

Servicekeuzemenu

GOED  – **GOEDKOOP** € – **SNEL** 

U mag elk van bovenstaande opties combineren:

- Een **GOEDE** en **GOEDKOPE** service is niet **SNEL**
- Een **SNELLE** en **GOEDKOPE** service is niet **GOED**
- Een **GOEDE** en **SNELLE** service is niet **GOEDKOOP**

WDW

PROGRAMMABEGROTING 2023



WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Status: Ontwerpbegroting

Voorwoord

Context

Voor u ligt de conceptbegroting 2023 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De kaders voor deze begroting komen voort uit het bedrijfsplan 'werkorganisatie Druten-Wijchen', dat op 30 maart 2017 is vastgesteld in de gemeenteraden van Druten en Wijchen. Tevens is het bestuurlijk arrangement van 25 maart 2021 van toepassing.

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat daarom uitsluitend de budgetten voor de personele kosten en alles wat het personeel nodig heeft om haar werk uit te kunnen voeren, zoals huisvesting, ICT en voertuigen.

De programmabudgetten maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van de gemeenten Druten en van Wijchen.

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2023-2026 een sluitend perspectief zien. Toelichting op de cijfers vindt u terug in paragraaf 1.3.

Professionalisering van dienstverlening

De meerwaarde van de WDW is vervat in vijf strategische doelstellingen (5k's):

1. Verhogen van Kwaliteit van dienstverlening en bedrijfsvoering;
2. Verbeteren van de bestuurlijke Kracht in de regio;
3. Verminderen van de Kwetsbaarheid;
4. Verbeteren van Kansen voor medewerkers;
5. Verminderen en beheersen van Kosten.

In 2018 is een 0-meting uitgevoerd bij inwoners en bedrijven in beide gemeenten over de kwaliteit van dienstverlening. In 2020 is de 1-meting uitgevoerd. De ervaren kwaliteit van dienstverlening bij inwoners en bedrijven is globaal gelijk gebleven.

In Q2 van 2022 wordt de 2-meting uitgevoerd en komen daarvan de resultaten vrij.

Technische begroting

In het programma dienstverlening staan we normaliter stil bij de veranderopgave in de WDW-organisatie om de strategische doelstellingen te kunnen realiseren. In hoofdlijn nemen we u dan mee in de plannen van de WDW hieromtrent.

Deze begroting is anders van opzet. Deze begroting is technisch van aard en volledig opgezet vanuit het bestaande beleid en een financiële vertaalslag daarvan.

Daarvoor hebben onderstaande overwegingen aan ten grondslag gelegen.

1. In de jaarstukken 2021 van de WDW wordt melding gemaakt van een aantal knelpunten in de WDW-organisatie:
 - a. Een krappe formatie die, gegeven de bestuurlijke ambities van twee gemeenten en de ambitie van professionalisering van de organisatie, wordt geconfronteerd met een hoge werkdruk met een risico op oververhitting.
 - b. Een verhoogd ziekteverzuim dat -los van de Coronaperikelen in 2020/2021- volgens rapportage van de bedrijfsarts eveneens gerelateerd kan worden aan bovenstaand punt.
 - c. Een aantal maatschappelijke ontwikkelingen die leiden tot verhoogde inzet op een aantal specifieke gebieden zoals handhaving, veiligheid, externe publieke communicatie en verhoogde aanvragen in het sociaal domein.
 - d. Een krappe arbeidsmarkt, waardoor de WDW er moeizaam in slaagt een aantal vacatures in te vullen op specifieke plekken in de organisatie. Dit leidt op zijn beurt tot een verhoogde inhuur van personeel en zet druk op de bestaande personeelsbudgetten.

Deze knelpunten zijn overigens niet nieuw. Ook in de begroting 2022 is hiervan melding gemaakt. Gegeven de financiële situatie van de gemeenten is er toen voor gekozen niet over te gaan tot uitzettingen.

Het management brengt een en ander zorgvuldig in kaart in nauw overleg met het WDW-bestuur. Daardoor wordt het mogelijk de gemeenteraden bij de Perspectiefnota van 2022 een integraal plan voor de WDW voor te leggen.

