



WDW

PROGRAMMABEGROTING 2025



**WERKORGANISATIE
Druten Wijchen**

Status: Concept

Voorwoord

Context

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2025 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 de budgetten voor de personele kosten en alles wat het personeel nodig heeft om haar werk uit te kunnen voeren, zoals huisvesting, ICT en voertuigen.

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

De voorliggende begroting laat gedurende de jaren 2025-2028 een sluitend perspectief zien. Toelichting op de cijfers vindt u terug in paragraaf 1.3.

Professionalisering van dienstverlening

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

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

Vanaf 2018 voeren we tweejaarlijks een inwoners- en ondernemerspeiling uit. Tot op heden laat de ervaren kwaliteit globaal een gelijkblijvend resultaat zien. Op een aantal punten zijn we echter ook ontevreden over de doorontwikkeling van onze dienstverlening. We blijven dan ook via de agenda Dienstverlening, als onderdeel van het actieplan doorontwikkeling WDW, innovatief werken aan het verder dichtbij brengen van onze dienstverlening bij inwoners en ondernemers. In 2024 wordt een 3-meting uitgevoerd ten aanzien van de kwaliteit van de dienstverlening.

In 2023 zijn we gestart met project monitoren klantsignalen uit de agenda Dienstverlening 2021-2024. Aanvullend op de metingen van de kwaliteit van de dienstverlening (eens per 2 jaar), doen we in 2024 een voorstel om gedurende het jaar continue feedback te kunnen vragen aan inwoners en bedrijven. Op deze manier kunnen we de dienstverlening continue blijven verbeteren.

Technische begroting

Eind 2022 heeft het bestuur van de WDW, na een zorgvuldig doorlopen proces met de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, het Integraal plan vastgesteld. Met het Integraal plan zijn er gelden toegevoegd in de begroting van de WDW om de capaciteit in balans te brengen met de bestaande werklust. Deze begroting borduurt hier op voort. Ondertussen staat de tijd niet stil en komen er nieuwe ontwikkelingen op ons pad en werken we onderwerpen uit die in het Integraal plan zijn benoemd. Eventuele personele consequenties vanuit bestuurlijke ambities of wettelijke taken brengen we ter afweging in bij de Perspectiefnota 2024 van de beide gemeenten. In de tweede Bestuursrapportage brengen we de eventuele impact voor de WDW begroting in beeld.

Initiatief managementteam

Het managementteam (MT) van de WDW is met een proces bezig om een 'strategische MT-agenda 2024 – 2026' uit te werken. Deze agenda geeft koers aan de doorontwikkeling van de organisatie WDW. Onderwerpen als structuur, aandacht geven en verdere professionalisering dienen hiervoor als basis.

Begrotingsproces WDW 2025

Hetgeen hiervoor verwoord betekent dat de voorliggende begroting een zuiver financieel-technische begroting is. Het proces voor de begroting 2025 van de WDW gaat een moment van afweging kennen bij de behandeling van de Perspectiefnota's en Begrotingen van de gemeenten Druten en Wijchen.

Dit begrotingsproces is als volgt uitgewerkt.

Concept begroting	15 april 2024	Het WDW-bestuur stelt deze financieel-technische begroting in concept vast. Deze begroting wordt aan de gemeenteraden toegestuurd, waarop de raden de mogelijkheid hebben een zienswijze te geven.
Zienswijze raden	Juni	De raden behandelen de jaarrekening en begroting van de WDW en hebben de mogelijkheid een zienswijze hierop uit te brengen.
Perspectiefnota	4 juli 2024	De Perspectiefnota's liggen voor in de raden van Druten en Wijchen.
Vaststellen begroting	Juli	Het bestuur van de WDW stelt de Begroting 2025 vast, rekening houdend met eventueel ingediende zienswijzen.
Begroting 2025 gemeenten	7 november 2024	De Begrotingen van Druten en Wijchen liggen voor. Eventuele wijzigingen op deze concept begroting liggen dan ook voor.

