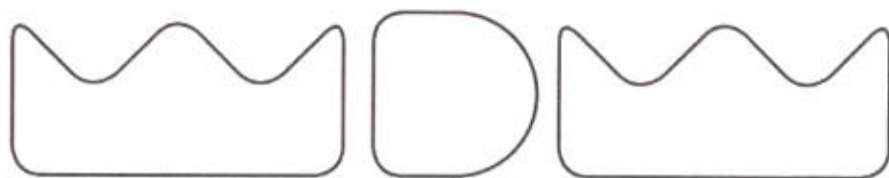




WDW

Jaarstukken 2019



WERKORGANISATIE Druten Wijchen

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de gemeenschappelijke regeling WDW. In deze jaarstukken doen wij verslag van de in 2019 uitgevoerde werkzaamheden van onze werkorganisatie.

Onze inzet is gericht op 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.

De werkzaamheden binnen de WDW liggen in hoofdzaak op het realiseren van ambities uit de collegeprogramma's, de reguliere dienstverlening, de veranderopgave en het inspringen op landelijke of lokale ontwikkelingen (in wet- en regelgeving). De opgaven op deze gebieden geeft een hoge werkdruk in de organisatie.

Voor wat betreft de veranderopgave, is er gewerkt aan de ontwikkeling van de ambtelijke organisatie. De ambtelijke werkprocessen zijn bekeken op mogelijkheden voor harmonisatie. Binnen de teams is daarin veel gerealiseerd in 2019.

Organisatiebreed worden grote harmonisatieprojecten opgezet voor bedrijfskritieke processen, waarbij veelal ook sprake is van de doorontwikkeling van de ICT.

In dat verband wordt kritisch gekeken naar harmonisatie van het applicatielandschap.

Begin 2019 heeft de WDW een organisatiebrede risicoanalyse uitgevoerd.

Twee risico's zijn als kritiek naar voren gekomen en werken nadelig uit op de voortgang van het veranderproces en de realisatie van het bedrijfsplan.

1. De onderbezetting van het ICT-team.
2. De personele fricties.

In de Informatiesessies in 2019 zijn de Raden hiervan op de hoogte gesteld.

In 2019 is de taakstelling voor WDW in kaart gebracht. De uitwerking van de taakstelling is opgenomen in de begroting 2021. Het opplussen van de ICT-bezetting als risicomaatregel is in de taakstelling van de WDW meegenomen (business case).

In 2019 is de implementatie van de omgevingswet opgepakt. Dit heeft een belangrijk effect op de beleidsharmonisatie binnen de ruimtelijke ordening.

Vanwege de beëindiging van het beleidsmodel in het Sociaal Domein in Wijchen, is eind 2019 het gesprek gestart om ook op dit gebied tot beleidsharmonisatie te komen.

Ziekteverzuim blijft een issue binnen de WDW. Het kortlopend ziekteverzuim geeft een gemiddeld beeld. Het langlopend ziekteverzuim is hoog. In 2019 is de monitoring hierop verscherpt in samenwerking met de Arbodienst.

Directie WDW



Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Jaarverslag.....	5
1. Programma Dienstverlening.....	5
1.1 Wat wilden we bereiken?.....	5
1.2 Wat hebben we ervoor gedaan?.....	6
1.3 Wat heeft het gekost?.....	8
1.4 Toelichting verschil baten en lasten rekening en begroting.....	8
2. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	13
2.1 Stand van zaken.....	13
2.2 Doorkijk naar 2020-2021.....	14
3. Paragraaf Weerstandsvermogen.....	15
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	15
4. Paragraaf Financiering.....	17
4.1 Financiering.....	17
4.2 Rekening courant.....	17
4.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	17
4.4 Risicobeheer van de financieringsportefeuille.....	17
5. Paragraaf Investerings.....	18
6. Paragraaf verbonden partijen.....	18
Jaarrekening.....	20
7. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening.....	20
7.1 Inleiding.....	20
7.2 Waarderingsgrondslagen balans.....	20
7.3 Grondslagen van resultaatbepaling.....	21
8. Resultaat.....	22
8.1 Rekening van baten en lasten.....	22
8.2 Resultaat 2019 ten opzichte van begroting 2019.....	23
9. Balans en toelichting.....	26
9.1 Activa.....	28
9.2 Passiva.....	30
9.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen.....	33
9.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.....	33
10. EMU.....	34
11. Wet normering topinkomens.....	35

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Jaarverslag

1. Programma Dienstverlening

1.1 Wat wilden we bereiken?

Reguliere dienstverlening

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

In de kern verloopt de kwaliteitsverbetering in de reguliere dienstverlening langs de weg van professionalisering van organisatie en personeel (veranderopgave).

De kwaliteit van de externe dienstverlening meten we langs de weg van de burger- en opiniepeiling. In 2018 is hiervoor de 0-meting gedaan.

Eind 2019 is de 1-meting in voorbereiding gegaan. Voor de zomer 2020 verwachten we hiervan de uitkomsten. U wordt daarvan op de hoogte gesteld via een Informatienota.

In 2019 is een start gemaakt met het meten van de kwaliteit van bestuursondersteuning en regionale kracht met behulp van een kwaliteitspanel (afvaardiging Raden en Colleges).

Vanaf 2020 nemen we de metingen standaard op in de P&C stukken van de WDW.

Veranderopgave

De veranderopgave verloopt via een 4-tal sporen.

1. De basis op orde (procesharmonisaties)
2. Zelforganisatie en teamontwikkeling
3. Visie en strategie, beleid
4. Persoonlijk en teamleiderschap

Begin 2019 is een organisatiebrede risicoanalyse uitgevoerd. Daaruit komen twee kritieke risico's naar voren voor de veranderopgave.

- De formatie van het ICT-team
- Kwalitatieve fricties in het personeelsbestand.

Beide risico's hebben de voortgang in de veranderopgave in 2019 vertraagd.

Dit geldt vooral voor de sporen basis op orde (op het gebied van ICT) en zelforganisatie en teamontwikkeling. Tijdens de informatiesessies met de Raden is hierover gesproken.



