

# 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 2022



**WERKORGANISATIE**  
**Druten Wijchen**

Status: Ontwerpbegroting, versie 01-04-2021



## Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2022 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). De kaders voor deze begroting komen voort uit het bedrijfsplan 'Werkorganisatie Druten-Wijchen', dat op 30 maart 2017 is vastgesteld in de gemeenteraden van Druten en Wijchen.

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat daarom uitsluitend de budgetten voor de personele kosten en de kosten voor ICT, voertuigen en huisvesting.

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

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2022-2025 een sluitend perspectief zien. Toelichting op de begroting vindt u terug in paragraaf 1.3.

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.

De uitkomsten van deze metingen vindt u terug in de bijlage.

Aan de hand van enkele metingen bespreken we met een afvaardiging van Raden en Colleges (kwaliteitspanel) de kwaliteit van bestuursondersteuning en de regionale kracht. De meting voor de regionale kracht is in de loop van 2020 geoperationaliseerd.

De meting vindt plaats in 2021, waardoor we in 2022 hieraan verder kunnen werken.

In het programma dienstverlening staan we stil bij de veranderopgave in de WDW-organisatie om de strategische doelstellingen te kunnen realiseren.

Daarin hebben zich in het begrotingsjaar 2020 enkele risico's voorgedaan. Daarover is bij de begroting 2021 en in tussentijdse informatiebijeenkomsten melding gemaakt.

De risico's lagen op het terrein van de slagkracht bij ICT en de kwaliteit van de formatie.

Vanaf begin 2021 is door middel van een financiële injectie de ICT-kracht op orde gebracht. In 2021 zullen een aantal fundamentele systeemharmonisaties gaan plaatsvinden op het gebied van het Sociaal Domein, Burgerzaken, Vergunningverlening en gegevensdistributie. De financiële injectie op het ICT-werkgebied vangt de WDW zelf in de afgesproken taakstelling vanaf 2023 op (businesscase).

De IT-doorontwikkeling zal gecontinueerd worden naar 2022. De raden hebben zich uitgesproken over deze doorontwikkeling.

Het maakt de WDW, in lijn van de 5 K's, professioneler, efficiënter en kwalitatief beter.

De begroting laat gedurende de jaren 2022-2025 een sluitend perspectief zien. Daarvoor is het nodig een structurele taakstelling op te nemen vanaf het begrotingsjaar 2022. Het realiseren van de taakstelling is onderwerp van de veranderopgave. Voorwaarde daarvoor is de doorontwikkeling van de WDW op het gebied van proces- en systeemharmonisatie. In de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op de realisatie van de taakstelling.

## 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 Veranderopgave.....	10
1.5 Externe ontwikkelingen.....	13
1.6 Bestedingsplan 2022 .....	14
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	15
2.1 Waar liggen de financiële risico's? .....	15
2.2 Reserves en voorzieningen .....	15
2.3 Kengetallen financiële positie.....	16
3. Paragraaf Financiering.....	17
3.1 Financiering.....	17
3.2 Rekening courant.....	17
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	17
4. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	18
4.1 Taakstelling.....	18
5. Financiële begroting.....	19
5.1 Uitgangspunten.....	19
5.2 Structureel .....	19
5.3 Incidenteel .....	20
5.3 Geprognosticeerde Balans .....	21
6. Reserves .....	22
6.1 Verloop van reserves .....	22
6.2 Toelichting reserves.....	23
7. Investeringen.....	24
8. EMU-saldo .....	26

## 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-toepassingen moet leiden tot dienstverlening, die beter en goedkoper is.

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

	Wijchen 2018	Druten 2018	NL 2018	Wijchen 2020	Druten 2020	NL 2020
<b>waarderingcijfer inwoners dienstverlening algemeen</b>	6,8	6,6	6,5	6,9	6,6	6,8
<b>waarderingcijfer ondernemers dienstverlening algemeen</b>	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. Colleges en Raden zijn hierover in mei 2020 geïnformeerd. In 2022 zullen we de 3<sup>e</sup> meting uitzetten.

Daarnaast draagt de samenwerking tussen de gemeentebesturen bij aan de bestuurlijk kracht en versterking van de strategische positie in de regio. De ambtelijke ondersteuning aan het bestuur zal op dit punt professioneel moeten zijn. Metingen in dit kader wijzen uit dat vooral Colleges hierin verbetering ervaren. Het Kwaliteitspanel heeft vastgesteld dat de metingen bij Raden hierop verbeterd moeten worden.

In 2020 hebben we de regionale bestuurskracht geoperationaliseerd. Door middel van visitatie worden een aantal metingen verricht in 2021.

In mei 2022 maken we een rapportage op die -op de met de raden afgesproken gebieden- Beter (kwaliteit van dienstverlening) en Sterker (regionale bestuurskracht) duidelijke metingen en vervolgmetingen laat zien.

Als gevolg van het doorontwikkelingsplan in de WDW, verwachten wij op deze gebieden gaandeweg vooruitgang.