Verdeelsleutel

De beide colleges hebben op 12 maart 2024 een besluit genomen over de evaluatie en herijking van de kostenverdeelsleutel. Dit besluit passen we toe in deze begroting. Dit betekent concreet het volgende:

- De kosten tot € 33,9 miljoen verdelen we op basis van de originele verdeelsleutel (35,2% Druten en 64,8% Wijchen);
- De kosten boven dit bedrag verdelen we op basis van inwoneraantallen. Voor 2025 gaan we uit van het aantal inwoners per 1-1-2024. Dat leidt tot een verhouding 32,0% Druten en 68,0% Wijchen.

Uitdagingen

Net zoals andere gemeenten, staan we als WDW voor een aantal uitdagingen die onze aandacht vragen. Diverse maatschappelijke ontwikkelingen vragen om een samenhangende aanpak. Soms zelfs in regionaal verband, want veel uitdagingen houden niet op bij de gemeentegrenzen van Wijchen en Druten. Ook de impact van de krappe arbeidsmarkt is groot. Dat maakt het extra belangrijk om een aantrekkelijke werkgever te blijven, zodat ambitieuze medewerkers (blijven) kiezen voor de WDW. Een aantrekkelijke, robuuste en vitale organisatie is noodzakelijk voor het realiseren van de bestuurlijke ambities en het bouwen aan de toekomst van en met de inwoners, ondernemers en instellingen van Druten en Wijchen.

Financieel technische begroting 2025

De voorliggende (financieel-technische) begroting laat gedurende de jaren 2025-2028 een sluitend perspectief zien. Om dit te bewerkstelligen verhogen we de bijdragen van de gemeenten vanwege de volgende autonome oorzaken:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Binnen sleutel	Buiten sleutel Druten	Buiten sleutel Wijchen
Bijdrage begroting 2024 jaarschijf 2025	38.971	3.455	6.511
<i>Begrotingswijzigingen verwerkt in 2023:</i>			
2 ^e Bestuursrapportage 2023	920	60	88
Begrotingswijziging uitbreidingen personeel	302	0	0
Begrotingswijziging uitbreiding personeel met inkomsten gemeenten	237	0	0
Begrotingswijziging taakstelling takenpakket Druten	0	-189	0
Actuele begroting	40.430	3.325	6.599
Begroting 2025: indexatie personeel	1.936	53	109
Begroting 2025: extra kosten arbo	25	0	0
Begroting 2025: Zwembadpersoneel extern	0	-569	0
Begroting 2025: contractindexatie	77	10	22
Begroting 2025: rente schatkistbankieren	-100	0	0
Begroting 2025: ICT opschuivende investeringen	-163	0	0
Begroting 2025: actualisatie tractie	-6	16	4
TOTAAL	42.200	2.837	6.734

Uit bovenstaande tabel valt op te maken dat de bijdrage aan de WDW hoofdzakelijk stijgt door de hogere indexatie van de personeelskosten. In de begroting 2024 gingen we uit van een index van 4,2% in 2024 en 4,1% in 2025; op dit moment gaan we op basis van de vastgestelde CAO uit van 6% in 2024 en op basis van de septembercirculaire van 5,8% in 2025.

Daarnaast is het zwembadpersoneel overgegaan van de WDW naar een externe partij, die de exploitatie van de Gelenberg in Druten verzorgt. Voor de gemeente Druten leidt dit tot een lagere bijdrage (buiten de sleutel) aan de WDW, maar daar staat een vergoeding aan de externe partij tegenover.

Vanuit de analyse bij de jaarrekening 2023 zien we structurele rentebaten vanuit het geld dat we in de schatkist aanhouden, dat ramen we op € 100k.

Voor wat betreft ICT verlagen we in 2025 de budgetten met € 163k, vanwege uitgestelde realisatie van investeringen. Deels komt dit door het gebrek aan interne capaciteit om de projecten vanuit de verschillende beleidsvelden goed te begeleiden, als ook doordat complexe projecten regionaal in samenwerking met de IRvN worden opgepakt. Ook de IRvN en marktpartijen hebben te maken met krapte op de arbeidsmarkt.