De formatie van ICT is onvoldoende op sterkte om het tempo en de gewenste projecten te realiseren. Dit betreft niet alleen de capaciteit, maar ook de competenties om de grote Informatieprojecten vorm te geven en te kunnen realiseren.

De veranderopgave waar we voor staan vraagt andere kwaliteiten van onze medewerker(st)ers.

In het onderstaande onder 1.2 geven we aan wat in 2019 is gedaan om deze risico's het hoofd te bieden.

Uitvoering van de Collegeprogramma's

In 2019 is de voortgang van beide collegeprogramma's gemonitord. We lopen hier op schema. De specifieke voortgang van de Collegeprogramma's wordt verantwoord in de programmabegroting en -rekening van de gemeenten Druten en Wijchen.

Externe ontwikkelingen

In 2019 is een voortvarende doorstart gemaakt met de implementatie van de omgevingswet, die vanaf 2021 ingaat.

Eind 2019 zijn de eerste voorbereidende gesprekken gestart rondom de nationale woningbouwopgave waarvoor Wijchen en Druten staan.

Tevens is een start gemaakt met de voorbereidingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording en de doorontwikkeling naar een 'In Control statement', dat vanaf 2021 of 2022 moet worden afgegeven door de Colleges.

1.2 Wat hebben we ervoor gedaan?

Reguliere dienstverlening

In het domein Publiekzaken zijn een aantal zaken opgepakt om de kwaliteit van dienstverlening naar inwoners en bedrijven te versterken. Deze liggen op het vlak van fysieke en digitale dienstverlening.

Als meest belangrijke noemen we het volgende.

Er wordt gestaag gewerkt aan het harmoniseren van de websites. Zo worden formulieren gedigitaliseerd en is E-herkenning (voor bedrijven) en EIDAS (europese DigID) in 2019 geharmoniseerd.

In 2019 is er ook gestart met een Newsroom. In een Newsroom worden alle berichten uit de media in de gaten gehouden. Daarmee wordt inzichtelijk wat speelt in de media, bij opiniemakers en bij inwoners. Op die manier worden off- en online communicatie en luisteren en praten op één fysieke plek bij elkaar gebracht. De omgeving wordt in de organisatie gehaald en (het beleid en het verhaal van) de organisatie wordt naar buiten gebracht. Er vindt signalering, monitoring, duiding en deling van informatie plaats.

Daarnaast zijn in 2019 verdere stappen gezet ten aanzien van de harmonisatie van de front office, oftewel: het Klant Contact Centrum (KCC). Van diverse kengetallen zijn we teruggegaan naar één 088 nummer voor alle medewerkers en 1 hoofdnummer. Ook is ervoor gekozen dat inwoners rechtstreeks de betreffende ambtenaar kunnen bereiken voor een snellere afwikkeling van zaken. Verder is er één KlantContactSysteem (KCS) ingericht. Hierdoor ontstaat er meer eenduidigheid en minder beheer wat de WDW versterkt in haar klantgerichtheid en in de groei naar één organisatie.



Veranderopgave

Basis op orde en beleid/procesharmonisatie

Als het gaat om de basis op orde is er binnen teams in 2019 veel bereikt. Als meest belangrijke noemen we hier de volgende:

- Aanpak schuldhulpverlening.
- Verplichte GGZ in de wijk.
- Regionale programma's vertaald naar Druten Wijchen (bv Maartensschool).
- Inclusieagenda.
- Druten werkt/Wijchen werkt.
- Doelgroepenvervoer.
- Wijkgericht werken Druten en Wijchen identiek ingericht.
- Duurzaamheid benaderen vanuit één visie voor Druten en Wijchen.
- Samenvoegen bestuurlijk overleg brandweer met Openbare Orde en Veiligheid.
- Geharmoniseerde OOV-artikelen in de plaatselijke APV's.
- Hetzelfde integraal meerjaren veiligheidsbeleid.
- Ambtelijke ondersteuning voor AB VRGZ en DVO.
- Aanpak ondermijning.
- Voor beide gemeenten een JOS (jongeren op straat) overleg ingevoerd.
- Invoering ambtelijk zorg en veiligheidsoverleg voor Druten en Wijchen.
- Eenzelfde werkwijze rondom verbonden partijen.
- Subsidievererving (voor beide gemeenten opgepakt).
- Strategisch kompas (voor beide gemeenten opgepakt).
- Dossier arbeidsmigranten.
- Bestuurlijke besluitvorming en persstukken en publicaties.
- Eenzelfde financiële verordening als opstap naar eenzelfde P&C-cyclus.
- Beleids- en uitvoeringsvoorstellen identiek voor beide Colleges.

De harmonisatie op het ICT-gebied blijft achter. Dat betreft met name de harmonisatie van het applicatielandschap, een effectieve informatievoorziening en een efficiënte en geautomatiseerde werkprocesondersteuning voor medewerkers. Het voorgenomen ICT-programma als grondlegger daarvoor is in 2019 niet volledig gerealiseerd.

Dit heeft effect op de kwaliteit van dienstverlening en de efficiëntie van de bedrijfsvoering en vormt daarmee een afbreukrisico in de voortgang van de veranderopgave. De benodigde financiële injectie in het ICT-team neemt de WDW in haar eigen taakstelling mee en leidt niet tot een verhoging van de gemeentelijke bijdragen (zie begroting 2021).

Zelforganisatie en teamontwikkeling

De veranderaanpak en beleid ten aanzien van zelforganisatie is verder uitwerkt en werpt vruchten af. De ontwikkelstappen met bijbehorende acties zijn vastgesteld en worden actief gevolgd en geëvalueerd. Daarnaast is Instrumentarium ontwikkeld om teams in hun ontwikkeling actief te ondersteunen.

Teamcoaches hebben een nadrukkelijke rol in deze ontwikkeling. In 2019 is deze rol verder verstevigd door gebruik te maken van externe coaching. Daar waar binnen teams de resultaten achterblijven wordt tijdelijk extra sturing georganiseerd om de teamvolwassenheid te intensiveren.