2. Bovenstaande lijkt nog meer op zijn plaats, doordat er een nieuwe raadsperiode aanbreekt vanaf de verkiezingen van 16 maart 2022.
Op deze wijze kunnen we de nieuwe gemeenteraden op zorgvuldige wijze meenemen in de WDW-organisatie, de thema's die spelen en de gevolgen daarvan voor het WDW-budget.
Mogelijk dat we er dan op hoofdlijn ook al in slagen de speerpunten van de coalitieakkoorden een plek te geven in meerjarig perspectief.

Begrotingsproces WDW 2023

Hetgeen hiervoor verwoord betekent dat voorliggende begroting is uitgekleeft tot een zuiver financieel technische begroting en dat het begrotingsproces voor de begroting 2023 van de WDW een moment van afweging gaat kennen bij de behandeling van de Perspectiefnota's en Begrotingen van de gemeenten Druten en Wijchen.

Dit begrotingsproces is als volgt uitgewerkt.

Informatieavond	7 april 2022	Informatieavond voor de nieuwe gemeenteraden. Hierin wordt dit begrotingsproces op hoofdlijnen met u besproken. Tevens neemt de directie u mee in de stand van zaken binnen de WDW.
Technische begroting	11 april 2022	Het WDW-bestuur stelt deze financieel-technische begroting vast. Deze begroting wordt aan de gemeenteraden toegestuurd per 15 april. Op deze begroting is <u>geen</u> zienswijze van toepassing, omdat deze slechts een financiële vertaling is van het bestaand beleid plus de indexaties die daarop van toepassing zijn.
Informatieavond	2 ^e helft juni	Deze informatieavond staat in het teken van de WDW-organisatie. Het integrale WDW-plan plus de gevolgen daarvan voor het WDW-budget worden met u doorgenomen. Tevens wordt de zienswijze op het WDW-plan en budget met u doorgenomen.
Perspectiefnota	7 juli 2022	De Perspectiefnota's liggen voor in de raden van Druten en Wijchen. Hierin nemen we het integrale WDW-plan mee plus de gevolgen daarvan voor het WDW-budget. Op basis daarvan wordt u <u>wel</u> een zienswijze op de WDW voorgelegd, waarover u tot besluitvorming kunt komen.
Begroting 2023	10 november 2022	De Begrotingen van Druten en Wijchen liggen voor. Deze begrotingen betreffen eveneens een meerjarige doorrekening van de coalitieakkoorden. Daar waar dit gevolgen heeft voor de ambtelijke capaciteit, zal dit worden meegenomen.

Financieel technische begroting 2023

De voorliggende (technische) begroting laat gedurende de jaren 2023-2026 een sluitend perspectief zien. Om dit te bewerkstelligen verhogen we de bijdragen van de gemeenten vanwege de volgende autonome oorzaken:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen
Bijdrage begroting 2022 jaarschijf 2023	€ 30.750	€ 2.621	€ 5.101
Bijstellingen uit de Bestuursrapportages*	€ 359	€ 49	-€ 4
Actuele begroting jaarschijf 2023	€ 31.109	€ 2.670	€ 5.097
<i>Verwerkt in de Programmabegrotingen 2022 Wijchen en Druten:</i>			
Hogere pensioenpremies (begrotingen Wijchen en Druten)	€ 279		
Verbeteren kwaliteitsniveau IBOR (begroting 2022 Wijchen)			€ 129
<i>Nog te verwerken in begroting Druten en Wijchen</i>			
Friciekosten personeel	€ 250		
CAO stijging en hogere index 2023	€ 209	€ 17	€ 4
Hogere sociale lasten (WIA WGA premies)	€ 186	€ 15	€ 3
Actualisatie functiewaarderingen	€ 98		
Kapitaallasten (uitstel investeringen voertuigen)	-€ 3	-€ 1	-€ 10
Mutaties ICT lasten	€ 5		
Hogere indexaties	€ 19	€ 5	€ 8
Hogere kosten archief Nijmegen	€ 23		
Contract ARBO dienst aanbesteding	€ 9		
TOTAAL	€ 32.184	€ 2.705	€ 5.231