### 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, inkoop, 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 op hoofdlijnen mee in de veranderopgave van de WDW en het doorontwikkelingsplan dat daaraan invulling moet geven.

### **1.3 Wat gaat het kosten?**

De kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd op ingebrachte budgetten van Druten en Wijchen, 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 tot de hoogte van de inbreng van budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geormerkte kosten van de verdeelsleutel, vindt plaats op basis van deze verdeelsleutel. Als gevolg daarvan kunnen middelen naar rato terugvloeien naar of - andersom - ten laste komen van de individuele gemeente.

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. Het bestuur heeft verzocht de toepassing van de verdeelsleutel te evalueren.

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

De begroting is voor alle jaren sluitend. Voor 2022 wordt hiertoe een taakstelling op personeel ingezet van € 242k en het restant van de egalisatiesreserve verlof (€ 45k). De invulling en het verloop van de taakstelling personeel is onder paragraaf 4.1 toegelicht. De inzet van de bestemmingsreserves is terug te vinden in paragraaf 6.1, het verloop van de reserves. Het saldo van de dotaties en onttrekkingen resulteert in de inzet van de bestemmingsreserves.

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Baten binnen de verdeelsleutel</b>						
Druten (35,2%)	€ 10.159	€ 10.337	€ 10.644	€ 10.824	€ 10.986	€ 11.204
Wijchen (64,8%)	€ 18.702	€ 19.030	€ 19.595	€ 19.926	€ 20.225	€ 20.626
<b>Totaal baten binnen de verdeelsleutel</b>	<b>€ 28.862</b>	<b>€ 29.368</b>	<b>€ 30.240</b>	<b>€ 30.750</b>	<b>€ 31.211</b>	<b>€ 31.830</b>
<b>Baten buiten de verdeelsleutel</b>						
Druten	€ 2.332	€ 2.624	€ 2.595	€ 2.621	€ 2.653	€ 2.690
Wijchen	€ 3.546	€ 4.969	€ 5.025	€ 5.101	€ 5.177	€ 5.244
<b>Totaal baten buiten de verdeelsleutel</b>	<b>€ 5.878</b>	<b>€ 7.593</b>	<b>€ 7.620</b>	<b>€ 7.722</b>	<b>€ 7.829</b>	<b>€ 7.934</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 34.740</b>	<b>€ 36.961</b>	<b>€ 37.860</b>	<b>€ 38.472</b>	<b>€ 39.040</b>	<b>€ 39.764</b>
<b>Lasten binnen de sleutel</b>						
Personeelskosten	€ 23.180	€ 23.905	€ 24.140	€ 24.508	€ 24.840	€ 25.346
Huisvesting	€ 1.163	€ 1.277	€ 1.295	€ 1.312	€ 1.329	€ 1.348
I&A	€ 3.501	€ 3.911	€ 4.186	€ 4.227	€ 4.294	€ 4.342
Overige kosten	€ 1.600	€ 1.419	€ 1.036	€ 805	€ 800	€ 817
<b>Totaal lasten binnen sleutel</b>	<b>€ 29.444</b>	<b>€ 30.513</b>	<b>€ 30.657</b>	<b>€ 30.852</b>	<b>€ 31.264</b>	<b>€ 31.853</b>
<b>Lasten buiten sleutel</b>						
Personeelskosten	€ 5.065	€ 6.529	€ 6.580	€ 6.686	€ 6.789	€ 6.878
Overige kosten	€ 813	€ 1.064	€ 1.041	€ 1.036	€ 1.041	€ 1.056
<b>Totaal lasten buiten sleutel</b>	<b>€ 5.878</b>	<b>€ 7.593</b>	<b>€ 7.620</b>	<b>€ 7.722</b>	<b>€ 7.829</b>	<b>€ 7.934</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 35.322</b>	<b>€ 38.106</b>	<b>€ 38.278</b>	<b>€ 38.574</b>	<b>€ 39.093</b>	<b>€ 39.787</b>
<b>Totaal van baten en lasten</b>	<b>-€ 582</b>	<b>-€ 1.145</b>	<b>-€ 418</b>	<b>-€ 102</b>	<b>-€ 53</b>	<b>-€ 23</b>
Inzet bestemmingsreserve	€ 582	€ 1.145	€ 418	€ 102	€ 53	€ 23
<b>Resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

De lasten in de begroting 2022 liggen € 2,5 miljoen hoger dan voorzien in de jaarschijf 2022 uit de begroting 2021. De hogere lasten komen voort uit vastgestelde begrotingswijzigingen op basis van de bestuursrapportages in 2020. De grootste mutaties daarin betreffen het inbrengen van extra fte's voor de versnelling woningbouw (€ 492k), overname personeel MEE Geldersche poort (€ 923k) en de hogere bijdrage aan de IRvN (€ 166k). Daarnaast is een tijdelijke aanvulling opgenomen op het budget voor vervanging van ziekteverzuim.

De bijstellingen in de begroting 2022 leiden juist tot een afname van kosten. Dit komt vooral vanwege lagere indexeringen in vergelijking met de meerjarenbegroting van 2021.