De opgaven waar we voor staan vragen kwaliteiten van mensen waar zij niet altijd over beschikken. Om dit risico het hoofd te bieden werken we langs twee sporen. Het voornaamste spoor betreft het intensiveren van trainingen en opleidingen gericht op de gewenste houding en het gewenste gedrag. Daarnaast wordt bij structureel achterblijvende ontwikkeling ingezet op afvloeiing van personeel. Ontwikkeling van personeel kost tijd en geld. In de begroting 2021 wordt dit verder uitgewerkt.

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants h.v.

1.3 Wat heeft het gekost?

Overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Jaarverslag 2018	Begroting 2019	Jaarverslag 2019	Vershil
Totaal baten	€ 34.397	€ 31.892	€ 31.892	€ 0
Totaal lasten	€ 31.163	€ 32.104	€ 33.247	-€ 1.143
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	€ 3.234	-€ 212	-€ 1.355	-€ 1.143
Inzet bestemmingsreserves	-€ 3.724	€ 212	€ 577	€ 365
Gerealiseerd resultaat	-€ 490	€ 0	-€ 778	-€ 778

1.4 Toelichting verschil baten en lasten rekening en begroting

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Binnen sleutel	Buiten sleutel	Totaal 2019
TOTAAL BATEN	0	0	0
Lasten			
Loonsom netto	-1.706	348	-1.358
Overige personeelskosten	185	13	198
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>-1.521</i>	<i>360</i>	<i>-1.161</i>
Hulsvesting	40	0	40
I&A	148	0	148
Overige kosten	-348	178	-171
TOTAAL LASTEN	-1.681	538	-1.143
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	-1.681	538	-1.143
Inzet reserves	365	0	365
In rekening gebracht tekort gemeenten	-1.316	538	-778

Algemeen

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

De werkorganisatie heeft in 2019 € 778k (na reservemutaties) meer uitgegeven dan begroot. Dat is een overschrijding van 2% (2018: 1%).

Dit bedrag wordt volgens de vastgestelde gemeenschappelijke regeling verdeeld tussen de deelnemers. In het voorgaande overzicht is deze extra doorbelasting naar de deelnemers nog niet verwerkt. De verdeling over de deelnemers is verder toegelicht.



Soms komt het voor dat budgetten in de begroting binnen een verkeerde categorie zijn opgenomen. De werkelijke kosten worden dan binnen een andere categorie gerealiseerd. Dat levert her en der voordelen op. De nadelen zitten dan binnen een andere categorie. Per saldo maakt dat voor het totaal niets uit, maar dat wordt wel vermeld als verklaring van de verschillen per categorie.

Baten

Overige baten

Zoals in het algemene deel is aangegeven bedraagt de extra bijdrage van de deelnemers € 778k. Daarnaast wordt een budgetoverheveling voor I&A meegenomen. De totstandkoming van de bedragen wordt bij de lasten nader toegelicht per kostencategorie. De verdeling van de extra bijdrage per gemeente is als volgt:

Overzicht verrekening (Bedragen x 1.000)	Druten	Wijchen	Totaal
Bijdrage binnen de verdeelsleutel	€ 9.208	€ 17.097	€ 26.306
Bijdrage buiten de verdeelsleutel	€ 2.128	€ 3.458	€ 5.586
Totale bijdrage	€ 11.337	€ 20.555	€ 31.892
Lasten binnen de verdeelsleutel	€ 9.926	€ 18.273	€ 28.199
Lasten buiten de verdeelsleutel	€ 1.787	€ 3.261	€ 5.048
Totale lasten	€ 11.713	€ 21.534	€ 33.247
Saldo van baten en lasten	-€ 376	-€ 979	-€ 1.355
Verrekening reserves	€ 203	€ 374	€ 577
Gerealiseerd resultaat	-€ 173	-€ 605	-€ 778
Gemeentelijke bijdrage 2019	€ 11.510	€ 21.160	€ 32.670
Reeds in rekening gebrachte bijdrage	€ 11.337	€ 20.555	€ 31.892
In rekening gebracht tekort gemeenten	€ 173	€ 605	€ 778

Lasten

Personeelskosten

Voor personeelskosten bedraagt het nadellge verschil € 1.161k. Dit heeft globaal een drietal oorzaken.

In 2019 is de nieuwe cao vastgesteld. Dat leidt tot een overschrijding van de begroting 2019 van € 427k aan personeelskosten. Deze aanpassing is in 2019 niet verwerkt in de begroting, maar is meegenomen in het jaarrekeningresultaat.

Daarnaast heeft de WDW het bij de gemeenten gereserveerde budget voor ziektevervangning van € 574k nog niet gedeclareerd. De kosten van inhuur worden grotendeels afgedekt door inhuurbudgetten en de budgettaire ruimte als gevolg van openstaande vacatures. Vanwege het hoge ziekteverzuim zijn de kosten voor inhuur van ziektevervangning hoger dan voorzien.

Tenslotte zijn er minder uren op projecten doorbelast aan de gemeenten dan begroot. Dit leidt tot een nadeel voor de WDW van € 201k minder opbrengsten.

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Huisvesting

Door een verkeerd gealloceerd budget voor Inhuur van personeel is op huisvesting een voordeel van € 40k gerealiseerd. De gerealiseerde kosten voor huisvesting zijn gelijk aan de in de begroting opgenomen kosten.

I&A

Bij de operationele ICT kosten maken we onderscheid tussen Informatiseringskosten (kosten licenties, beheer en onderhoud van applicaties en kapitaallasten) en Automatiseringskosten (kosten Infrastructuur IRvN).

In totaal is € 148k minder uitgegeven dan begroot. Door een in de begroting foutief verwerkte verrekening met de reserve blijft een reëel voordeel van € 94k over.

Dit voordeel is te verklaren door lagere kapitaallasten (€ 139k), minder uitgaven voor I&A componenten zoals bijvoorbeeld software, hardware en licenties (€ 27k). Daarentegen valt de bijdrage aan de IRvN € 72k hoger uit door een herziene begroting.

Veel I&A projecten worden uitgesteld omdat eenvoudigweg de capaciteit niet aanwezig is om hieraan uitvoering te geven. Om die reden stellen wij voor het voordeel van € 94k over te hevelen naar 2019, zodat deze projecten doorgang kunnen vinden op het moment dat er voldoende capaciteit is.