**Na het vaststellen van de begroting 2022 is er een tweetal bestuursrapportages vastgesteld waarin bijstellingen zijn gedaan op onder andere versnelling woningbouw, verschuiving accountantskosten terug naar de gemeenten en het programma dienstverlening. Deze bijstellingen zijn ook in de begrotingen van Druten en Wijchen opgenomen.*

Inhoudsopgave

Voorwoord	5
1. Programma 1 Dienstverlening	7
1.1 Wat willen we bereiken?.....	7
1.2 Wat gaan we daarvoor doen?.....	7
1.3 Wat gaat het kosten?.....	8
1.4 Bestedingsplan 2023	10
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
2.1 Waar liggen de financiële risico's?	11
2.2 Reserves en voorzieningen	12
2.3 Kengetallen financiële positie	12
3. Paragraaf Financiering	13
3.1 Financiering.....	13
3.2 Rekening-courant.....	13
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	13
4. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	14
4.1 Taakstelling	14
5. Financiële begroting	15
5.1 Uitgangspunten.....	15
5.2 Structureel	15
5.3 Incidenteel	16
5.3 Geprognosticeerde Balans	17
6. Reserves	18
6.1 Verloop van reserves	18
6.2 Toelichting reserves.....	19
7. Investeringen	20
8. EMU-saldo	22

1. Programma 1 Dienstverlening

1.1 Wat willen we bereiken?

Met de vorming van de WDW bundelen de gemeenten hun ambtelijke krachten in de uitvoering van gemeentelijke taken. Vergaande ondersteuning met eigentijdse ICT-toe-passingen moet leiden tot dienstverlening, die efficiënter en effectiever is.

De kwaliteit van dienstverlening van de WDW is in 2018 via een inwoners- en bedrijven-peiling gemiddeld gewaardeerd. In 2020 is een 2e meting uitgevoerd. De gemiddelde algemene waardering van deze metingen is in onderstaande tabel weergegeven.

	Wijchen 2018	Druten 2018	NL 2018	Wijchen 2020	Druten 2020	NL 2020
<u>waarderingcijfer inwoners dienstverlening algemeen</u>	6,8	6,6	6,5	6,9	6,6	6,8
<u>waarderingcijfer ondernemers dienstverlening algemeen</u>	6,7	6,9	6,6	6,9	6,9	6,5

Grosso modo blijkt dat de resultaten van beide gemeenten ten opzichte van de uitkomsten in 2018 stabiel zijn gebleven. Indien deze resultaten worden afgezet tegen de landelijke benchmarkcijfers, blijkt dat deze zich over het algemeen boven het landelijke gemiddelde begeven. In 2022 zullen we de 3^e meting uitzetten.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

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

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

De meerwaarde van de WDW ligt met name in de manier waarop we de werkprocessen van hierboven genoemde taken inrichten en vormgeven. De uitdaging ligt daarbij vooral op kwaliteit van dienstverlening, eigentijdse dienstverlening en efficiëntie.

In paragraaf 1.4 nemen we u normaliter op hoofdlijnen mee in de veranderopgave van de WDW en het doorontwikkelingsplan dat daaraan invulling moet geven.

In deze uitgedeelde (technische) versie van de begroting zien we daarvan af. Uiteraard werken wij binnen de mogelijkheden onverminderd door aan ons doorontwikkelingsplan.

1.3 Wat gaat het kosten?

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

Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de ingebrachte budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geormerkte 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 onderstaande tabel worden zowel de structurele als de incidentele baten en lasten (binnen en buiten de verdeelsleutel) in beeld gebracht.