In onderstaande tabel laten we het verloop zien van de begroting 2021-2024 tot en met de voorliggende begroting 2022-2025.

<b>Verloop begroting</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Primitieve begroting 2021-2024</b>	<b>€ 35.339</b>	<b>€ 36.107</b>	<b>€ 36.906</b>	<b>€ 37.618</b>
<i>Bijstellingen in rapportages 2020:</i>				
IRvN (Perspectiefnota)	€ 166	€ 166	€ 166	€ 166
1 <sup>e</sup> Bestuursrapportage 2020	€ 107	€ 110	€ 112	€ 112
2 <sup>e</sup> Bestuursrapportage 2020 (o.a. versnelling woningbouw, overname MEE)	€ 1.902	€ 1.933	€ 1.964	€ 1.964
Slotrapportage	€ 166	€ 167	€ 167	€ 167
<b>Actuele meerjarenbegroting</b>	<b>€ 37.681</b>	<b>€ 38.483</b>	<b>€ 39.315</b>	<b>€ 40.027</b>
<i>Bijstellingen Begroting 2022</i>				
Aanvulling ziekteverzuimbudget	€ 287	€ 143	€ 0	€ 0
Bijstelling personeelskosten	-€ 146	-€ 159	-€ 272	-€ 271
Bijstelling kapitaallasten excl. ICT	€ 17	€ 14	€ 18	€ 24
Bijstelling indexeringen	-€ 4	-€ 34	-€ 47	-€ 41
Bijstelling ICT	€ 25	€ 25	€ 25	€ 25
<b>BEGROTING 2022-2025</b>	<b>€ 37.860</b>	<b>€ 38.472</b>	<b>€ 39.040</b>	<b>€ 39.764</b>

Het effect voor de beide gemeenten van de voorliggende begroting is positief. Zowel de actuele meerjarenraming, als de aanvulling van het budget inhuur ziekteverzuim zijn reeds opgenomen in de gemeentelijke begrotingen. Het effect van de overige bijstellingen in de begroting 2022 is positief vanwege lagere indexeringen, dan aangenomen in de meerjarenbegroting 2021.

## 1.4 Veranderopgave

### Wat willen we bereiken?

#### Algemeen

De veranderopgave van de WDW ligt in het bereiken van meerwaarde op eerdergenoemde 5K's. Daarvoor voert de WDW op meerdere niveaus in de organisatie veranderingen door. Op hoofdlijn liggen deze op het gebied van digitalisering en ICT, efficiëntere en geharmoniseerde werkprocessen en ontwikkeling van medewerkers voor wat betreft houding, gedrag en vaardigheden.

#### Bestuurlijke fusie

Eind 2020 hebben beide gemeenteraden, op basis van het draagvlakonderzoek, besloten de gesprekken over bestuurlijke fusie tussen Druten en Wijchen te stoppen.

Vooralsnog hebben beide gemeenteraden ook uitgesproken, dat de doorontwikkeling van de WDW verder doorgang moet hebben.

Het plan voor doorontwikkeling van de WDW krijgt in de 1<sup>e</sup> helft van 2021 zijn beslag.

Samenwerkingsambities en kaders leggen de colleges vast in een bestuurlijk arrangement. Dit zal voor het zomerreces worden gedeeld met de raden.

In 2021 en 2022 gaat de WDW verder met proces- en systeemharmonisatie, verdere IT-ontwikkeling, digitalisering en onlinedienstverlening en competentieontwikkeling van het personeel.



Belangrijk om hier te vermelden dat proces- en systeemharmonisaties een belangrijke voorwaarde vormt voor het realiseren van de taakstelling van de WDW. Met het niet doorgaan van de bestuurlijke fusie nemen enkele procesgangen qua volume niet af. De aan deze voorgenomen ontwikkeling gekoppelde taakstellingen zullen op een andere wijze moeten worden gerealiseerd.

### Risico's

In de begroting 2021 is melding gemaakt van twee risico's in de veranderopgave:

1. De formatie in kwalitatief en kwantitatief opzicht.
2. De slagkracht op ICT-gebied.

De knellende formatie maakt de werkdruk hoog. Medewerkers slagen er net in de reguliere dienstverlening en ambities uit de collegeprogramma's te realiseren.

Tijd voor innovatie is mondjesmaat aanwezig. Dit vertraagt de realisatie van de meerwaarde (5K's) en de taakstelling van de WDW.

De slagkracht op het ICT-gebied is begin 2021 versterkt. De financiële injectie in de ICT-formatie maakt het mogelijk de uitdagingen waarvoor het bedrijfsplan ons zet, in 2021 en 2022 te gaan realiseren.

## **Wat gaan we daaraan doen?**

### Doorontwikkelingsplan WDW

In de eerste helft van 2021 bespreken we met Bestuur, Colleges en Raden het doorontwikkelingsplan van de WDW.

Op hoofdlijn wil de WDW inzetten op de volgende fase in onze organisatieontwikkeling.

De basis is grotendeels op orde. De volgende fase betreft werk maken van de dienstverlening en ICT-infrastructuur conform het bedrijfsplan.

