden	€ 640	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	**€ 8.616**	**€ 4.354**	**€ 5.384**	**€ 5.579**	**€ 5.664**	**€ 5.776**
TOTAAL BATEN	**€ 34.888**	**€ 30.380**	**€ 32.378**	**€ 33.668**	**€ 34.597**	**€ 35.624**
Lasten binnen de sleutel						
Loonsom netto	€ 19.841	€ 19.353	€ 20.432	€ 21.435	€ 21.932	€ 22.708
Overige personeelskosten	€ 704	€ 738	€ 758	€ 768	€ 781	€ 793
Huisvesting	€ 1.158	€ 1.266	€ 1.212	€ 1.232	€ 1.256	€ 1.280
I&A	€ 3.534	€ 3.717	€ 3.685	€ 3.834	€ 3.908	€ 3.900
Overige kosten	€ 750	€ 1.163	€ 1.191	€ 1.210	€ 1.227	€ 1.246
Totaal lasten binnen sleutel	**€ 25.987**	**€ 26.237**	**€ 27.279**	**€ 28.478**	**€ 29.105**	**€ 29.927**
Lasten buiten sleutel						
Loonsom netto	€ 2.646	€ 2.769	€ 3.260	€ 3.352	€ 3.464	€ 3.582
Overige personeelskosten	€ 51	€ 53	€ 54	€ 54	€ 55	€ 56
Overige kosten	€ 3.006	€ 1.533	€ 2.070	€ 2.173	€ 2.145	€ 2.139
Totaal lasten buiten sleutel	**€ 5.703**	**€ 4.354**	**€ 5.384**	**€ 5.579**	**€ 5.664**	**€ 5.776**
TOTAAL LASTEN	**€ 31.690**	**€ 30.592**	**€ 32.663**	**€ 34.058**	**€ 34.769**	**€ 35.704**
Totaal van baten en lasten	**€ 3.198**	**-€ 212**	**-€ 285**	**-€ 390**	**-€ 173**	**-€ 80**
Inzet bestemmingsreserve	-€ 3.198	€ 212	€ 285	€ 390	€ 173	€ 80
Resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

De begroting is structureel sluitend. Daarvoor wordt de bestemmingsreserve ingezet. De inzet van de bestemmingsreserve is terug te vinden in het verloop van de reserves op pagina 17. Het saldo van de dotaties en onttrekkingen resulteert in de inzet van de bestemmingsreserve.

De lasten in de begroting 2020 zijn € 1.583k hoger dan in de jaarschijf 2020 uit de begroting 2019 was voorzien. Daarvan wordt € 17k afgedekt uit reserves.
De hogere lasten zijn het gevolg van aanvullend ingebrachte personele budgetten (ca. € 900k) op basis van besluitvorming bij beide gemeenten. De indexering voor de loonsom is verhoogd van 1,2% naar 3,5% en de werkgevers- en pensioenpremies zijn met ingang van 2019 verhoogd.
Verder is buiten de verdeelsleutel wijkbeheer van de gemeente Druten ingebracht (€ 527k).
Tenslotte wordt in de WDW niet gerekend met omslagrente. De WDW wordt immers gefinancierd door beide gemeenten en sluit zelf geen leningen af. Met andere woorden de WDW betaalt geen rente. Deze rente wordt dan ook niet meer opgenomen in de begroting, terwijl de budgetten daarvoor wel zijn ingebracht (€ 44k voordeel).

1.4 Formatiebegroting 2020 en ontwikkelingen 2019

De voorliggende begroting is een ontwerpbegroting. Conform de wettelijke voorschriften, die gelden voor Gemeenschappelijke Regelingen, wordt de ontwerpbegroting 2020 vóór 15 april 2019 aan de raden van de deelnemende gemeenten toegestuurd.

Dit beperkt de tijd om met de begroting gedegen te kunnen anticiperen op wettelijke, bestuurlijke en organisatorische ontwikkelingen gedurende het jaar 2019.
Om dit het hoofd te bieden, bereidt het bestuur van de WDW voor deze ontwerpbegroting een begrotingswijziging voor, indien de ontwikkelingen daartoe aanleiding geven. De begrotingswijziging zal voorafgaand aan de vaststelling van de gemeentebegrotingen 2020 in Druten en in Wijchen aan de raden worden voorgelegd.