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	€ 10.968	€ 10.973	€ 11.329	€ 11.514	€ 11.776	€ 12.060
Wijchen (64,8%)	€ 20.191	€ 20.200	€ 20.855	€ 21.197	€ 21.679	€ 22.201
Overige baten	€ 2.099	€ 941	€ 687	€ 615	€ 617	€ 619
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	€ 33.258	€ 32.114	€ 32.871	€ 33.327	€ 34.073	€ 34.879
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	€ 2.587	€ 2.644	€ 2.706	€ 2.744	€ 2.792	€ 2.834
Wijchen	€ 4.688	€ 5.151	€ 5.231	€ 5.318	€ 5.402	€ 5.479
Overige baten	€ 182	€ 88	€ 88	€ 88	€ 88	€ 88
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	€ 7.457	€ 7.882	€ 8.024	€ 8.150	€ 8.281	€ 8.401
TOTAAL BATEN	€ 40.715	€ 39.996	€ 40.895	€ 41.476	€ 42.354	€ 43.281

In onderstaande tabel laten we het verloop zien van de bijdragen Druten en Wijchen binnen en buiten de sleutel van de primitieve begroting 2022 tot en met de voorliggende begroting 2023-2026.

Verloop begroting	2023	2024	2025	2026
Bijdrage begroting 2022 jaarschijf 2023	€ 38.472	€ 39.040	€ 39.764	€ 40.500
Bijstellingen 2021 uit de Bestuursrapportages	€ 404	€ 404	€ 369	€ 369
Actuele bijdrage begroting 2022 jaarschijf 2023	€ 38.876	€ 39.444	€ 40.133	€ 40.869
Hogere pensioenpremies (opgenomen in begrotingen Wijchen en Druten)	€ 279	€ 279	€ 279	€ 279
Verbeteren kwaliteitsniveau IBOR (opgenomen in begroting 2022 Wijchen)	€ 129	€ 129	€ 129	€ 129
Friciekosten personeel (bestuursbesluit oktober 2021)	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250
<i>Technische uitwerking begroting 2023:</i>				
CAO stijging en hogere index 2023	€ 231	€ 315	€ 493	€ 671
Hogere sociale lasten (WIA WGA premies)	€ 203	€ 203	€ 203	€ 203
Actualisatie functiewaarderingen	€ 98	€ 98	€ 98	€ 98
Kapitaallasten (uitstel investeringen voertuigen)	-€ 14	-€ 14	-€ 14	-€ 13
Mutaties ICT lasten	€ 5	-€ 2	€ 0	€ 0
Hogere indexaties	€ 32	€ 40	€ 48	€ 56
Hogere kosten archief Nijmegen	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23
Contract ARBO dienst aanbesteding	€ 9	€ 9	€ 9	€ 9
BEGROTING 2023-2026	€ 40.120	€ 40.774	€ 41.650	€ 42.573

In voorliggende begroting rekenen we met de indexpercentages uit de septembercirculaire 2021, op basis waarvan de hoogte van de algemene uitkering in de gemeentebegroting is gebaseerd. Deze indexpercentages en de CAO liggen hoger dan een jaar geleden bij het opstellen van de begroting 2022. De gevraagde bijdragen stijgen hierdoor. Nieuw beleid is hierin niet meegenomen, alleen een aantal onontkoombare kostenuitzettingen op basis van aangegane contracten.

1.4 Bestedingsplan 2023

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via deze Begroting 2023 vragen we daarmee geen extra middelen aan.

Het uitwerken van de ontwikkelingen, alsmede de doorontwikkeling van de WDW, ook in het licht van het niet doorgaan van de bestuurlijke fusie, werken we uit in een integraal plan. Bij de Perspectiefnota's van Druten en Wijchen leidt dit tot een integrale afweging van meerkosten.

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 € 780k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW.

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

Kans: 50%

Financieel gevolg: € 750k

Risico: € 375k

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

Kans: 10%

Financieel gevolg: € 1,3mln

Risico: € 130k

Vanaf maart 2020 heeft het coronavirus een grote impact op de samenleving. Het massaal thuiswerken wordt ook binnen de WDW toegepast, waar dat kan. Daarbij worden maatregelen getroffen op hygiëne om de kantoren zo veilig mogelijk te maken. Voor de Werkorganisatie Druten ligt het grootste risico op meerkosten wanneer het virus zich weer verder verspreidt. Een deel van het personeel wordt in dat geval ingezet op taken binnen de veiligheidsregio, waardoor vervanging voor het reguliere werk benodigd is. Daarnaast is er risico op uitval.

