

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 2021



WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Voorwoord

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

De WDW verzorgt voor beide gemeenten de bestuursondersteuning en de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. De begroting omvat daarom uitsluitend de budgetten voor de personele kosten en de kosten voor ICT. De programmabudgetten maken deel uit van de afzonderlijke programmabegrotingen van Druten en van Wijchen.

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2020-2023 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. Gedurende het lopende jaar 2020 wordt de 1-meting uitgevoerd. Aan de hand van enkele metingen bespreken we met een afvaardiging van Raden en Colleges (kwaliteitspanel) de kwaliteit van bestuursondersteuning en de regionale kracht.

In het programma dienstverlening staan we stil bij de veranderopgave in de WDW-organisatie om de strategische doelstellingen te realiseren. Daarin doen zich enkele risico's voor. Deze liggen op het terrein van ICT en formatie. In de kern missen we de slagkracht in de organisatie om de voorgenomen veranderingen te realiseren. Maatregelen om de risico's te neutraliseren worden toegelicht.

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2021-2024 een sluitend perspectief zien. Daarvoor is het nodig een structurele taakstelling op te nemen vanaf 2022.

Het realiseren van de taakstelling is onderwerp van de veranderopgave. In de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op de realisatie van de taakstelling.

Een (financiële) injectie in de ICT-capaciteit is noodzakelijk om de taakstelling überhaupt te kunnen realiseren. Dit komt ook terug in de geïnterpreteerde risico's. De financiële injectie vangt de WDW zelf in de afgesproken taakstelling in 2023 op.

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?.....	7
1.4 Veranderopgave.....	9
1.5 Externe ontwikkelingen.....	11
1.6 Bestedingsplan 2021	12
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.1 Waar liggen de financiële risico's?	13
2.2 Reserves en voorzieningen	14
2.3 Kengetallen financiële positie.....	14
3. Paragraaf Financiering.....	15
3.1 Financiering.....	15
3.2 Rekening courant.....	15
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	15
4. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	16
4.1 Taakstelling.....	16
4.2 Toelichting 2021	16
4.3 Toelichting 2022-2023	17
5. Financiële begroting.....	18
5.1 Structureel	18
5.2 Incidenteel	18
6. Reserves	19
6.1 Verloop van reserves	19
6.2 Toelichting reserves.....	19
7. Investeringen 2021.....	21
8. EMU	22

1. Programma 1 Dienstverlening

1.1 Wat willen we bereiken?

Met de vorming van de WDW bundelen de gemeenten hun ambtelijke krachten in de uitvoering van gemeentelijke taken. Vergaande ondersteuning met eigentijdse ICT-toepassingen moet leiden tot dienstverlening en bedrijfsvoering, die beter en goedkoper is. De kwaliteit van dienstverlening van de WDW is in 2018 via een inwoners- en bedrijvenpeiling gemiddeld gewaardeerd op een 7,0. In 2020 wordt een 2e meting uitgevoerd.

Daarnaast draagt een intensieve 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.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

De werkorganisatie is formeel belast met alle taken die op grond van wet- en regelgeving aan de gemeentebesturen zijn toegekend.

De uitvoering ziet in ieder geval toe op:

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

1.3 Wat gaat het kosten?

De kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd op bestaande budgetten van Druten en Wijchen, die ingebracht worden voor personeel en alles wat het personeel nodig heeft om het werk uit te kunnen voeren, zoals ICT, vervoersmiddelen en huisvesting. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen lasten binnen en buiten een verdeelsleutel. Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de inbreng budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geormerkte kosten van de verdeelsleutel, die de werkorganisatie realiseert, vindt plaats op basis van deze verdeelsleutel. Als gevolg daarvan kunnen middelen naar rato terugvloeien naar of - andersom - ten laste komen van de individuele gemeentelijke begrotingen.