Dit start in de tweede helft van 2021 en zal zich doortrekken naar 2022.

Op hoofdlijn:

1. Vaste contactpersonen in onze kernen.
2. Meer accounthouder- en partnerschap.
3. Co creatie als standaard afweging. We zetten hierin de volgende stap.
4. Nieuwe vormen van dienstverlening. Vooral met online toepassingen, digitaal, aan huis of in de wijk. Met de vraag waar we toegevoegde waarde kunnen creëren.
5. Meer werken vanuit een integraal strategisch kader en de bedoeling. Dienstverlening is een onderwerp van continue verbetering. We kijken welke processen, systemen en werkwijzen eenvoudiger kunnen.
6. Meer data gedreven werken.  
Goed gebruik van onze data helpt ons de juiste keuzes te maken.

Bovenstaande, meer op onze externe dienstverlening gerichte, onderwerpen dragen een interne ontwikkelingsslag met zich mee.

### Competentie-ontwikkeling medewerkers

De opgaven waar we voor staan vragen kwaliteiten van mensen waar zij niet altijd over beschikken. De hoofdlijn is met Colleges en Raden besproken tijdens eerdere informatiesessies.

Daarbij past het onderscheid tussen vakkundigheid en gedrag en houding. Als het gaat om vakkundigheid hebben we veel professionals aan boord. Als het gaat om gedrag, gelet op de 5K's en de kernwaarden zoals vastgesteld in het bedrijfsplan, is er ruimte voor verbetering. Dit is wel ontwikkelbaar, omdat er sprake is van potentieel en omdat we vooral ook werven op deze punten. Ontwikkeling van personeel kost tijd en zal daarom enige vertraging opleveren in de voortgang van het veranderproces.

We werken hierbij langs twee sporen. Het voornaamste spoor betreft het intensiveren van trainingen en opleidingen gericht op gewenste houding en gedrag. In 2021-2022 geven we vorm aan de WDW-academie, waarin de ontwikkeling naar een bestuurlijk sensitieve, publieke professional centraal zal gaan staan.

#### Organisatie en zelforganisatie

De verdere ontwikkeling naar zelforganisatie krijgt in 2021-2022 een verdere impuls. Ook hier staat doorontwikkeling centraal. In 2021 wordt een HR-visie opgezet die centraal staat in de doorontwikkeling van zelforganisatie (leren & presteren).

Teams worden gevolgd op de voortgang in hun ontwikkeling. Daar waar het kan komen er meer vrijheidsgraden, daar waar het niet kan intensiveren we de aansturing, om de ontwikkeling op zelf organiserend gedrag vlot te trekken.

Daarmee wordt de ontwikkeling naar zelforganisatie ook meer maatwerk per team. Teamcoaches hebben een nadrukkelijke rol in het zelf organiserend leerproces.

Uiteraard bewaken we op het centraal niveau de voortgang van zelforganisatie van alle teams in de WDW.

We moeten voorkomen dat er teveel ontwikkelingsverschillen optreden.

Structureel achterblijvende ontwikkeling kan leiden tot afvloeiing van personeel. Dit wordt in 2021-2022 verder geïntensiveerd.

Het wordt menens en minder vrijblijvend.

#### ICT

Bij de begroting 2021 is besloten tot een financiële injectie in de formatie van het ICT-team. De financiële injectie neemt de WDW in de taakstelling mee via een business case gedachte (de kost gaat de baat vooruit). Dat betekent dat in 2021 veel grotere systeem- en procesharmonisaties gaan plaatsvinden.

De daaruit voortvloeiende winst op efficiëntie vormt de invulling van de taakstelling.

Daarmee zijn de systeem- en procesharmonisatie projecten ook de voorwaarden voor de realisatie van de taakstelling.

Begin 2021 zijn de volgende aanbestedingen voor ICT-systemen opgestart:

1. Systeemharmonisatie Sociaal domein.
2. Harmonisatie gegevensdistributie.
3. Systeemharmonisatie Burgerzaken.
4. Systeemharmonisatie Vergunningverlening.
5. Systeemharmonisatie Websites.

In 2022 zal op basis van deze systeemharmonisaties worden doorontwikkeld. De ambities op het gebied van Onlinedienstverlening (tracking tracing, big data) en digitalisering uit het bedrijfsplan, krijgen dan een plek.

#### Inkooporganisatie

In 2021 wordt gestart met het op centraal niveau organiseren van een professionele inkooporganisatie. Naast inkoop en aanbesteding krijgen ook contractbeheer en contractmanagement daarbinnen zijn plek. Naast het verstevigen van rechtmatigheid zal in de loop van 2021 tevens duidelijk worden welke financiële voordelen hiermee realiseerbaar worden. WDW zal deze ontwikkeling via een businesscase gedachte benaderen, waarbij eventuele kosten om deze ontwikkeling te realiseren minimaal zichzelf zullen terugverdienen.

## **Wat gaat het kosten?**

Directie en Managementteam van de WDW zijn zich bewust van de financiële situatie in de gemeenten.