Kans 50%

Financieel gevolg: € 300k

Risico: € 150k

In februari is in Oekraïne de oorlog met Rusland uitgebroken. Dit leidt tot een vluchtelingenstroom, die ook Nederland gaat bereiken. Hiervoor zullen werkzaamheden opgepakt moeten worden die prioriteit krijgen, om vluchtelingen onderdak en begeleiding te bieden. Onduidelijk is de mate waarin gemeenten hiervoor gecompenseerd worden.

Kans 50%

Financieel gevolg 250k

Risico € 125k

2.2 Reserves en voorzieningen

Volgens artikel 19 van de GR worden reserves en voorzieningen overeenkomstig de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd. Deze richtlijnen zijn opgenomen in de nog door het bestuur vast te stellen Nota reserves en voorzieningen.

De werkorganisatie houdt in haar begroting rekening met bestemmingsreserves ter afdekking van toekomstige tekorten en met afschrijvingsreserves ter afdekking van kapitaallasten.

2.3 Kengetallen financiële positie

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn kengetallen voor de financiële positie benoemd. Deze kengetallen moeten verplicht worden opgenomen in deze paragraaf.

Het voornaamste kengetal waarop gestuurd wordt binnen de WDW is de structurele exploitatieruimte. De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Werkorganisatie Druten-Wijchen heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Vanaf de start van de WDW is een taakstelling opgenomen op personeel. Dit wordt deels door de inzet van reserves in 2021 en 2022 ingevuld, wat als incidenteel wordt aangemerkt. Daarmee is het structurele begrotingssaldo in die jaren licht onder de 0%. In de jaren 2023 en verder is de begroting structureel sluitend.

Kengetallen:	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	3,0%	5,1%	4,3%	4,1%	3,5%	3,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,0%	5,1%	4,3%	4,1%	3,5%	3,1%
Solvabiliteitsratio	5,1%	3,6%	3,1%	2,8%	2,6%	2,5%
Structurele exploitatieruimte	-0,5%	-0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

De netto schuldquote is vrij laag. Dat komt omdat er geen leningen lopen binnen de WDW. Alles wordt gefinancierd via de exploitatiebijdragen van de gemeenten.

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

3. Paragraaf Financiering

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

3.1 Financiering

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

De WDW neemt bij het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals vastgelegd in de Treasury Statuten van de gemeenten Druten en Wijchen (artikel 10 van de Financiële verordening). De deelnemende gemeenten zorgen voor het werkkapitaal van de WDW. Er is geen sprake van rentelasten. De gehanteerde omslagrente is nihil.

3.2 Rekening-courant

De werkorganisatie heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening-courant. Vooralsnog is hier geen kredietarrangement aan verbonden. Dit betekent dat een negatief saldo niet is toegestaan.

Een tijdelijk overschot aan liquide middelen wordt in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijkse betalingsverkeer. Boven een drempelbedrag van € 1.000.000 worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (schatkistbankieren).

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wet Fido (Financiering decentrale overheden) bevat een kasgeldlimiet en een renterisiconorm die een grens stelt aan financiering op korte termijn respectievelijk lange termijn.

Het is de werkorganisatie niet toegestaan om een negatief banksaldo te hebben of anderszins geld te lenen. Omdat renterisico zich niet voordoet zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet van toepassing.

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

4.1 Taakstelling

Bij de opstart van de ambtelijke fusie heeft de WDW een taakstelling meegekregen. De gedachte erachter is dat de WDW vanuit schaalvoordelen efficiënter moet kunnen werken. Het bereiken van schaalvoordelen is dan ook onderwerp van de veranderopgave.

De invulling van de taakstelling is bij de begroting 2021 en 2022 uitgewerkt. In onderstaande tabel actualiseren we de hoogte van de taakstelling.

Taakstelling personeel	2023	2024	2025	2026
Taakstelling actueel	-761.000	-761.000	-761.000	-761.000
Invulling taakstelling personeel	761.000	761.000	761.000	761.000
Restant taakstelling personeel	0	0	0	0

De taakstelling, zoals in de begroting van 2021 is opgenomen, bedroeg origineel € 566k. Met het uitzetten van de formatie t.a.v. mediation en inkoop, alsmede kleine aanpassingen in de toegestane formatie, hebben we de taakstelling verhoogd bij het vaststellen van de begroting 2022. In 2022 vullen we de taakstelling ten dele in, maar vanaf 2023 is de taakstelling volledig ingevuld.