Op dit moment wijzen wij op onderstaande ontwikkelingen in wet- en regelgeving die van invloed kunnen zijn op de formatie van de WDW in 2020.
1. De met de OR afgesproken evaluatie van de fijn structuur van de WDW.
2. De introductie van de omgevingswet.
3. De wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV), waarbij de colleges naar verwachting vanaf 2021 zelf een in control statement opstellen en vaststellen.

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

2.1 Waar liggen de financiële risico's?

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

In totaal bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 684k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW.

Het grootste risico van de WDW is langdurig ziekteverzuim. Dit blijft een punt van aandacht voor de WDW. Als dit langdurig is, wordt daarvoor ingehuurd. De WDW heeft middelen om inhuur ten gevolge van ziekteverzuim op te vangen (€ 250k). Het risico bestaat dat dit onvoldoende is.
Kans: 90%
Financieel gevolg: € 550k
Risico: € 495k

Daarnaast vormt het aantal opgebouwde verlofuren als gevolg van formatietekort een risico. Er moet een balans worden gevonden tussen uitbetalen en verlofstuwmeren. Dit leidt tot een financieel risico.
Kans: 90%
Financieel gevolg: € 65k
Risico: € 59k

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

2.2 Reserves en voorzieningen

Volgens artikel 19 van de GR worden reserves en voorzieningen overeenkomstig de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd. Deze richtlijnen zijn opgenomen in de nog door het bestuur vast te stellen Nota reserves en voorzieningen.
De werkorganisatie houdt in haar begroting rekening met bestemmingsreserves ter afdekking van toekomstige tekorten.

2.3 Kengetallen financiële positie

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn kengetallen voor de financiële positie benoemd. Deze kengetallen moeten verplicht worden opgenomen in deze paragraaf. Van deze kengetallen is er maar één relevant voor Werkorganisatie Druten-Wijchen, namelijk de structurele exploitatieruimte.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Werkorganisatie Druten-Wijchen heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Kengetal (in %)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Volgens de begroting 2020 en verder is de structurele exploitatieruimte van Werkorganisatie Druten-Wijchen matig (norm provincie Gelderland = 0%). De werkorganisatie is dus matig in staat om voor langere tijd financiële tegenvallers op te vangen. De reden daarvoor is dat de begroting structureel sluitend is (eindigend op 0). De begrote baten (gemeentelijke bijdragen) dekken de begrote lasten volledig.

Zoals eerder aangegeven zijn afwijkingen (financiële risico's) voor rekening van beide gemeenten.

3. Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop Werkorganisatie Druten Wijchen wordt gefinancierd en de risico's die zich daarbij voordoen. De financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) bevat het beleid hiervoor.

3.1 Financiering

De beide gemeenten dragen er zorg voor dat de werkorganisatie te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen te voldoen. Op basis van de door het bestuur vastgestelde begroting ontvangen de gemeenten voor 1 februari van het begrotingsjaar een factuur voor de bijdrage van het betreffende jaar. Deze bijdrage wordt in maandelijkse termijnen geïncasseerd.

3.2 Rekening courant

De werkorganisatie heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant. Vooralsnog is hier geen kredietarrangement aan verbonden. Dit betekent dat een negatief saldo niet is toegestaan.
Een tijdelijk overschot aan liquide middelen wordt in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijkse betalingsverkeer. Boven een drempelbedrag van € 250.000 worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (schatkistbankieren).

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wet Fido (Financiering decentrale overheden) bevat een kasgeldlimiet en een renterisiconorm die een grens stelt aan financiering op korte termijn respectievelijk lange termijn.
Het is de werkorganisatie niet toegestaan om een negatief banksaldo te hebben of anderszins geld te lenen. Omdat renterisico zich niet voordoet zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet van toepassing.

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De meerwaarde van de WDW ligt in de kern in de kwaliteitsverbetering van dienstverlening, het vergroten van de kracht in de regio en in de professionalisering van bedrijfsvoering en personeel.
Het doorvoeren van slimme vernieuwing in de organisatie maakt de WDW goedkoper en kwalitatief beter. Daarmee maken we samen het verschil.