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

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

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Verslag 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten (35,2%)	€ 9.208	€ 9.502	€ 10.046	€ 10.299	€ 10.532	€ 10.780
Wijchen (64,8%)	€ 17.097	€ 17.492	€ 18.493	€ 18.960	€ 19.389	€ 19.844
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	€ 26.306	€ 26.994	€ 28.539	€ 29.260	€ 29.921	€ 30.624
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	€ 2.128	€ 2.069	€ 2.287	€ 2.289	€ 2.330	€ 2.364
Wijchen	€ 3.458	€ 3.316	€ 3.713	€ 3.790	€ 3.856	€ 3.919
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	€ 5.586	€ 5.384	€ 5.999	€ 6.079	€ 6.186	€ 6.283
TOTAAL BATEN	€ 31.892	€ 32.378	€ 34.538	€ 35.339	€ 36.107	€ 36.906
Lasten binnen de sleutel						
Personeelskosten	€ 21.937	€ 21.190	€ 22.906	€ 23.185	€ 23.688	€ 24.252
Huisvesting	€ 1.226	€ 1.212	€ 1.261	€ 1.281	€ 1.308	€ 1.333
I&A	€ 3.570	€ 3.685	€ 3.817	€ 4.005	€ 4.047	€ 4.114
Overige kosten	€ 1.466	€ 1.191	€ 1.072	€ 941	€ 959	€ 978
Totaal lasten binnen sleutel	€ 28.199	€ 27.279	€ 29.056	€ 29.413	€ 30.003	€ 30.677
Lasten buiten sleutel						
Personeelskosten	€ 3.323	€ 3.314	€ 3.904	€ 3.993	€ 4.079	€ 4.161
Overige kosten	€ 1.725	€ 2.070	€ 2.096	€ 2.085	€ 2.107	€ 2.122
Totaal lasten buiten sleutel	€ 5.048	€ 5.384	€ 5.999	€ 6.079	€ 6.186	€ 6.283
TOTAAL LASTEN	€ 33.247	€ 32.663	€ 35.056	€ 35.491	€ 36.189	€ 36.960
Totaal van baten en lasten	-€ 1.355	-€ 285	-€ 518	-€ 153	-€ 82	-€ 53
Inzet bestemmingsreserve	€ 577	€ 285	€ 518	€ 153	€ 82	€ 53
Resultaat	-€ 778	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

De begroting is structureel sluitend. Daarvoor worden de bestemmingsreserves ingezet. De inzet van de bestemmingsreserves is terug te vinden in het verloop van de reserves op pagina 19. Het saldo van de dotaties en onttrekkingen resulteert in de inzet van de bestemmingsreserves.

De lasten in de begroting 2021 zijn € 998k hoger dan in de jaarschijf 2021 uit de begroting 2020 was voorzien.

De hogere lasten komen voor een groot gedeelte (€ 802k) voort uit begrotingswijzigingen vanuit 2019 en 2020. Namelijk door cao-aanpassingen (€ 361k) en aanvullend ingebrachte budgetten (€ 441k), zoals formatie-uitbreidingen en accountantskosten. Deze aanvullende budgetten zijn ingebracht op basis van besluitvorming bij beide gemeenten.

Daarnaast heeft actualisering van de premies en indexering van de personeelsbegroting geleid tot een verhoging van € 393k. Actualisering van de activastaat leidt tot een verlaging van de kapitaallasten van € 195k ten opzichte van de jaarschijf 2021 uit de begroting 2020.

1.4 Veranderopgave

Wat willen we bereiken?

De veranderopgave van de WDW ligt in het bereiken van meerwaarde op eerder genoemde 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.

Risico's

De WDW inventariseert jaarlijks de risico's in de organisatie. De risico-inventarisatie van begin 2020 geeft het volgende beeld.

Rubricering van de risico's naar top 3 mogelijk nadelige effecten:

1. Voortgang veranderproces
2. Verbetering bedrijfsvoering
3. Voortgang procesharmonisatie

Rubricering van de risico's naar top 3 oorzaken:

1. Competenties van de formatie
2. Knellende formatie
3. ICT-capaciteit

De risicoanalyse van 2020 bevestigt het beeld van 2019. Via de informatiesessies hebben wij uw Raad daarvan in 2019 op de hoogte gesteld.

De competenties van de formatie als ook de slagkracht op ICT-gebied beperkt ons in het verbeteren van de bedrijfsvoering, de digitalisering en het rationaliseren en harmoniseren van bedrijfsprocessen. Efficiëntie en tijdwinst blijft daardoor achter.

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 nauwelijks aanwezig.

Dit vertraagt de realisatie van de meerwaarde (5K's) en de taakstelling van de WDW.