De invulling van de taakstelling vindt plaats binnen de volgende domeinen:

Kengetallen:	2023		2024		2025		2026	
	Fte	bedrag	Fte	bedrag	Fte	bedrag	Fte	bedrag
Bestuur Strategie en Projecten	-1,18	-116.000	-1,18	-116.000	-1,18	-116.000	-1,18	-116.000
Bedrijfsvoering	-4,27	209.500	-4,27	209.500	-4,27	209.500	-4,27	209.500
Fysieke leefomgeving	-2,00	-135.500	-2,00	-135.500	-2,00	-135.500	-2,00	-135.500
Publiekszaken	-2,00	-120.000	-2,00	-120.000	-2,00	-120.000	-2,00	-120.000
Sociale leefomgeving	-3,00	-180.000	-3,00	-180.000	-3,00	-180.000	-3,00	-180.000
TOTAAL	-12,45	-761.000	-12,45	-761.000	-12,45	-761.000	-12,45	-761.000

In bovenstaand overzicht is rekening gehouden met het natuurlijke verloop van medewerkers in de WDW-organisatie of met flexibele invulling van fte's. Dit maakt de taakstelling hard.

Halfjaarlijks monitort en actualiseert het management de taakstelling. Eventuele bijstellingen legt het management aan het bestuur voor.

5. Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten

De begroting is opgesteld op basis van bestaand beleid, voortbordurend op de meerjarenbegroting 2022-2025 en vastgestelde begrotingswijzigingen daarop. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2022, aangepast met bestuursbesluiten in 2021, tot aan 22 maart 2022. De totale toegestane formatie voor 2023 bedraagt 389,29 fte.

Boven op de formatie houden we rekening met inhuur ter vervanging van (langdurig) ziekteverzuim, structureel € 250k. Voor 2023 wordt dit budget incidenteel opgehoogd met respectievelijk € 143k.

De begroting is meerjarig doorgerekend met de indexatie uit de septembercirculaire 2021:

Indexatie	2023	2024	2025	2026
Personeel (loonvoet sector overheid)	2,3%	2,1%	2,4%	2,4%
Contract (Prijs bruto binnenlands product)	1,9%	1,6%	1,6%	1,6%

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

5.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten Programma 1						
Dienstverlening	€ 40.715	€ 39.312	€ 40.645	€ 41.441	€ 42.354	€ 43.246
Lasten Programma 1						
Dienstverlening	€ 41.088	€ 39.500	€ 40.709	€ 41.494	€ 42.377	€ 43.268
Saldo van baten en lasten	-€ 373	-€ 189	-€ 64	-€ 53	-€ 23	-€ 23
Inzet bestemmingsreserve	€ 167	€ 144	€ 64	€ 53	€ 23	€ 23
Resultaat	-€ 206	-€ 45	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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

5.3 Incidenteel

Het incidentele perspectief is voornamelijk gebaseerd op de uitgaven t.b.v. het implementatiebudget. Het implementatiebudget bedraagt in totaal € 4.035k. Dit is een incidenteel budget. Een substantieel deel van het implementatiebudget is al benut. Met de tussentijdse rapportages en de jaarrekening wordt de uitputting van dit budget inzichtelijk gemaakt. Dit budget is opgenomen in de reserve implementatiebudget. De baten en lasten worden verrekend via deze bestemmingsreserve. Naast het implementatiebudget is er voor 2023 extra budget beschikbaar gesteld door de beide gemeente t.b.v. inhuur ziekteverzuim.