Extra kosten die gepaard gaan met de veranderopgave onderkennen wij wel, maar het is in onze optiek niet realistisch om hiervoor met een uitzetting te komen naar de gemeenten op dit moment.

Extra kosten zien wij met name op de volgende deelgebieden:

1. Kwaliteit van de formatie.
2. Friciekosten dubbele licenties ICT-systemen.

In 2022 zullen wij, binnen de gestelde mogelijkheden, onverminderd de veranderopgave waarvoor de WDW staat, doorzetten.

Daarbij willen wij wel realistisch zijn.

Daar waar grenzen van snelheid van voortgang in de veranderopgave of de kwaliteit ervan in beeld komen als gevolg van gebrek aan financiële middelen, verwachten wij een open dialoog.

### **1.5 Externe ontwikkelingen**

Voor wat betreft de externe ontwikkelingen vindt u hieronder een opsomming van thema's die op dit moment spelen.

Deze thema's leiden in het algemeen tot extra taken in de WDW-organisatie.

We beschrijven hieronder de thema's en geven, waar mogelijk, een indicatie van kosten. Het daadwerkelijk opvoeren van de kosten doen wij bij de perspectiefnota's, zodat de Raden een integrale afweging kunnen maken.

Daarbij maken wij dan ook een gedegen uitwerking van de kostenuitzettingen.

#### Duurzaamheid

Ook in 2022 zetten wij blijvend in op duurzaamheid. Het duurzaam opwekken van energie (zonnenvelden en wind) komt steeds meer van de grond. Een aantal projecten is in uitvoering en een aantal projecten is nog in ontwikkeling. In het kader van de Regionale Energie Strategie zijn er afspraken gemaakt met Druten en Wijchen. Bij de opmaak van deze begroting is nog niet duidelijk wat de consequenties zijn voor de WDW. De verwachting is wel dat dit extra inspanningen vraagt van onze medewerkers. Indien noodzakelijk zullen wij bij de perspectiefnota's aangeven wat wij van de beide gemeentebesturen nodig hebben.

#### Woningbouwopgave

De Versnelling van de woningbouwopgave vraagt ook in 2022 daadkrachtige inzet om de ambities waar te maken. Omdat het woningtekort hoger is dan aanvankelijk gedacht is een extra versnelling van de bouwopgave noodzakelijk. Voor Druten betekent dit ca. 1.300 woningen en voor Wijchen ca. 2.000 woningen. Dat dit extra inspanningen in de volle breedte van de WDW vraagt is evident. In 2020 en 2021 is hiervoor al extra capaciteit toegekend. Of dat toereikend is zullen we van jaar tot jaar en van project tot project blijven bezien. Indien blijkt dat de capaciteit onvoldoende is, gaan wij tijdig met de beide gemeenten in gesprek.

#### Financiële rechtmatigheidsverklaring Colleges

Per 2021 zou de financiële rechtmatigheidsverklaring van de Colleges ingaan. Nog steeds is niet duidelijk of deze wettelijke verplichting per 2021 ingaat of per 2022.

De wet houdt in dat het College zelf aangeeft of de bestedingen van de gemeenten plaats hebben gevonden binnen de financiële wet- en regelgeving.

In principe verschuiven daarmee een aantal werkzaamheden van de accountant naar de organisatie zelf. Dit leidt tot meer werkzaamheden in de interne controle van de WDW.

Wij gebruiken het eerste kwartaal van 2021 om de precieze impact daarvan op de organisatie uit te werken. Een en ander is afhankelijk van het ambitieniveau en de werkzaamheden die daaruit voortvloeien. Tegelijkertijd spreken wij ook met de accountant over de mogelijke vermindering van werkzaamheden aan hun kant en de vermindering aan kosten die daaruit voortvloeien.

#### ICT, digitalisering en onlinedienstverlening in het kader van wettelijke verplichtingen

Invoering van de wettelijk verplichte opgaven: Wet Open Overheid<sup>1</sup>, Wet elektronische publicaties<sup>2</sup> en Wet modernisering bestuurlijk elektronisch verkeer<sup>3</sup> bezien wij momenteel op de specifieke impact in de organisatie.

De verwachting is dat dit enige effect zal hebben op de bezetting binnen het werkgebied ICT, digitalisering en onlinedienstverlening.

Wij werken dit nader uit en nemen een uitwerking van mogelijke kosten mee in de perspectiefnota's van de gemeenten.

#### Corona

Corona heeft ons 'normaal' sinds 2020 danig veranderd. En waar we in eerste instantie dachten dat de veranderingen tijdelijk zouden zijn, beseffen we nu dat sommige veranderingen permanent van aard zijn. Wat doet Corona met onze medewerkers, de teams en de organisatie? In het organisatieonderzoek naar het nieuwe 'normaal' zijn diverse aanbevelingen hiervoor opgenomen. Denk hierbij aan de implementatie van een hybride werkcultuur, thuiswerkfaciliteiten, aanpassing van onze kantoren, verdere digitalisering en nieuwe vormen van dienstverlening.