Overige kosten

Aan overige kosten is € 171k meer uitgegeven dan begroot. De voornaamste oorzaak daarvoor zijn de Incidentele Implementatiekosten van € 426k. Deze kosten zijn niet begroot en worden volledig afgedekt door de vorig jaar gevormde reserve implementatiebudget. Deze kosten zijn terug te vinden bij de inzet van de reserves in de onttrekking bij de reserve implementatiebudget.

Hiermee volgt een overzicht van de voortgang in de realisatie van kosten die worden verantwoord op het implementatiebudget.



Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Begroting	Realisatie t/m 2018	Realisatie 2019	Resteert
Incidentele projectkosten	807	754	17	36
Fictiekosten personeel	460	27	159	274
Harmonisatie Informatisering	1.836	910	225	701
Fictiekosten ICT	631	51	0	580
Harmonisatie Arbidsvoorwaarden	302	20	26	256
	4.035	1.762	426	1.847
Naar afschrijvingsreserve ICT			212	-212
Totaal lasten Incidenteel	4.035	1.762	638	1.635

Verder is er meer uitgegeven dan begroot voor de subsidiecoördinator (€ 28k). Er zijn voordelen gerealiseerd op de kapitaallasten voor materieel en voertuigen van Wijchen (€ 40k) en Druten (€ 27k) door met name het vervallen van de omslagrente voor de WDW.

Door een verkeerd gealloceerd budget voor Inhuur is onder de categorie overige kosten een voordeel behaald van € 69k.

Overige voordelen zijn er door het later Invullen van vacatures voor wijkbeheer Druten (€ 92k) en een verkeerd gealloceerd budget voor Inhuur bij het zwembad van Druten (€ 24k).

Tenslotte is door invoering van de flexibele schil bij de voorbereiding en uitvoering van werkzaamheden binnen het domein fysieke leefomgeving een voordeel van € 36k behaald. Dat wil zeggen dat er meer projecten zijn uitgevoerd door de WDW dan door externe bureaus.

Inzet reserves

In 2019 is er voor € 365k meer Ingezet aan reserves. Zoals hiervoor al is aangegeven komt dit doordat het Incidentele Implementatiebudget niet is meegenomen in de begroting.

Het implementatiebudget en de kosten zijn op totaalniveau in beeld. Deze kosten zijn lastig te verdelen over de verschillende jaarschijven in een meerjarenbegroting. Om die reden is ervoor gekozen met het Implementatiebudget om te gaan als een project en wordt het bedrag van de per jaar gemaakte kosten bij de jaarrekening uit de reserve onttrokken.

Onderstaande tabel geeft het verloop van de reserves in 2019 weer.

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Stand 1-1-2019	Dotatie 2019	Onttrekking 2019	Stand 31-12-2019
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Egalisatiereserve verlof	586	0	189	397
Egalisatiereserve periodiek verschil	248	182	205	225
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	0	179	179	0
Reserve Implementatiebudget	2.112	0	639	1.473
Totaal bestemmingsreserves	2.946	361	1.212	2.095
Afschrijvingsreserve ICT	252	440	167	525
Totaal	3.198	801	1.379	2.620

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Vanuit de reserve Implementatiebudget is € 212k overgeheveld naar de afschrijvingsreserve ICT voor afschrijvingslasten van Implementatieprojecten.

Het verschil tussen de reserve Implementatiebudget per 31 december 2019 van € 1.473k en het per 31 december 2019 nog beschikbare budget van € 1.635k (zie tabel bovenaan pagina 11) betreft het nog niet ontvangen deel van de betreffende subsidie van de Provincie voor een bedrag van € 160k (€ 640k van de 800k ontvangen per 31 december 2019).



2. Paragraaf Bedrijfsvoering

2.1 Stand van zaken

Op het gebied van organisatieontwikkeling zijn in 2019 veel stappen gezet. Teams zijn in de nieuwe samenstellingen gaan functioneren. Teamplannen zijn gemaakt, waarin de resultaten zijn geformuleerd en waarop nadrukkelijker wordt gestuurd. In de praktijk gebeurt dat met vallen en opstaan, maar in de basis zien we op diverse gebieden resultaten worden geboekt naast het vervullen van de reguliere dienstverlening. Medewerkers zijn loyaal en betrokken.

Personeel en organisatie

- In 2019 heeft een kwalitatieve beoordeling van de formatie plaatsgevonden die in beeld brengt wat er nodig is om onze formatie verder te ontwikkelen. In onze risicoanalyse is deze eveneens geadresseerd. Concrete acties hierin worden opgepakt.
- In 2019 heeft de voorbereiding plaatsgevonden om De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) die per 1 januari 2020 ingaat, te implementeren. De wet regelt dat ambtenaren zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten krijgen als werknemers in het bedrijfsleven.
- De evaluatie van de fijnstructuur is in de zomer van 2019 volledig afgerond in afstemming met de OR.
- Uit informatie sessies met medewerkers eind 2019 wordt teruggegeven dat er sprake is van ontwikkeling en verbetering. Men is gematigd positief. Dat geldt ook voor het concept zelforganisatie. De werkdruk wordt als hoog ervaren. Dit als gevolg van de intensieve veranderopgave naast de reguliere taken. Prioritering is onderwerp van gesprek in afstemming met de colleges.
- Krapte op de arbeidsmarkt maakt het moeilijk om de beschikbare vacatures tijdig in te vullen. Ter overbrugging is inhuur noodzakelijk. Hierop vindt strakke sturing plaats. Het streven is erop gericht de vacatures zoveel mogelijk in te vullen. Daartoe zijn de voorbereidingen gestart voor een 'aanvalsplan van inhuur naar vast personeel' en aanpassing van ons HR en werving- en selectiebeleid.
- Ziekteverzuim blijft een thema. Op ziekteverzuim wordt stringent gestuurd in nauwe samenwerking met de arbodienst. Met kwartaalrapportages wordt het ziekteverzuim nauwlettend in de gaten gehouden.
- Er worden kansen gecreëerd voor medewerkers met interne vacatures. In 2019 is ca. 20% van de vacatures ingevuld met doorstroom van medewerkers van de WDW.

Informatievoorziening.