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bijdrage binnen de sleutel		367	178	35		35
Bijdrage buiten de sleutel		11	8			
Afrekening vergoeding IRvN overname activa		36	-9			
Bijdrage Wijchen versnelling woningbouw		50				
Bijdrage Druten versnelling woningbouw		100				
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen		120	73			
Totaal baten	0	684	250	35	0	35
Incidenteel aanvullend budget ziekteverzuim		287	143			
Werf druten incidenteel onderhoud		11				
Inwoners- en ondernemerspeiling		35		35		35
Programma dienstverlening		35	35			
Onderzoek hybride werken		10				
Incidentele kosten voertuigen			8			
Kosten implementatiebudget	859	101				
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen		120	73			
Kosten versnelling woningbouw		150				
Totaal lasten	859	749	259	35	0	35
<i>Dotaties reserves</i>						
Reserve ICT		-36	9			
Frictiekosten personeel	-104					
<i>Onttrekkingen reserves</i>						
Inzet reserve Implementatiebudget	859	101				
Inzet reserve periodiek verlof	150					
Inzet reserve verlof	159	45				
Saldo Reserves	1.064	110	9	0	0	0
Saldo incidenteel	206	45	0	0	0	0

5.3 Gepronosticeerde Balans

Activa (x € 1.000)	31-12- 2021	31-12- 2022	31-12- 2023	31-12- 2024	31-12- 2025	31-12- 2026
Materiële vaste activa						
Vervoermiddelen	628	1.050	935	1.018	943	777
Machines, apparaten en installaties	630	607	559	476	392	452
Overige mat. vaste activa econ.nut	953	1.968	1.865	1.423	1.199	745
Totaal vaste activa	2.211	3.625	3.359	2.917	2.534	1.974
Vlottende activa						
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	6.246	6.246	6.246	6.246	6.246	6.246
Omzetbelasting	0	0	0	0	0	0
Schatkistbankieren	2.857	0	0	0	0	0
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	9.103	6.246	6.246	6.246	6.246	6.246
Liquide middelen						
Banksaldi	230	230	230	230	230	230
Totaal vlottende activa	230	230	230	230	230	230
Overlopende activa						
Vooruitbetaalde kosten	55	55	55	55	55	55
Nog te ontvangen bedragen	4.262	5.236	5.429	5.818	6.178	6.715
Totaal Overlopende activa	4.317	5.291	5.484	5.873	6.233	6.770
Totaal generaal	15.861	15.392	15.319	15.266	15.243	15.220
Passiva (x € 1.000)	31-12- 2021	31-12- 2022	31-12- 2023	31-12- 2024	31-12- 2025	31-12- 2026
Vaste passiva						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	325	178	178	178	178	178
Afschrijvingsreserve	481	373	301	248	225	202
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	806	552	479	426	403	380
Voorziening personele verplichtingen	193	73	0	0	0	0
Totaal Voorzieningen	193	73	0	0	0	0
Vlottende passiva						
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar						
Crediteuren	1.627	1.627	1.627	1.627	1.627	1.627
Omzetbelasting	721	721	721	721	721	721
Overige schulden	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270
Totaal vlottende passiva	4.618	4.618	4.618	4.618	4.618	4.618
Overlopende passiva						
Schulden aan openbare lichamen	0	0	0	0	0	0
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	22	0	0	0	0	0
Vooruit gefactureerde bedragen	9.457	9.457	9.457	9.457	9.457	9.457
Overige nog te betalen posten	765	765	765	765	765	765
Totaal Overlopende passiva	10.244	10.222	10.222	10.222	10.222	10.222
Totaal generaal	15.861	15.392	15.319	15.266	15.243	15.220

6. Reserves

6.1 Verloop van reserves

2022

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	31-12-2022
Egalisatiereserve Verlof	45	0	45	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	0	0	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	0	0	0	0
Reserve implementatie	98	0	101	-3
Afschrijvingsreserve ICT	481	36	144	373
Frictiekosten Personeel	103	250	250	103
Totaal	806	286	540	552

2023

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	31-12-2023
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	0	0	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	0	0	0	0
Reserve implementatie	-3	0	0	-3
Afschrijvingsreserve ICT	373	0	73	301
Frictiekosten Personeel	103	250	250	103
Totaal	552	250	323	479

2024

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	31-12-2024
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	0	0	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	0	0	0	0
Reserve implementatie	-3	0	0	-3
Afschrijvingsreserve ICT	301	0	53	248
Frictiekosten Personeel	103	250	250	103
Totaal	479	250	303	426