Daarnaast leert de huidige ervaring ons dat er meer dan gebruikelijk een beroep wordt gedaan op zorgvragen vanuit de maatschappij. Dit geldt zowel voor burgers alsook voor ondernemers, verenigingen en stichtingen. Er komen bij de Sociale teams en teams Werk meer aanvragen binnen, die allen op een goede manier behandeld moeten worden. Hoewel we nog niet aan kunnen geven wat dit voor een financiële consequenties heeft zijn dit wel bewegingen die in 2022 mogelijk tot uitzetting van onze middelen resulteren.

## **1.6 Bestedingsplan 2022**

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via de begroting 2022 vragen we daarmee geen extra middelen aan.

Het uitwerken van de externe ontwikkelingen uit paragraaf 1.5, alsmede de doorontwikkeling van de WDW, ook in het licht van het niet doorgaan van de bestuurlijke fusie, kunnen bij de Perspectiefnota's van Druten en Wijchen leiden tot integrale afweging van meerkosten.

---

<sup>1</sup> In werking treding: 2023

<sup>2</sup> In werking treding: 1 juli 2021

<sup>3</sup> In werking treding: 1 januari 2022 of 1 juli 2022.

## 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 € 823k. 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 onvoldoende in de praktijk wordt gebracht.

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

### 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 ontstaan op personeel. Dit wordt deels door de inzet van reserves in 2021 en 2022 ingevuld, wat als incidenteel wordt aangemerkt. Daarmee is het structurele begrotingsaldo in die jaren licht onder de 0%. In de jaren 2023 en verder is de begroting structureel sluitend.

<b>Kengetallen:</b>	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Begroot 2021</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Begroot 2025</b>
Netto schuldquote	1,0%	5,3%	7,0%	6,1%	5,7%	4,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,0%	5,3%	7,0%	6,1%	5,7%	4,1%
Solvabiliteitsratio	13,1%	15,5%	8,1%	6,9%	6,1%	6,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	-0,8%	-0,1%	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 geen eigen vermogen wordt opgebouwd binnen de WDW, buiten de toegestane bestemmings- en afschrijvingsreserves. 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 2020 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 € 250.000 worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (schatkistbankieren).

#### **3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm**

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

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

## 4. Paragraaf Bedrijfsvoering

### 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 uitgewerkt. In onderstaande tabel actualiseren we de hoogte van de taakstelling.

<b>Taakstelling personeel</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Taakstelling origineel	<b>-566.000</b>	<b>-566.000</b>	<b>-566.000</b>	<b>-566.000</b>
Toevoeging: 0,67 fte Mediaton	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000
Toevoeging: 0,5 fte adviseur inkoop	-42.000	-42.000	-42.000	-42.000
Toevoeging: aanpassingen in formatie	0	-28.000	-28.000	-28.000
Toevoeging: effect FUWA ronde 2020	0	-70.000	-70.000	-70.000
<b>Taakstelling actueel</b>	<b>-663.000</b>	<b>-761.000</b>	<b>-761.000</b>	<b>-761.000</b>
Inzet egalisatiereserve verlof	45.198	0	0	0
Invulling taakstelling personeel	376.000	761.000	761.000	761.000
<b>Restant taakstelling personeel</b>	<b>-241.802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De taakstelling, zoals in de begroting van 2021 is opgenomen, bedraagt origineel € 566k. Met het uitzetten van de formatie t.a.v. mediation en inkoop, alsmede kleine aanpassingen in de toegestane formatie, verhoogt de taakstelling. Dat geldt ook voor de FUWA ronde, waarbij aanpassingen aan het functieboek op basis van de huidige kerntaken zijn toegepast. Dit is in het bestuur van 22 maart 2021 vastgesteld. In 2022 vullen we de taakstelling ten dele in, maar vanaf 2023 is de taakstelling volledig ingevuld. Het restant van € 242k gaat ten laste van het bedrijfsvoeringsbudget.

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

<b>Kengetallen:</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>2024</b>		<b>2025</b>	
	<b>Fte</b>	<b>bedrag</b>	<b>Fte</b>	<b>bedrag</b>	<b>Fte</b>	<b>bedrag</b>	<b>Fte</b>	<b>bedrag</b>
Bestuur Strategie en Projecten	-2,41	-220.000	-2,64	-253.000	-2,64	-253.000	-2,64	-253.000
Bedrijfsvoering	2,00	202.000	-0,17	26.000	-0,17	26.000	-0,17	26.000
Fysieke leefomgeving	-1,50	-116.000	-3,00	-234.000	-3,00	-234.000	-3,00	-234.000
Publiekszaken	-1,00	-60.000	-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
<b>TOTAAL</b>	<b>-5,91</b>	<b>-376.000</b>	<b>-10,81</b>	<b>-761.000</b>	<b>-10,81</b>	<b>-761.000</b>	<b>-10,81</b>	<b>-761.000</b>

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 2021-2024 en vastgestelde begrotingswijzigingen daarop. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2021, aangepast met bestuursbesluiten in 2020, tot aan 22 maart 2021. De totale toegestane formatie voor 2022 bedraagt 381,65 fte.