- In 2019 zijn in de domeinen de nodige vraagstukken op het gebied van informatisering in beeld gebracht. Hiervoor moeten projectplannen worden gemaakt om zodoende de grote organisatiebrede harmonisatieprojecten te realiseren.
- Het bestuurlijk besluitvormingsproces is verbeterd en gedigitaliseerd met behulp van IBABS.
- De omgevingswet is als project in 2019 voortvarend opgepakt en bevat een grote ICT-component. Dit vraagt een forse extra inspanning van de organisatie.
- Op het gebied van informatieveiligheid is de basis gelegd. Verdere implementatie en integratie in de werkprocessen is noodzakelijk.
- Voor 2019-2020 wordt op basis van een ICT-programma en een projectenportefeuille gewerkt.
- Ten behoeve van harmonisatie worden de eerste stappen gezet om tot reductie van het aantal applicaties te komen.

Financiën en control

- Harmonisatie van de P&C-cyclus heeft plaatsgevonden waarbij rekening is gehouden met de behoeften van de belden gemeenten. Dit komt tot uiting in één financiële verordening voor de gemeente Druten en Wijchen. Behorende bij onze verklaring d.d.



- Op het gebied van Financieel Beleid worden diversen verordeningen stapsgewijs geharmoniseerd.
- Financieel administratieve processen worden eveneens verder geharmoniseerd.
- In 2019 is een Intern auditplan 2020 opgesteld, vanuit de gedachte van rechtmatigheidsverantwoording en In Control statement door de Colleges.

2.2 Doorkijk naar 2020-2021

Om de strategische doelen te realiseren staat de veranderopgave centraal naast de uitvoering van de reguliere dienstverlening.

Belangrijke speerpunten voor de komende jaren zijn:

- Kwalitatieve formatieontwikkeling
- Digitalisering en ICT
- Efficiëntere en geharmoniseerde werkprocessen
- Professionalisering van medewerkers op kennis, houding, gedrag en vaardigheden.

We ontwikkelen strategisch HR-beleid. Een strategisch koers voor de verdere ontwikkeling van onze organisatie en onze medewerkers. Een heldere HR-visie, met bijbehorend HR-beleid en instrumentarium maakt onze organisatie als werkgever meer aantrekkelijk.

Investeren in ICT is noodzakelijk om de taakstelling inzake schaalvoordelen te realiseren. Dit kan door werkprocessen en informatievoorziening efficiënter te organiseren en te ontwikkelen. Realisatie hiervan leidt tot reductie van fte's en daarmee tot realisatie van de taakstelling van de WDW. In de begroting van 2021 wordt dit uitgewerkt.



3. 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.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

De WDW voert 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. Dat is een continue proces.

Waar liggen de risico's?

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.

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.

De belangrijkste financiële risico's liggen op het vlak van:

1. Langdurig ziekteverzuim. De WDW heeft middelen om inhuur ten gevolge van ziekteverzuim op te vangen (€ 250k). Daarnaast hebben de gemeenten hiervoor € 574k extra beschikbaar gesteld. Dat is in 2019 benodigd ter dekking van de gemaakte kosten.
2. Uitbetaling van het aantal opgebouwde verlofuren als gevolg van formatie tekorten. Het overschot aan opgebouwde verlofuren over 2019 wordt uitbetaald in 2020.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2019 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Echter in de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van het COVID-19 virus. Medio februari 2020 is dit virus in heel Europa (waaronder ook Nederland) doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 28 april 2020. Vergaande maatregelen zijn op dit moment niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Ook voor de Werkorganisatie Druten Wijchen heeft de uitbraak van het COVID-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden. Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:



- a. Alle Ingehuurde medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen.
- b. Projecten en Investerings lopen vertraging op
- c. Extra Inhuur van extern personeel om maatregelen te kunnen uitvoeren

Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit mogelijk ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden. De volgende financiële gevolgen kunnen van toepassing zijn, voor zover wij kunnen overzien op het moment van het opmaken van de jaarrekening:

- a. stijging overheadkosten
- b. stijging investeringen

Op dit moment zijn de effecten op de budgetten nog niet te overzien. Optredende risico's worden afgedekt door de deelnemende partijen.

Reserves en voorzieningen

Volgens artikel 19 van de GR worden reserves en voorzieningen in overeenstemming met de door het bestuur daartoe uitgevaardigde richtlijnen gevormd. De WDW heeft geen algemene reserve ter afdekking van risico's.

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 2019 is aangegeven dat van deze kengetallen er maar één relevant is 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 %)	Verslag 2018	Begroting 2019	Verslag 2019
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.



4. 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.

4.1 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 2019 heeft de WDW geen externe financieringen aangetrokken. De deelnemende gemeenten zorgen voor het werkkapitaal van de WDW.

4.2 Rekening courant

Op grond van art. 2 Wet FIDO (Wet Financiering decentrale overheden) worden overtollige liquiditeiten bij 's Rijks schatkist aangehouden.

4.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wet FIDO bevat een kasgeldlimiet en een renterisiconorm die een grens stelt aan financiering op korte termijn respectievelijk lange termijn. De WDW heeft geen externe financieringen aangetrokken en voldoet daarmee automatisch aan de normen.

4.4 Risicobeheer van de financieringsportefeuille

De WDW heeft geen externe financieringen aangetrokken, noch leningen verstrekt. Er is geen sprake van rentelasten. De gehanteerde rente-omslag is nihil.



5. Paragraaf Investerings

In de begroting 2019 zijn Investerings geraamd op 582.000 euro In ICT en 54.000 euro In Voertulgen.

In de begroting 2019 is rekening gehouden met de kapitaalasten van de In 2018 door de gemeenten tegen een boekwaarde van 3.335.000 euro Ingebrachte kapitaalgoederen die nodig zijn voor de bedrijfsvoering.

In het onderhavige boekjaar is geïnvesteerd In:

- Telefooncentrale € 79.000
- Vervoermiddelen € 34.000
- Schaftketen € 27.000

Voor een verloopoverzicht van de (Im)materiële vaste activa wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

6. Paragraaf verbonden partijen

Verbonden partijen van de WDW zijn de gemeenten Druten en Wijchen. Binnen de context van de gemeenschappelijke regelingen heeft de WDW de formeel juridische status van een bedrijfsvoeringorganisatie.