2025

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	31-12-2025
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	0	0	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	0	0	0	0
Reserve implementatie	-3	0	0	-3
Afschrijvingsreserve ICT	248	0	23	225
Frictiekosten Personeel	103	250	250	103
Totaal	426	250	273	403

2026

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	0	0	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	0	0	0	0
Reserve implementatie	-3	0	0	-3
Afschrijvingsreserve ICT	225	0	23	202
Frictiekosten Personeel	103	250	250	103
Totaal	403	250	273	380

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. Ter afdekking van het tekort in de personele begroting wordt jaarlijks volgens de in 2018 opgestelde begroting een gedeelte onttrokken. Eind 2022 is deze reserve uitgeput.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit openstaande vacatureruimte en vergoedingen van derden, o.a. UWV. De benodigde middelen voor personele doeleinden worden onttrokken.

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 zo nodig 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). De verwachting is dat het implementatiebudget eind 2022 vrijwel geheel is uitgenut.

Afschrijvingsreserve ICT

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

Frictiekosten personeel

Deze reserve, gevormd uit bijdragen van de deelnemende gemeenten, dient ter dekking van loonkosten met betrekking tot niet meer operationeel zijnde personeel waarvan de dienstbetrekking in de nabije toekomst eindigt.

7. Investeringsen

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

ICT	Bedrag 2022	Bedrag 2023
2022: Inhuur projectleiders/voortzetting contracten projectleiders	€ 375.000	
Datagedreven werken	€ 10.000	
Migratie STUF-EF	€ 25.000	
Harmonisatie Sociaal Domein	€ 248.987	
ICT kosten invoering Omgevingswet	€ 101.345	
Geo-basisregistraties en ruimtelijke informatievoorziening.	€ 42.650	
Implementatie Office 365 inclusief uitfasering netwerkschijven en adoptie door medewerkers	€ 50.000	
Doorontwikkeling digitaal (samen)werken en archiveren	€ 18.876	
Personele informatievoorziening (PSA)	€ 136.600	
Uitbreiding hybride vergadermiddelen	€ 40.000	
Uitbreiding hybride vergadermiddelen overige ruimten	€ 25.000	
Aanbesteding Websites	€ 100.000	
Tablets / computers raadsleden	€ 64.000	
Vergadersysteem raadszaal Wijchen	€ 50.000	
Implementatie WOO en WMEBV/vh Implementatie nieuwe wetgeving digitaal werken	€ 15.000	
2023: Inhuur projectleiders/voortzetting contracten projectleiders		€ 75.000
Aanschaf en implementatie tool voor P&C cyclus		€ 25.000
Aanbesteding e-formulieren		€ 50.000
Ontwikkeling Klant Contact Systeem (KCS)		€ 40.350
Implementatie Office 365 inclusief uitfasering netwerkschijven en adoptie door medewerkers		€ 50.000
GT-Connect		€ 75.000
Aanbesteding Castor (RHDHV) en GeoNis en ArcGis (ESRI)		€ 25.000
Implementatie WOO en WMEBV/vh Implementatie nieuwe wetgeving digitaal werken		€ 20.000
Totaal	€ 1.302.458	€ 360.350

Voertuigen en materieel	Bedrag 2022 €	Bedrag 2023 (€)
Schaftmateriaal wagen 2 en 6: WL-BR-91 / WT-XH-88	27.500	
GMS punten Druten	38.700	
Rolbezem	21.750	
Strooier 10: strooier klein (Strooier Stratos B 08L-24 0,8 m ³ opzet strooier Crafter Druten)	32.500	
Zoutoplosser en voorraadvat Druten	12.000	
Zoutstrooisilo Druten	60.000	
voertuig 2: Voertuig Centrale taken VP-242-D	40.000	
voertuig 8: Voorman Centrum VL-349-F	26.891	
voertuig 9: Ploeg Centrum VP-494-D	45.000	

8. EMU-saldo

Omschrijving	2022	2023	2024
	x € 1000,- Volgens begroting 2022	x € 1000,- Volgens begroting 2023	x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2023
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-254	-73	-53
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	1.414	-266	-442
3. Mutatie voorzieningen	-120	-73	0
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
5. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-1.788	120	389