Wat gaan we daaraan doen?

Competenties van de formatie

De opgaven waar we voor staan vragen kwaliteiten van mensen waar zij niet altijd over beschikken. De competenties van de formatie zijn in kaart gebracht in 2019. De hoofdlijn is met de Raden besproken tijdens de informatiesessie in november.

De competenties van de formatie zijn in de basis onvoldoende voor de veranderopgave waarvoor we staan. 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 de basis te mager. Dit is wel ontwikkelbaar, omdat er sprake is van veel potentieel. Ontwikkeling van personeel kost tijd en zal daarom vertraging opleveren in de voortgang van het veranderproces.

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. Ook de teamcoaches hebben een nadrukkelijke rol in deze. En indien nodig wordt ook tijdelijk extra sturing georganiseerd om deze ontwikkeling op gedrag vlot te trekken. Daarnaast wordt bij structureel achterblijvende ontwikkeling ingezet op afvloeiing van personeel.

ICT

Met de fusie hebben we de integratie mogelijk gemaakt en inmiddels is de aandacht verlegd naar het verdergaand digitaliseren, rationaliseren, harmoniseren en optimaliseren.

Hiermee realiseren we schaalvoordelen en verbetering van dienstverlening. Ook gegeven de technologische ontwikkelingen en digitale samenleving kunnen we niet achterblijven. De automatisering hebben we goed ondergebracht bij de IRvN. Informatisering gaat over organisatieontwikkeling. Verbetering van werkprocessen en informatievoorziening. Dit vraagt om capaciteit en competenties die in staat zijn samen met de organisatie tot herontwerp van de processen te komen en dit te vertalen naar ICT-toepassingen. Projecten moeten worden opgestart en gerealiseerd. De ontwikkelcapaciteit moet worden versterkt en uitgebreid. Met uitbreiding kan het tempo worden verhoogd en de resultaten inclusief taakstelling worden gerealiseerd.

Concreet gaan we ons richten op de volgende activiteiten:

- Harmonisatie van werkprocessen bij publiekzaken in relatie tot klantmanagement, vergunningen, burgerzaken, schuldhulpverlening.
- Harmonisatie van werkprocessen backoffice jeugd en participatie sociaal domein.
- Harmonisatie en optimalisatie van financieel administratieve processen.
- Faciliteren en implementeren omgevingswet.
- Informatievoorziening naar burgers en bedrijven via zelfservice en informatieportalen.
- Handmatige processen en informatievoorziening vervangen door meer digitale toepassingen.
- Digitaliseren documentenstromen en archivering.
- Borgen informatieveiligheid.
- Rationalisering van het applicatielandschap.

Met de huidige ICT-formatie zijn we in staat om te beheren en minimaal projecten te realiseren. De competenties om de vernieuwing en de projecten te realiseren hebben we onvoldoende in huis.

In het begrotingsjaar 2021 willen wij de formatie met 4 fte (ongeveer € 300.000) uitbreiden. De profielen van deze fte's omvatten informatiemanagement, projectmanagement en datamanagement. Dit is een capaciteit die we voor de komende jaren structureel in huis moeten hebben. Investeren in ICT zal indirect de realisatie van de efficiëntie en de taakstelling van de WDW mogelijk maken. In onze digitale samenleving zal dit structureel nodig blijven.

Realisatie van de bovenstaande activiteiten is een meerjarig plan. Hiervoor zal in 2020 informatiebeleid worden geformuleerd met een bijbehorend programma.

Wat gaat het kosten?

Competenties van de formatie

Voor het ontwikkelen en afvloeien van ons personeel ramen wij voor 2021 eenmalig een bedrag van € 1.000.000. Dat is zichtbaar in het bestedingsplan in paragraaf 1.6. Dit bedrag is nog niet verwerkt in de begrotingscijfers van paragraaf 1.3.

ICT

Voor de ICT-projecten die we realiseren moet een businesscase worden gemaakt. Dat wil zeggen dat de investeringen die we in ICT doen resultaat opleveren in de vorm van reductie van de formatie en de kosten in de dienstverlening en werkprocessen in de diverse domeinen. De extra structurele ICT kosten neemt de WDW in de eigen taakstelling mee en dat resulteert dus niet in een verhoging van de gemeentelijke bijdragen.