Jaarrekening

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Jaarrekening

7. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

7.1 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. Lasten en verliezen worden in acht genomen zodra deze bekend zijn geworden respectievelijk te voorzien zijn.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet gedacht worden aan componenten zoals verlofaanspraken en dergelijke.

7.2 Waarderingsgrondslagen balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief bijkomende kosten verminderd met bijdragen van derden en afschrijvingen, maar maximaal tegen (duurzaam) lagere marktwaarde.

Kortlopende vorderingen

De kortlopende vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Op grond van art. 2 Wet FIDO (Wet Financiering decentrale overheden) worden overtollige liquiditeiten bij 's Rijks schatkist aangehouden.



Eigen vermogen

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

7.3 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 van reserves worden conform de verslaggevingsvoorschriften 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 de 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.



8. Resultaat

8.1 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 2019	Jaarverslag 2019	Verschiil	Jaarverslag 2018
Baten binnen de verdeelsleutel				
Druten (35,2%)	9.208	9.208	0	9.093
Wijchen (64,8%)	17.097	17.097	0	16.737
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	26.306	26.306	0	25.831
Baten buiten de verdeelsleutel				
Druten	2.128	2.128	0	2.430
Wijchen	3.458	3.458	0	5.497
Derden	0	0	0	640
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	5.586	5.586	0	8.567
TOTAAL BATEN	31.892	31.892	0	34.397
Lasten binnen de sleutel				
Loonsom netto	19.673	21.379	- 1.706	19.841
Overige personeelskosten	743	558	185	704
Huisvesting	1.266	1.226	40	1.158
I&A	3.717	3.570	148	3.534
Overige kosten	1.118	1.466	- 348	750
Totaal lasten binnen sleutel	26.518	28.199	- 1.681	25.987
Lasten buiten sleutel				
Loonsom netto	3.630	3.283	348	2.646
Overige personeelskosten	53	40	13	51
Overige kosten	1.903	1.725	178	3.006
Totaal lasten buiten sleutel	5.586	5.048	538	5.703
TOTAAL LASTEN	32.104	33.247	- 1.143	31.690
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	- 212	- 1.355	- 1.143	2.708
Dotatie aan reserves	0	- 802	802	- 5.193
Onttrekking aan reserves	212	1.378	-1.166	1.995
Mutatie reserves	212		365	- 3.198
RESULTAAT	0	- 778	- 778	- 490
In rekening gebracht tekort gemeenten	0	778	778	490
RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0	0

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

8.2 Resultaat 2019 ten opzichte van begroting 2019

Omschrijving	Binnen sleutel	Buiten sleutel	Totaal
Baten			
In rekening gebracht tekort gemeenten	1.316	-538	778
Totaal baten	1.316	538	778
Lasten			
Loonsom	-1.706	348	-1.358
Overige personeelskosten	185	13	198
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>-1.521</i>	<i>360</i>	<i>-1.160</i>
Huisvesting	40	0	40
I&A	148	0	148
Overige kosten	-348	178	-170
Totaal lasten	-1.681	538	-1.143
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	-365	0	-365
Inzet reserves	365	0	365
Totaal	0	0	0

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

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

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

Overzicht baten en lasten	Structureel			Incidenteel			Bedragen x (C 1.000)		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Jaarverslag	Verschil
Baten binnen de verdeelsleutel									
Druken (35,2%)	9.208	9.208	0	0	0	0	9.208	9.208	0
Wijchen (64,8%)	17.097	17.097	0	0	0	0	17.097	17.097	0
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	26.306	26.306	0	0	0	0	26.306	26.306	0
Baten buiten de verdeelsleutel									
Druken	2.128	2.128	0	0	0	0	2.128	2.128	0
Wijchen	3.458	3.458	0	0	0	0	3.458	3.458	0
Derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	5.586	5.586	0	0	0	0	5.586	5.586	0
TOTAAL BATEN	31.892	31.892	0	0	0	0	31.892	31.892	0
Lasten binnen de sleutel									
Loonsom netto	19.673	21.379	-1.706	0	0	0	19.673	21.379	-1.706
Overige personeelskosten	743	558	185	0	0	0	743	558	185
Huisvesting	1.266	1.226	40	0	0	0	1.266	1.226	40
I&A	3.717	3.570	147	0	0	0	3.717	3.570	148
Overige kosten	1.118	828	290	0	638	-638	1.118	1.466	-348
Totaal lasten binnen sleutel	26.518	27.561	-1.043	0	638	-638	26.518	28.199	-1.681
Lasten buiten sleutel									
Loonsom netto	3.630	3.283	347	0	0	0	3.630	3.283	348
Overige personeelskosten	53	40	13	0	0	0	53	40	13
Overige kosten	1.903	1.725	178	0	0	0	1.903	1.725	178
Totaal lasten buiten sleutel	5.586	5.048	538	0	0	0	5.586	5.048	538
TOTAAL LASTEN	32.104	32.609	-505	0	638	-638	32.104	33.247	-1.143
Gerealiseerd Totaal baten/Lasten	0	-717	-717	-212	-638	-426	-212	-1.355	-1.143
Dotatie aan reserves	0	-802	802	0	0	0	0	-802	802
Onttrekking aan reserves	0	740	-740	212	638	-426	212	1.378	-1.166
Mutatie reserves	0	-61	61	212	638	-426	212	577	-365
RESULTAAT	0	-778	778	0	0	0	0	-778	-778
In rekening gebracht tekort gemeenten	0	778	-778	0	0	0	0	778	778
RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

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

omschrijving	x € 1.000 euro
Baten	
Derden	0
Overige baten	0
Totaal baten	0
Lasten	
Overige kosten	-638
Totaal lasten	-638
Saldo baten en lasten voor inzet reserves	-638
Inzet reserves	638
Totaal	0

De hierboven genoemde lasten bestaan uit uitgaven Incidentele Implementatiekosten voor een bedrag van € 426k en een (aanvullende) onttrekking aan de Reserve Implementatie voor een bedrag van € 212k (overheveling naar Afschrijvingsreserve ICT).