Boven op de formatie houden we rekening met inhuur ter vervanging van (langdurig) ziekteverzuim, structureel € 250k. Voor 2022 en 2023 wordt dit budget incidenteel opgehoogd met respectievelijk € 287k en € 143k.

De begroting is meerjarig doorgerekend met de indexatie uit de septembercirculaire 2020:

Indexatie	2022	2023	2024	2025
Personeel (loonvoet sector overheid)	1,5%	1,9%	1,9%	1,9%
Contract ( Prijs bruto binnenlands product)	1,4%	1,2%	1,3%	1,4%

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. De optelsom van deze twee tabellen sluit aan met de totalen uit de tabel in paragraaf 1.3.

### 5.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<b>Baten Programma 1</b>						
<b>Dienstverlening</b>	<b>€ 34.740</b>	<b>€ 36.823</b>	<b>€ 37.562</b>	<b>€ 38.321</b>	<b>€ 39.040</b>	<b>€ 39.764</b>
<b>Lasten Programma 1</b>						
<b>Dienstverlening</b>	<b>€ 34.826</b>	<b>€ 37.382</b>	<b>€ 37.751</b>	<b>€ 38.394</b>	<b>€ 39.093</b>	<b>€ 39.787</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-€ 86</b>	<b>-€ 559</b>	<b>-€ 189</b>	<b>-€ 73</b>	<b>-€ 53</b>	<b>-€ 23</b>
Inzet bestemmingsreserve	€ 86	€ 250	€ 144	€ 73	€ 53	€ 23
<b>Resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 309</b>	<b>-€ 45</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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 implementatiebudget. Naast het implementatiebudget is er voor 2022 en 2023 extra budget beschikbaar gesteld door de beide gemeente t.b.v. inhuur ziekteverzuim.

<b>Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)</b>	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2025</b>
<b>Baten Programma 1 Dienstverlening</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 138</b>	<b>€ 298</b>	<b>€ 151</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Lasten Programma 1 Dienstverlening</b>	<b>€ 496</b>	<b>€ 724</b>	<b>€ 527</b>	<b>€ 180</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-€ 496</b>	<b>-€ 586</b>	<b>-€ 229</b>	<b>-€ 29</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Inzet bestemmingsreserve	€ 496	€ 895	€ 274	€ 29	€ 0	€ 0
<b>Resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 309</b>	<b>€ 45</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

### 5.3 Geprognosticeerde Balans

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
<b>Immateriële vaste activa</b>						
Kosten onderzoek & ontwikkeling	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal immateriële activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materiële vaste activa</b>						
Vervoermiddelen	712	648	587	537	452	366
Machines, apparaten en installaties	689	1.020	999	879	958	745
Overige mat. vaste activa econ.nut	998	1.172	1.538	1.301	1.132	802
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.399</b>	<b>2.840</b>	<b>3.124</b>	<b>2.717</b>	<b>2.542</b>	<b>1.913</b>
<b>Vlottende activa</b>						
<b>Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar</b>						
Vorderingen op openbare lichamen	7.670	2.470	2.470	2.470	2.470	2.470
Omzetbelasting	0	0	0	0	0	0
Schatkistbankieren	5.200	0	0	0	0	0
<b>Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>12.870</b>	<b>2.470</b>	<b>2.470</b>	<b>2.470</b>	<b>2.470</b>	<b>2.470</b>
<b>Liquide middelen</b>						
Banksaldi	190	190	190	190	190	190
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
<b>Overlopende activa</b>						
Vooruitbetaalde kosten	20	20	20	20	20	20
Nog te ontvangen bedragen	52	233	52	52	52	394
<b>Totaal Overlopende activa</b>	<b>72</b>	<b>253</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>414</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>15.533</b>	<b>5.753</b>	<b>5.856</b>	<b>5.449</b>	<b>5.274</b>	<b>4.987</b>
<b>Passiva (x € 1.000)</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>
<b>Vaste passiva</b>						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	1.389	412	102	82	82	82
Afschrijvingsreserve	649	482	374	292	239	217
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal Vaste passiva</b>	<b>2.038</b>	<b>894</b>	<b>476</b>	<b>375</b>	<b>322</b>	<b>299</b>
<b>Vlottende passiva</b>						
<b>Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd &lt; 1 jaar</b>						
Crediteuren	1.345	1.345	1.345	1.345	1.345	1.345
Omzetbelasting	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235	1.235
Overige schulden	2.029	2.029	2.029	2.029	2.029	2.029
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>4.609</b>	<b>4.609</b>	<b>4.609</b>	<b>4.609</b>	<b>4.609</b>	<b>4.609</b>
<b>Overlopende passiva</b>						
Schulden aan openbare lichamen	79	79	79	79	79	79
Vooruit gefactureerde bedragen	8.635	0	0	0	0	0
Overige nog te betalen posten	171	171	692	386	264	0
<b>Totaal Overlopende passiva</b>	<b>8.885</b>	<b>250</b>	<b>771</b>	<b>465</b>	<b>343</b>	<b>79</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>15.533</b>	<b>5.753</b>	<b>5.856</b>	<b>5.449</b>	<b>5.274</b>	<b>4.987</b>