Zie hiervoor de tabel inzake de taakstelling in de paragraaf Bedrijfsvoering.

1.5 Externe ontwikkelingen

Buiten de reguliere dienstverlening en de veranderopgave, komen er externe ontwikkelingen op ons af. Daarmee bedoelen we ontwikkelingen vanuit wet- en regelgeving, landelijke en lokaal maatschappelijke ontwikkelingen.

Woningbouwopgave Druten en Wijchen (fase 1 vanaf 2021)

De woningbouw stagneert en vraagt om versnelling. De versnelde woningbouwopgave betekent voor Wijchen en Druten respectievelijk 1.500 en 950 woningen in de periode 2020-2030. Dit betekent een gemiddelde uitzetting van het totaal aantal woningen van ca. 10%.

De versnelling van de woningbouwopgave heeft consequenties voor de beide gemeenten en de ambtelijke inzet van de WDW voor de korte en lange termijn. Niet alleen op het gebied van bouwen maar dwars door de organisatie heen. Op sociaal, cultureel en maatschappelijk terrein, onderwijs, verenigingen, bedrijven, winkels, werkgelegenheid, sociale structuur, ouderen- en jongerenzorg en dienstverlening.

De WDW kiest voor een programmatische aanpak. Per programma maken wij inzichtelijk wat dit voor Druten en Wijchen betekent. Met de opmaak van de begroting 2021 zijn de consequenties voor 2021 en volgende jaren nog niet in beeld.

We komen hiervoor met een begrotingswijziging WDW in 2021, voorafgaand aan de perspectiefnota van beide gemeenten.

In control statement

Op dit moment is er een wetswijziging in de maak als het gaat om rechtmatigheid in de jaarrekeningen van gemeenten. Colleges worden opgedragen zelf een rechtmatigheidsverantwoording te geven. Deze wetswijziging gaat in vanaf het boekjaar 2021 of 2022.

De accountant geeft in deze situatie alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het College.

In dit kader verandert ook de rol van de Raad. Daar waar de Raad eerst de kaders en normen meegeeft aan de controle door de accountant, geeft de Raad in de nieuwe situatie ook de kaders en normen mee voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording past in de beweging naar een 'in control statement', afgegeven door het College. Daarbij is het de bedoeling dat het College vanuit de control op rechtmatigheid in de kritieke bedrijfsprocessen, steeds meer opschuift naar control op doelmatigheid en doeltreffendheid in de bedrijfsprocessen.

Deze wetswijziging brengt meer controlewerkzaamheden met zich mee. Tegelijkertijd zullen de inspanningen van de accountant gradueel af gaan nemen.

In 2021 wordt meer duidelijk over wanneer de wetswijziging exact van kracht gaat. Mocht dit consequenties hebben voor de formatie, nemen we dat mee in de begrotingswijziging WDW in 2021, voorafgaand aan de perspectiefnota van beide gemeenten.

1.6 Bestedingsplan 2021

De bestaande budgetten zijn bij de start van de WDW door beide gemeenten ingebracht. Deze budgetten zijn voldoende om bestaand beleid met betrekking tot de bedrijfsvoering uit te kunnen voeren. Als er nieuwe ontwikkelingen zijn met financiële gevolgen heeft de WDW zelf geen mogelijkheden om dat op te vangen binnen de bestaande budgetten. Een voorbeeld daarvan is een cao-aanpassing.

Als er ontwikkelingen zijn die de WDW inzichtelijk heeft en die leiden tot een begrotingsaanpassing, wordt dat weergegeven op het onderstaande bestedingsplan. Op dit bestedingsplan zijn bestedingen weergegeven die de WDW voornemens is te gaan doen, maar waarvoor nog geen budget beschikbaar is. Deze bestedingen zijn nog niet verwerkt in het meerjarig overzicht van baten en lasten. Aan beide gemeenten wordt akkoord middels de zienswijze gevraagd voor een begrotingswijziging.

I = Incidenteel (bedragen x 1.000)	Binnen verdeelsleutel	2021 I	2021 S
Woningbouw	Ja		PM
Friciekosten personeel	Ja	€ 1.000	
ICT		€ 213	
Totalen incidentele en structurele effecten <i>(verwerken via Begrotingswijziging 2021)</i>		€ 1.213	€ -

Voor de woningbouwopgave volgt een separaat voorstel. Voor de frictiekosten personeel (opleiden en afvloeiingsregelingen) is een inschatting gemaakt van het eenmalig benodigde budget.