Behorende bij onze verklaring d.d.
14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

9. Balans en toelichting

Activa (x € 1.000)	PER	
	31-12-2019	31-12-2018
Immateriële Activa		
Kosten onderzoek - ontwikkeling	2	4
Totaal Immateriële activa	2	4
Materiële vaste activa		
Vervoermiddelen	700	794
Machines, apparaten en installaties	682	808
Overige mat. vaste activa econ.nut	1.123	1.321
Totaal vaste activa	2.505	2.923
Viottende activa		
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	4.292	24.793
Omzetbelasting	960	-
Schatkistbankieren	650	150
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	5.902	24.943
Liquide middelen		
Banksaldi	3	244
Totaal viottende activa	3	244
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	536	565
Nog te ontvangen bedragen	34	36
Totaal Overlopende activa	570	601
Totaal generaal	8.982	28.715

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

Passiva (x € 1.000)	PER 31-12-2019	PER 31-12-2018
Vaste passiva		
Bestemmingsreserves	2.096	2.946
Afschrijvingsreserve	525	251
Resultaat boekjaar	0	0
Totaal Vaste passiva	2.621	3.197
Viottende passiva		
Netto-viott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar		
Crediteuren	2.671	5.981
Omzetbelasting	-	2.227
Overige schulden	2.519	2.052
Totaal viottende passiva	5.190	10.260
Overlopende passiva		
Schulden aan openbare lichamen	979	14.608
Overige nog te betalen posten	192	650
Totaal Overlopende passiva	1.171	15.258
Totaal generaal	8.982	28.715

Behorende bij onze verklaring d.d.
14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

9.1 Activa

Vaste activa

De vaste activa worden onderscheiden in:

Immateriële vaste activa

Het betreft hier de activering van het plan Informatisering & Automatisering dat in 2018 is overgenomen van de Gemeente Wijchen. De afschrijving geschiedt lineair en de resterende looptijd is 1 jaar.

Materiele vaste activa

Dit betreffen materiële vaste activa met een economisch nut: vervoermiddelen, machines en overige investeringen.

Recapitulatie verloop vaste activa

Bedragen x € 1.000					
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2019	Investering	Des- investering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019
Immateriële Activa					
I&A plan	4	-	-	2	2
Materiele vaste activa					
Investeringen met een economisch nut					
Vervoermiddelen	794	61	-	154	700
Machines, apparaten en installaties	808	-	-	126	682
Overige	1.321	79	-	276	1.123
	2.923	140	-	556	2.505
Totaal vaste activa	2.927	140	-	558	2.507

De rubricering van de boekwaarde van de Materiële vaste activa per 01-01-2019 is aangepast. Voor een bedrag van circa € 416.000 is boekwaarde overgeheveld van Machines, apparaten en Installaties naar Overige. Deze wijziging heeft geen effect op de boekwaarde per 01-01-2019 als geheel.

Waardering en afschrijving vaste activa

Investeringen boven een bedrag van € 20.000 worden geactiveerd.

Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de verwachte economische levensduur, variërend van 5 tot 20 jaar:

Transportmiddelen > 3.500 kg: 6-10 jaar

Transportmiddelen < 3.500 kg: 7 jaar

Aanhangers: 15 jaar

Ondersteunende middelen openbare werken: 6-20 jaar

ICT software: 5 jaar

De in 2018 door de deelnemende gemeenten Ingebrachte activa volgen de afschrijvingstermijnen zoals bepaald bij aanschaf door de betreffende gemeenten.



Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar;

Het debiteurensaldo betreffende openbare lichamen per 31 december 2019 betreft:

	Bedragen x € 1.000	
Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2019	31-12-2018
Te ontvangen bijdragen gemeenten	4.213	24.793
Overige debiteuren overheid	79	-
	4.292	24.943

Daling van de Vorderingen op openbare lichamen hoofdzakelijk het gevolg van:

- als gevolg van de opstart van de Werkorganisatie vertraagde afwikkeling van doorbelastingen 2018 (bijdrage gemeenten, bijdragen DVO's, projecturen, overige kosten) voor een bedrag van circa € 11.200.000;
- het feit dat ultimo 2018, in tegenstelling tot ultimo 2019, sprake was van vooruit gefactureerde bijdragen gemeenten 1^e kwartaal voor een bedrag van circa € 9.300.000.

Schatkistbankieren

Het bedrag dat op grond van art. 2 Wet FIDO gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden (drempelbedrag) bedraagt voor 2019 € 250.000.

Zie onderstaande tabel voor gemiddeld per kwartaal buiten de Schatkist gehouden middelen:

(bedragen x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddeld saldo	3.148	1.713	223	85

Per 31 december 2019 stond € 650.000 op de rekening bij de Schatkist.

Overschrijding van de drempel in het 1^e en 2^e kwartaal is het gevolg van tijdelijke verminderde personele bezetting op de treasury-functie.

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen vooruitbetaalde kosten voor een bedrag van circa € 536.000 respectievelijk nog te ontvangen bedragen van circa € 34.000.

Liquide middelen

Dit betreft het banksaldo bij de BNG.



9.2 Passiva

Eigen vermogen

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

De WDW heeft geen algemene reserve, het tekort in 2019 wordt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.

In het onderhavige boekjaar is het verloop van de reserves is als volgt:

	Bedragen x € 1.000			
	1-1-2019	Dotatie	Onttrekking	31-12-2019
Bestemmingsreserves:				
Egalisatiereserve Verlof	586	-	189	397
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	-	179	179	-
Egalisatiereserve periodiek verschil	248	182	205	225
Reserve Implementatie	2.112	-	638	1.474
Totaal Bestemmingsreserves	2.946	361	1.211	2.096
Afschrijvingsreserve ICT	251	441	167	525
Totaal	3.197	802	1.378	2.621

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, welke per 1 januari 2018 aangesteld zijn in de uitvoeringsorganisatie.

De betreffende vergoeding wordt per gemeente specifiek berekend en overgedragen aan de uitvoeringsorganisatie. In 2018 en 2019 is een deel van deze dagen opgenomen.