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 Invulling taakstelling	11
1.5 Nieuw beleid 2025.....	11
2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.1 Waar liggen de financiële risico's?	12
2.2 Reserves en voorzieningen	13
2.3 Kengetallen financiële positie	13
3. Paragraaf Financiering	14
3.1 Financiering.....	14
3.2 Rekening-courant.....	14
3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm.....	14
4. Paragraaf Bedrijfsvoering.....	15
5. Financiële begroting	17
5.1 Uitgangspunten.....	17
5.2 Structureel	17
5.3 Incidenteel	18
5.4 Geprognosticeerde Balans	19
6. Reserves	20
6.1 Verloop van reserves	20
6.2 Toelichting reserves.....	21
7. Investeringen	22
8. EMU-saldo	23

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 een efficiëntere en effectievere dienstverlening.

Vanaf 2018 voeren we tweejaarlijks een inwoners- en ondernemerspeiling uit. Tot op heden laat de ervaren kwaliteit globaal een gelijkblijvend resultaat zien. Op een aantal punten zijn we echter ook ontevreden over de doorontwikkeling van onze dienstverlening. We blijven dan ook via de Kalender Dienstverlening, als onderdeel van het actieplan doorontwikkeling WDW, innovatief werken aan het verder dichtbij brengen van onze dienstverlening bij inwoners en ondernemers.

In 2023 is gestart met project monitoren klantsignalen uit de agenda Dienstverlening 2021-2024. Dit is onderdeel van het actieplan doorontwikkeling WDW. In 2024 zal een 3-meting worden gedaan en er zal een voorstel worden gedaan om gedurende het jaar continue feedback kunnen vragen inwoners en bedrijven zodat we onze dienstverlening continue kunnen verbeteren. Dit is op aanvullend op 1 keer per 2 jaar onderzoeken wat de kwaliteit van dienstverlening is. We blijven innovatief werken aan het verder dichtbij brengen van onze dienstverlening bij inwoners en ondernemers met de projecten uit de agenda dienstverlening.

1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

De WDW 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;

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.

Het doorontwikkelplan WDW is op volle stoom en zal in 2024 worden afgerond. Natuurlijk staat de WDW vanaf dat moment niet stil. Onderwerpen als proces-, programma- en projectgericht werken, verdere digitalisering zoals datagedreven werken, de doorontwikkeling van de WDW-academie, de opvolging van het Medewerkeronderzoek en het anticiperen op de ombuigingsprogramma's van de gemeenten zijn dan weer nieuwe thema's.

Het managementteam (MT) van de WDW is met een proces bezig om een 'strategische MT-agenda 2024 - 2026' uit te werken. Deze agenda geeft koers aan de doorontwikkeling van de organisatie WDW. Onderwerpen als structuur, aandacht geven en verdere professionalisering dienen hiervoor als basis.

1.3 Wat gaat het kosten?

De kosten van de WDW bestaan uit kosten voor personeel en alles wat het personeel nodig heeft om het werk uit te kunnen voeren, zoals ICT, vervoersmiddelen en huisvesting. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen lasten binnen en buiten een verdeelsleutel.

Deze verdeelsleutel betreft de verhouding tussen de hoogte van de ingebrachte budgetten door de beide gemeenten. De verrekening van eventuele besparingen of nadelen binnen de geormerkte kosten van de verdeelsleutel, die de WDW 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.

De beide colleges hebben op 12 maart 2024 een besluit genomen over de evaluatie en herijking van de kostenverdeelsleutel. Dit besluit passen we toe in deze begroting. Dit betekent concreet het volgende:

- De kosten tot € 33,9 miljoen verdelen we op basis van de originele verdeelsleutel (35,2% Druten en 64,8% Wijchen).
- De kosten boven dit bedrag verdelen we op basis van inwoneraantallen. Voor 2025 gaan we uit van het aantal inwoners per 1-1-2024. Dat leidt tot een verhouding 32,0% Druten en 68,0% Wijchen.

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 de GR IBO (personeel Gemeenschappelijke Regeling Instituut Bijzonder Onderzoek). Afwijkingen van kosten buiten de verdeelsleutel worden afzonderlijk verrekend met de desbetreffende gemeente.