Om de taakstelling te kunnen realiseren is voor ICT een eenmalig budget benodigd in 2021 (zie paragraaf 4.1 Taakstelling). Dit wordt terugverdiend met de realisatie van de taakstelling vanaf 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.

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

Kans: 90%

Financieel gevolg: € 750k

Risico: € 675k

Daarnaast vormt het aantal opgebouwde verlofuren als gevolg van formatietekort een risico. Er moet een balans worden gevonden tussen uitbetalen en verlofstuwmeren. Dit leidt tot een financieel risico.

Kans: 90%

Financieel gevolg: € 20k

Risico: € 18k

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

Ten tijde van het begrotingsproces heeft zich een risico voorgedaan waarmee nog geen rekening is gehouden. Namelijk de uitbraak van het coronavirus wereldwijd. Er 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 ontwikkelingen van het resultaat van de Werkorganisatie Druten Wijchen.

2.2 Reserves en voorzieningen

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

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

2.3 Kengetallen financiële positie

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

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Werkorganisatie Druten-Wijchen heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

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

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

Volgens de begroting 2021 en verder is de structurele exploitatieruimte van Werkorganisatie Druten-Wijchen matig (norm provincie Gelderland = 0%). De werkorganisatie is dus matig in staat om voor langere tijd financiële tegenvallers op te vangen. De reden daarvoor is dat de begroting structureel sluitend is (eindigend op 0). De begrote baten (gemeentelijke bijdragen) dekken de begrote lasten volledig.

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

3. Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop 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 voor 1 februari van het begrotingsjaar een factuur voor de bijdrage van het betreffende jaar. Deze bijdrage wordt in kwartaaltermijnen geïncasseerd.

3.2 Rekening courant

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

Een tijdelijk overschot aan liquide middelen wordt in rekening courant aangehouden ten behoeve van het dagelijkse betalingsverkeer. Boven een drempelbedrag van € 250.000 worden overtollige middelen bij het Rijk gestald (schatkistbankieren).

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

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

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

4.1 Taakstelling

Bij de opstart van de ambtelijke fusie heeft de WDW vanaf 2022 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.

In de zienswijzen bij de begroting 2020 hebben de beide gemeenteraden aangegeven dat het bestuur van de WDW richting geeft aan deze taakstelling bij de begroting 2021. Onderstaande is een overzicht van de wijze waarop wij deze taakstelling gaan invullen.

Domein (Bedragen x 1.000)	2021		2022		2023	
	fte	bedrag	Fte	bedrag	fte	bedrag
totaal domein BSP	-3,00	-€ 63	-0,30	-€ 64		-€ 43
totaal domein Sociale leefomgeving			-3,00	-€ 207		
totaal domein Publiekszaken			-1,00	-€ 69	-1,00	-€ 69
totaal domein Bedrijfsvoering	4,00	€ 276	-2,00	-€ 138	-0,50	-€ 35
totaal domein Fysieke leefomgeving			-1,50	-€ 104	-1,50	-€ 104
Totaal structureel	1,00	€ 213	-7,80	-€ 581	-3,00	-€ 250
Cumulatief structureel	1,00	€ 213	-6,80	-€ 368	-9,80	-€ 619
Taakstelling				-€ 520		-€ 565
+/- op taakstelling				-€ 152		€ 54

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.

Randvoorwaarde daarbij is dat de operaties zoals globaal beschreven bij hierna volgende toelichting daadwerkelijk doorgang krijgen.

4.2 Toelichting 2021

- In het domein Bestuur, Strategie en Projecten besparen we 3 fte aan interne coaches structureel vanaf 2021. Dit vormen we om naar externe coaching. In 2021 huren we 1 fte aan externe coaching in. In 2022 is dit 0,67 fte en in 2023 is dit 0,5 fte.
- In 2021 doet de WDW een extra formatieve uitzetting in het domein bedrijfsvoering om de ICT-capaciteit op orde te krijgen.
Met deze extra capaciteit loopt de WDW gelijk met de structurele ICT kosten, vergeleken met landelijke benchmarks voor gemeenten.
- De uitzetting ICT is noodzakelijk om efficiënter te kunnen werken om zo de taakstelling überhaupt te kunnen realiseren. Daarmee neutraliseren we een hoog risico in de veranderopgave, die ten grondslag ligt aan deze taakstelling.
- De extra ICT-capaciteit vangt de WDW zelf op in haar taakstelling (business case gedachte). De formatieve ICT-uitbreiding is daarmee structureel gedekt.