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit openstaande vacaturerimte en vergoedingen van derden, o.a. UWV. In 2019 is de openstaande vacaturerimte 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 in 2019 deels 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 ter voorbereiding op de WDW en de gemaakte kosten vanaf 2018. Daarnaast is met een begrotingswijziging in 2019 een bedrag van € 211.959 onttrokken en overgeheveld naar de Afschrijvingsreserve ICT.

Omschrijving (Bedragen x 1.000)	Begroting	Realisatie t/m 2018	Realisatie 2019	Resteert
Incidentele projectkosten	807	754	17	36
Frictiekosten personeel	460	27	159	274
Harmonisatie Informatisering	1.836	910	225	701
Frictiekosten ICT Harmonisatie	631	51	0	580
Arbeldsvoorwaarden	302	20	26	256
	4.035	1.762	426	1.847
Naar afschrijvingsreserve ICT			212	-212
Totaal lasten incidenteel	4.035	1.762	638	1.635

Het verschil tussen de reserve Implementatiebudget per 31 december 2019 van € 1.474k en het per 31 december 2019 nog beschikbare budget van € 1.635k (zie bovenstaande tabel) betreft het nog niet ontvangen deel van de betreffende subsidie van de Provincie voor een bedrag van € 160k (€ 640k van de 800k ontvangen per 31 december 2019).

Afschrijvingsreserve ICT

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

De dotatie in 2019 betreft een overheveling vanuit de Reserve Implementatie voor een bedrag van € 211.959 (zie toelichting onder Reserve Implementatie) en een compensatie voor een bedrag van € 228.306 van de door de WDW ingehuurde (externe) IT-dienstverlener.



Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar
De netto vlottende schulden per 31 december 2019 bestaan uit Crediteuren en Overige schulden.

De Overige schulden bestaan uit de volgende kostensoorten:

	Bedragen x € 1.000	
Overige schulden	2019	2018
Te betalen aan Nederlandse overheidslichamen		
Deelnemende gemeenten	85	93
Te betalen kosten eigen personeel		
Pensioenpremie	295	531
Loonbelasting	2.130	1.343
Premie Loyalls	3	8
Premie IZA	0	53
Contributie Personeelsvereniging	0	2
Voorschotten/Nettoloon	6	22
	2.519	2.052

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen diverse nog te betalen bedragen (verplichtingen) per balansdatum. Het voornaamste deel € 979.000 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.

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020


astrium
overheidsaccountants b.v.

9.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Er zijn meerjarige contracten aangegaan met Driessen (Inhuur externen), Astrium Overheidsaccountants BV (Accountant) en de IRvN (IT beheer).

Verlofrechten werknemers: € 17.517

9.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de Werkorganisatie Druten Wijchen. Echter, als gevolg van de uitbraak van het coronavirus wereldwijd, zijn door de Nederlandse overheid ingrijpende maatregelen genomen om de verspreiding van dit virus onder controle te krijgen. Deze maatregelen en mogelijke maatregelen die nog volgen, hebben naar verwachting belangrijke financiële gevolgen voor Instellingen in Nederland. Deze gevolgen zijn op dit moment nog niet te overzien. De door de Nederlandse overheid genomen maatregelen kunnen impact hebben op de ontwikkeling van de baten en lasten en daarmee de ontwikkeling van het resultaat van de Werkorganisatie Druten Wijchen. Door de Nederlandse overheid is een breed pakket aan maatregelen aangekondigd ter ondersteuning van Instellingen. Op grond van de sterke financiële positie van de Werkorganisatie Druten per balansdatum, het feit dat optredende risico's worden afgedekt door de deelnemende gemeenten en de positieve invloed van de ondersteuningsmaatregelen door de overheid die de negatieve financiële gevolgen van de uitbraak van het coronavirus zullen beperken, acht het bestuur van de Werkorganisatie Druten Wijchen een duurzame voortzetting van de activiteiten niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de instelling.



10 EMU

		Bedragen € 1.000		
	EMU saldo prognose (x € 1.000)	-/+	2019	2018
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan (+) cq onttrekking uit reserves (-)	-	-778	3.197
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	+	558	592
3	Bruto dotaties aan de voorzieningen ten laste van de exploitatie	+		
4	Uitgaven aan investeringen in (im) materiële vaste activa	-	-140	-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 grondverkoop	-	-	-
9	Betalingen ten laste van voorzieningen	-	-	-
10	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-360	163

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrum
overheidsaccountants b.v.

11 Wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2019 WDW

De WNT is van toepassing op WDW. Het voor WDW toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 euro 194.000-.

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 bezoldiging € 1.700 of minder

Naam instelling	Naam topfunctionaris	Functie	Periode
Druten	Corry van Rhee - Oud Ammerveld	Bestuurder	16.01.2019 - 31.12.2019
Druten	Michel Lepoutre	Bestuurder	01.01.2019 - 31.12.2019
Wijchen	Hans Verheljen	Bestuurder	01.01.2019 - 31.12.2019
Wijchen	Geert Gerrits	Bestuurder	01.01.2019 - 31.12.2019
Druten	Annick Bulse	Directeur	01.01.2019 - 31.12.2019
Druten	Louis Litjens	Directeur	01.10.2019 - 31.12.2019
Wijchen	Remco Boer	Directeur	01.01.2019 - 31.12.2019

Behorende bij onze verklaring d.d.

14 MEI 2020

astrium
overheidsaccountants b.v.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen te Wijchen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 15 april 2019.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2019;
2. het overzicht van baten en lasten over 2019;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 15 april 2019 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 340.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten en onzekerheden groter of gelijk aan € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Benadrukking van de gevolgen van het COVID-19 virus

Het COVID-19 virus heeft ook invloed op de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie Druten-Wijchen. Wij vestigen derhalve de aandacht op de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening waarin door het bestuur is toegelicht wat de impact van het virus op de gemeenschappelijke regeling reeds is geweest en met wat voor impact zij verder nog rekening houdt.

Ook is toegelicht welke maatregelen het bestuur al genomen heeft en welke maatregelen zij voornemens is nog te nemen. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds onzekerheden blijven bestaan. Het bestuur geeft daarbij aan dat er geen sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het COVID-19 virus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de gemeenschappelijke regeling de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 15 april 2019.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 15 april 2019 en het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zoetermeer, 14 mei 2020
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