## 6. Reserves

### 6.1 Verloop van reserves

#### 2021

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	31-12-2021
Egalisatiereserve Verlof	204	0	159	45
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	78	179	179	78
Egalisatiereserve periodiek verschil	150	85	235	0
Reserve implementatie	957	0	668	289
Afschrijvingsreserve ICT	649	83	250	482
<b>Totaal</b>	<b>2.039</b>	<b>347</b>	<b>1.491</b>	<b>894</b>

#### 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	289	0	265	24
Afschrijvingsreserve ICT	482	36	144	374
<b>Totaal</b>	<b>894</b>	<b>36</b>	<b>454</b>	<b>476</b>

#### 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	24	0	20	4
Afschrijvingsreserve ICT	374	-9	73	292
<b>Totaal</b>	<b>476</b>	<b>-9</b>	<b>93</b>	<b>375</b>

#### 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	4	0	0	4
Afschrijvingsreserve ICT	292	0	53	239
<b>Totaal</b>	<b>375</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>322</b>

#### 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	4	0	0	4
Afschrijvingsreserve ICT	239	0	23	217
<b>Totaal</b>	<b>322</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>299</b>

## **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. In 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.

## 7. Investerings

De onderstaande vervangingen zijn bepaald vanuit de inbreng van beide gemeentes en actualisaties daarop voor wat betreft ICT.

ICT	Bedrag 2021 €	Bedrag 2022 (€)
Invoering Omgevingswet (ICT gedeelte)	185.000	20.000
Geo-basisregistraties en ruimtelijke informatievoorziening.	45.000	18.450
Doorontwikkeling digitaal (samen)werken en archiveren	50.000	
Implementatie IDU proces	100.000	
Personele informatievoorziening (Raet)	50.000	
Aanbesteding websites	50.000	
Aanbesteding Intranet	35.000	
Implementatie nieuwe wetgeving digitaal werken	64.000	77.000
Ontwikkeling Klant Contact Systeem (KCS)		40.350
Doorontwikkeling digitaal (samen)werken en archiveren		50.000
Personele informatievoorziening (Raet)		90.000
Digitale toegankelijkheid		20.000
Aanbesteding websites		50.000
GT-Connect		100.000
Ipads/laptops voor raadsleden ed. Wijchen en Druten miv 2022 (50st + 30st x € 800)		64.000
Aanbesteding DMS (Decos JOIN)		60.000
Vergadersysteem raadszaal Wijchen		50.000
<b>Totaal</b>	<b>579.000</b>	<b>639.800</b>

Voertuigen en materieel	Bedrag 2021 €	Bedrag 2022 (€)
Heftruck werf Druten	32.750	
Schaftmateriaal wagen 1 en 11 WP-ZX-93/WT-XH-90	27.500	
GMS punten Druten	38.700	
Rolbezem	21.750	
Zoutplosser en voorraadvat Druten	28.000	
Zoutstrooisilo Druten	60.000	
voertuig 8: Voorman Centrum VL-349-F	45.000	
voertuig 10: Voorman Noord VL-953-D	45.000	
voertuig 12: Voorman Zuid VL-334-D	45.000	
voertuig 16: Onderhoud gebouwen VL-069-N	45.000	
Volkswagen Crafter (vervanging 7-VHK-92)	49.151	
Volkswagen Transporter (3-VHG-54)	50.000	
Volkswagen Transporter (6-VDR-80)	49.000	
DNSK city transporter 1	46.500	
DNSK city transporter 2	46.500	
Calciumopslag / Pekeltank	35.296	
Voertuig toezicht nw beleid	45.000	
Voertuig 23: Zwerfafvalteam in Druten E-worker	27.600	
Schaftmateriaal wagen 2 en 6: WL-BR-91 / WT-XH-88		27.500
voertuig 2: Voertuig Centrale taken VP-242-D		40.000

<b>Voertuigen en materieel</b>	<b>Bedrag 2021 €</b>	<b>Bedrag 2022 (€)</b>
voertuig 9: Ploeg Centrum VP-494-D		45.000
voertuig 11: Onderhoudploeg buiten VP-243-D		43.787
voertuig 20: Toezicht VN-895-T		25.000
voertuig 21: Zwerfafvalteam Centrum		30.000
Reserve strooivoertuig (verv. Iveco VX-848-H)		56.000
voertuig 17: bouwzaken electro VN-894-T		25.000
Strooier 2: Aanhangwagengstrooier SH 3800 trekker WDW Wijchen		35.000
<b>Totaal</b>	<b>737.474</b>	<b>327.287</b>

## 8. EMU-saldo

Omschrijving	2021	2022	2023
	x € 1000,- Volgens begroting 2021	x € 1000,- Volgens begroting 2022	x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2023
1. Exploitatiesaldo <b>vóór</b> toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.145	-418	-102
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	441	284	-407
3. Mutatie voorzieningen	0	0	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
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-1.586</b>	<b>-702</b>	<b>305</b>