4.3 Toelichting 2022-2023

- Forse efficiëntie winst in 2022 wordt gerealiseerd door de voorgenomen beleidsharmonisatie in het Sociaal Domein. Eenzelfde beleid maakt gerationaliseerde en geharmoniseerde werkprocessen mogelijk binnen de backoffice en tussen frontoffice en backoffice.
Een goede ICT-ondersteuning in de werkprocessen realiseert efficiëntie, meer control en kwalitatief voordeel.
- De efficiëntie winsten bij bedrijfsvoering zitten op rationalisatie van administratieve processen.
- De efficiëntie winsten in het domein Fysieke leefomgeving zit in een organisatorische herinrichting tussen de teams.
- In 2022 loopt de WDW enigszins achter op de afgesproken taakstelling. Dit wordt ingelopen in 2023.

5. Financiële begroting

5.1 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Baten Programma 1 Dienstverlening	34.538	35.339	36.107	36.906
Lasten Programma 1 Dienstverlening	34.911	35.491	36.189	36.960
Saldo van baten en lasten	-373	-153	-82	-53
Inzet bestemmingsreserve	373	153	82	53
Resultaat	0	0	0	0

Bovenstaand overzicht laat de structurele begroting van de werkorganisatie per programma zien. Voor 2021 is de begroting wederom ingedeeld in één programma.

5.2 Incidenteel

Het incidentele perspectief is gebaseerd op het bedrijfsplan. 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. Naar verwachting is nog een klein gedeelte benodigd in 2021.

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Baten Programma 1 Dienstverlening	0	0	0	0
Lasten Programma 1 Dienstverlening	145	0	0	0
Saldo van baten en lasten	-145	0	0	0
Inzet bestemmingsreserve	145	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0

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	0	179	179	0
Egalisatiereserve periodiek verschil	150	85	235	0
Reserve implementatie	145	0	145	0
Afschrijvingsreserve ICT	508	83	147	444
Totaal	1.007	347	864	489

2022

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	31-12-2022
Egalisatiereserve Verlof	45	0	45	0
Afschrijvingsreserve ICT	444	36	144	336
Totaal	489	36	189	336

2023

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	31-12-2023
Afschrijvingsreserve ICT	336	0	82	255
Totaal	336	0	82	255

2024

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	31-12-2024
Afschrijvingsreserve ICT	255	0	53	202
Totaal	255	0	53	202

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 gestort in deze reserve en wordt ingezet ter dekking van personele lasten.

Reserve implementatie

De reserve implementatie is gekoppeld aan het implementatiebudget uit het incidenteel perspectief (paragraaf 5.2). Wanneer de implementatie niet in zijn geheel wordt afgerond in 2020, dan blijft het restant van het incidentele budget achter in de reserve voor uitvoering en dekking in 2021 en verder.

Afschrijvingsreserve ICT

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

7. Investerings 2021

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

ICT	Bedrag 2021 (€)
Informatisering (actualisatie volgt via IT programma)	764.950
Totaal	764.950

Voertuigen en materieel	Bedrag 2021 (€)
Schaftmateriaal wagen 1 en 11	27.500
Zoutoplosser en voorraadvat Druten	28.000
Rolbezem	21.750
GMS punten Druten	38.700
voertuig 8	45.000
voertuig 10	45.000
voertuig 12	45.000
voertuig 16	45.000
Volkswagen Transporter	50.000
Versnipperaar + wagen	35.000
Sneeuwploug 7 en 8	20.000
Totaal	400.950

8. EMU

BEREKENING EMUSALDO		2020	2021	2022
Omschrijving		x € 1000,- Volgens begroting 2020	x € 1000,- Volgens begroting 2021	x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2021
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-285	-518	-153
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	781	671	845
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	647	1.166	652
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)			
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo		-152	-1.013	40