Onderstaande geeft inzicht in de beleidsvoornemens op de verschillende deelgebieden van bedrijfsvoering en organisatie, die in onderlinge samenhang worden doorontwikkeld.
In deze beleidsvoornemens tekent zich gedurende de jaren een duidelijke fasering af. De WDW ontwikkelt zich globaal langs de weg van:

- De basis: structuur, plaatsing van personeel, inhaalslag met betrekking tot vacatures en harmoniseren van werkwijzen in teams (2018-2019).
- De dynamiek: op gang brengen van gewenste houding en gedrag in de WDW, professionalisering van personeel en sturen op in-, door- en uitstroom van het personeel (2019-2020).
- De implementatie: doorontwikkeling en het vinden van evenwicht in de nieuwe WDW (2020-2021).

4.1 Personeel en organisatie

Professionalisering en cultuur

Fuseren van organisaties is een stevig veranderproces, dat de normale verwachtingspatronen doorbreekt als het gaat om onderlinge verhoudingen, gangbare werkwijzen en samenwerking. Het vinden van nieuw evenwicht laat zich niet 'dwingen'. Dat kost tijd.

Gedurende 2019 zetten we stappen naar de gewenste 'dynamiek' in de organisatie. De professionele ontwikkeling van teams en medewerkers staat daarin voorop.
Teams hebben hun resultaten op grond van de nieuwe collegeprogramma's beschreven. Zelforganisatie en resultaatverantwoordelijkheid van teams krijgen kleur via voortgangsgesprekken met het domein management over de voortgang van de resultaten.

De groei op de kernwaarden open, verbindend, ondernemend en optimistisch is opgepakt via een strategische HRM kalender. Tevens brengen we de kwalitatieve fricties in het personeelsbestand in kaart en handelen hierin naar bevind van zaken via de in-, door- en uitstroom van personeel.

Naar verwachting zal op de ingezette weg van 2019 in 2020 verder worden door ontwikkeld. Eind 2020 moeten zich duidelijke tekens gaan manifesteren die wijzen op de gewenste organisatie. Met een focus op de strategische doelstellingen en met duidelijk waarneembare kernwaarden die open, verbindend ondernemend en optimistisch zijn.

Integrale advisering in regionale samenwerking

Eenheid in de advisering over regionale samenwerking levert in de ambtelijk gefuseerde situatie voordelen als het gaat om de regionale kracht.

In 2018 is op verzoek van de raad in Wijchen de Nota Verbonden Partijen vastgesteld.
De mogelijkheden om dezelfde nota verbonden partijen of onderdelen ervan in Druten vast te stellen worden in 2019 onderzocht.
Enerzijds geeft dit naar de raden toe meer uniformiteit. Anderzijds biedt dit een geüniformeerde werkwijze in de WDW als uitgangspunt.
op grond daarvan kan de ambtelijke ondersteuning bij regionale samenwerkingsprocessen verder worden door ontwikkeld. Dit zal in 2020 zijn beslag krijgen.

4.2 Informatietechnologie en informatievoorziening

Programma Digitale Transformatie

In 2018 zijn de kernapplicaties geharmoniseerd. Daarmee zijn ook de kernprocessen in de organisatie op één leest geschoeid. Er is één besluitvormingsproces naar colleges en raden, de P&C-processen zijn geharmoniseerd en ook de financieel administratieve processen in de organisatie krijgen een uniform karakter.
Daarmee functioneert de organisatie in de basis -op de meest belangrijke processen- op één manier. Dit krijgt zijn verdere beslag in 2019.

Daarmee zijn we er niet. Het bedrijfsplan WDW toont stevige ambities op het gebied van digitale dienstverlening. De IT-organisatie en -omgeving binnen de WDW is hierop niet afdoende toegerust. In 2019 is daarvoor een programma Digitale Transformatie opgestart. Bij de samenstelling ervan zijn inwoners, bedrijven, raden, colleges en medewerkers betrokken. Het programma wordt in de jaren 2019, 2020 en 2021 uitgevoerd.

In eerste instantie zal de IT ontwikkeling financiële middelen en menskracht vragen. Wij verwachten op termijn inverdieneffecten op dit punt.

De Digitale Transformatie gaat hand in hand met het optimaliseren van werkprocessen.
Dat laatste conform de bestuursopdracht die het Bestuur van de WDW met de directie heeft afgesproken. Alle werkprocessen worden slim, simpel, eigentijds, beter en met de bedoeling centraal neergezet. De eerste stappen daartoe zijn in 2018 gezet. In 2019 en 2020 wordt dit verder doorontwikkeld.

Het IT-programma draagt in een belangrijke mate bij aan de kwaliteit van dienstverlening en bestuursondersteuning en daarmee aan het bereiken van de strategische doelstelling van de WDW (5 K's).

Informatievoorziening

In 2018 is een start gemaakt met het operationaliseren van de strategische doelstellingen aan de hand van prestatie indicatoren.

In de loop van 2019 zijn we overgegaan tot periodieke meting van de prestatie-indicatoren. Met het WDW bestuur is in 2018 afgesproken dat er drie tussenrapportages worden opgeleverd. Hierin zullen wij de voortgang op de indicatoren gaan meenemen. In eerste instantie nog niet alle indicatoren. Gaandeweg wordt dit uitgebreid. In de loop van 2020 zal de monitoring van de indicatoren zijn ingebed in de rapportages van de WDW.

Effectief gebruik maken van prestatie-indicatoren betekent 'tellen' en 'vertellen'. In 2019 maken wij een start met de samenstelling van een bestuurspanel uit de raden en colleges van Druten en Wijchen om de prestatie-indicatoren over de kwaliteit van bestuursondersteuning toe te lichten en met elkaar hierover in gesprek te gaan.

Daarnaast 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 gemiddelde rapportcijfer van een 7,0 voor zowel Druten als Wijchen.
De 0-meting is digitaal raadpleegbaar via www.waarstaatjegemeente.nl.

In 2020 zal de vervolgmeting worden uitgezet en uitgevoerd. De resultaten daarvan komen in het najaar van 2020 beschikbaar.

4.3 Financiën en control

Planning en Control cyclus

De WDW verzorgt de bestuursrapportages ten behoeve van de colleges en de raden van iedere individuele gemeente binnen de Planning en Control cyclus (P&C-cyclus).

De P&C-cyclus van de individuele gemeenten hebben we daarbij vanuit het oogpunt van efficiëntie geharmoniseerd. Dit heeft zijn beslag gekregen in 2019.
In 2020 zullen ook de P&C processen worden doorontwikkeld naar de afgesproken criteria slim, eigentijds, beter en met de bedoeling centraal.

Op basis van de bestuursrapportages kunnen colleges en raden bijsturen. De WDW ondersteunt de colleges bij hun actieve en passieve informatieplicht richting de raden en de raden in hun informatievoorziening bij het opmaken van de zienswijzen.

Control

Naar verwachting wordt per 2021 het 'in control' statement van kracht. Door deze wijziging in het BBV zullen de colleges vanaf het boekjaar 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording moeten afgeven in de jaarstukken.

Op dit moment verstrekt de externe accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten.
De externe accountant geeft in de toekomst dan een controleverklaring af met nog alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van de colleges die in de jaarrekening wordt opgenomen.

4.4 Samenvattend

Terugkijkend naar voorgaande paragrafen zien we de grote ontwikkelingen die ons de komende jaren bezig houden.
De IT-organisatie is een serieus knelpunt als het gaat om de ontwikkeling van de organisatie naar de strategische doelstellingen in het bedrijfsplan.
Dit omdat we snel achter lopen bij de technologische mogelijkheden op dit punt. Dit staat los van de fusie.

In 2019 heeft de evaluatie van de fijnstructuur plaatsgevonden op basis van de gemaakte afspraken met de OR. De exacte vormgeving daarvan en de financiële dekking worden nader uitgewerkt. Daarbij wordt ook gekeken naar personele knelpunten voor wat betreft de voortgang van het veranderproces.

5. Financiële begroting

5.1 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten Programma 1 Bedrijfsvoering	**€ 32.378**	**€ 33.668**	**€ 34.597**	**€ 35.624**
Lasten Programma 1 Bedrijfsvoering	**€ 32.663**	**€ 34.058**	**€ 34.769**	**€ 35.704**
Saldo van baten en lasten	**-€ 285**	**-€ 390**	**-€ 173**	**-€ 80**
Inzet bestemmingsreserve	€ 285	€ 390	€ 173	€ 80
Resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Bovenstaand overzicht laat de structurele begroting van de werkorganisatie per programma zien. Voor 2020 is de begroting ingedeeld in één programma.

5.2 Incidenteel

Het incidentele perspectief is gebaseerd op het bedrijfsplan. De aanloopkosten 2016 en 2017 zijn hierin meegenomen. Hiernaast is € 800K subsidie bij de Provincie Gelderland aangevraagd en toegekend ter afdekking van de kosten ICT in het kader van de harmonisatie. Een substantieel deel van dit budget is al benut. De baten en lasten worden verrekend via de bestemmingsreserve implementatiebudget.

Overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	
Druten	1.080
Wijchen	2.155
Derden	800
TOTAAL BATEN INCIDENTEEL	**€ 4.035**
Projectorganisatie incl. communicatie	435
Selectie en plaatsing	333
Overig	39
Frictiekosten	383
Harmonisatie ICT	1.036
Subsidiabele kosten ICT	800
Frictiekosten ICT	631
Harmonisatie arbeidsvoorwaarden	379
TOTAAL LASTEN INCIDENTEEL	**€ 4.035**
Resultaat	**€ 0**

6. Reserves

6.1 Verloop van reserves

2020

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	31-12-2020
Egalisatiereserve Verlof	397	0	193	204
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	0	179	179	0
Egalisatiereserve periodiek verschil	225	126	201	150
Afschrijvingsreserve ICT	305	154	171	288
Totaal	**927**	**459**	**744**	**642**

2021

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	31-12-2021
Egalisatiereserve Verlof	204	0	159	45
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	0	179	179	0
Egalisatiereserve periodiek verschil	150	85	235	0
Afschrijvingsreserve ICT	288	83	163	207
Totaal	**642**	**347**	**736**	**252**

2022

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	31-12-2022
Egalisatiereserve Verlof	45	0	45	0
Afschrijvingsreserve ICT	207	36	163	80
Totaal	**252**	**36**	**209**	**80**

2023

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	31-12-2023
Afschrijvingsreserve ICT	80	0	80	0
Totaal	**80**	**0**	**80**	**0**

6.2 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 hebben per 31 december 2017 ontslag verleend aan betrokken ambtenaren, die per 1 januari 2018 zijn aangesteld in de WDW.
De betreffende vergoeding is per gemeente specifiek berekend en als verplichting overgezet naar de WDW.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit openstaande vacatureruimte en vergoedingen van derden, o.a. UWV.

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 en wordt ingezet ter dekking van personele lasten.

Reserve implementatie

De reserve implementatie is gekoppeld aan het implementatiebudget uit het incidenteel perspectief (paragraaf 5.2). Wanneer de implementatie niet in zijn geheel wordt afgerond in 2019, dan blijft het restant van het incidentele budget achter in de reserve voor uitvoering en dekking in 2020 en verder.

Afschrijvingsreserve ICT

De afschrijvingsreserve ICT wordt gevoed door een compensatie voor kapitaallasten vanuit de iRvN. Deze reserve wordt ingezet ter afdekking van toekomstige kapitaallasten voor de automatiseringskant van de ICT.

7. Investeringen 2020

De onderstaande vervangingen zijn bepaald vanuit de inbreng van beide gemeentes. De daadwerkelijke inzet op ICT gebied wordt geharmoniseerd in een nog op te stellen IT programma.

ICT	Bedrag 2020 (€)
Informatisering (actualisatie volgt via IT programma)	513.200
Totaal	**513.200**

Voertuigen en materieel	Bedrag 2020 (€)
Grofvuilcontainers 5 stuks Werf Wijchen	25.000
Zoutstrooisilo Druten	60.000
Volkswagen Transporter	49.000
Totaal	**134.000**

8. EMU

	BEREKENING EMUSALDO	2019	2020	2021
	Omschrijving	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
		Volgens begroting 2019	Volgens begroting 2020	Volgens meerjaren raming in begroting 2020
1	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-212	-389	-494
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	867	885	969
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	637	647	251
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), **voor zover niet op exploitatie verantwoord**	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties **niet op exploitatie verantwoord**	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)			
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo		**18**	**-152**	**225**