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

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Baten binnen de verdeelsleutel						
Druten verdeelsleutel basis (35,2%)	€ 12.618	€ 13.917	€ 11.933	€ 11.933	€ 11.933	€ 11.933
Wijchen verdeelsleutel basis (64,8%)	€ 23.228	€ 25.619	€ 21.967	€ 21.967	€ 21.967	€ 21.967
Druten o.b.v. inwoners (32,0%)			€ 2.656	€ 3.319	€ 3.901	€ 4.515
Wijchen o.b.v. inwoners (68,0%)			€ 5.644	€ 7.052	€ 8.289	€ 9.594
<i>Subtotaal bijdrage Druten en Wijchen</i>	<i>€ 35.846</i>	<i>€ 39.536</i>	<i>€ 42.200</i>	<i>€ 44.271</i>	<i>€ 46.090</i>	<i>€ 48.009</i>
Overige baten	€ 2.687	€ 181	€ 271	€ 270	€ 275	€ 212
Doorbelasting projecturen	€ 490	€ 546	€ 546	€ 546	€ 546	€ 546
Voorziening Personeel	€ 220	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Rente	€ 243	€ 0	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
Totaal baten binnen de verdeelsleutel	€ 39.486	€ 40.263	€ 43.117	€ 45.187	€ 47.011	€ 48.867
Baten buiten de verdeelsleutel						
Druten	€ 3.630	€ 3.180	€ 2.837	€ 2.900	€ 2.973	€ 3.070
Wijchen	€ 6.278	€ 6.566	€ 6.734	€ 6.944	€ 7.136	€ 7.366
Overige baten	€ 271	€ 88	€ 89	€ 89	€ 89	€ 90
Totaal baten buiten de verdeelsleutel	€ 10.179	€ 9.834	€ 9.659	€ 9.933	€ 10.198	€ 10.526
TOTAAL BATEN	€ 49.665	€ 50.097	€ 52.776	€ 55.120	€ 57.210	€ 59.392

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten binnen de sleutel						
Formatie in dienst	€ 26.002	€ 31.016	€ 33.936	€ 35.584	€ 37.148	€ 38.830
Inhuur	€ 5.529	€ 1.117	€ 899	€ 919	€ 939	€ 887
Overige personeelskosten	€ 1.200	€ 986	€ 1.053	€ 1.078	€ 1.107	€ 1.127
Huisvesting	€ 1.482	€ 1.436	€ 1.464	€ 1.504	€ 1.541	€ 1.579
I&A	€ 4.369	€ 5.086	€ 5.137	€ 5.356	€ 5.496	€ 5.609
Overige kosten	€ 806	€ 774	€ 750	€ 819	€ 803	€ 857
Totaal lasten binnen sleutel	€ 39.388	€ 40.416	€ 43.240	€ 45.260	€ 47.034	€ 48.889
Lasten buiten sleutel						
Formatie in dienst	€ 7.038	€ 6.972	€ 6.745	€ 6.930	€ 7.087	€ 7.251
Inhuur	€ 2.196	€ 1.753	€ 1.833	€ 1.917	€ 1.993	€ 2.073
Overige personeelskosten	€ 33	€ 61	€ 9	€ 9	€ 9	€ 9
Huisvesting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
I&A	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overige kosten	€ 912	€ 1.048	€ 1.071	€ 1.076	€ 1.109	€ 1.192
Totaal lasten buiten sleutel	€ 10.179	€ 9.834	€ 9.659	€ 9.933	€ 10.198	€ 10.526
TOTAAL LASTEN	€ 49.567	€ 50.250	€ 52.898	€ 55.192	€ 57.233	€ 59.415
Totaal van baten en lasten	€ 98	-€ 153	-€ 123	-€ 73	-€ 23	-€ 23
Dotaties reserves	-€ 372	-€ 250	-€ 250	-€ 250	-€ 250	-€ 250
Onttrekkingen reserves	€ 274	€ 403	€ 373	€ 323	€ 273	€ 273
Inzet bestemmingsreserve	-€ 98	€ 153	€ 123	€ 73	€ 23	€ 23
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

In onderstaande tabel laten we het verloop zien van de bijdragen Druten en Wijchen binnen en buiten de sleutel van de primitieve begroting 2024 tot en met de voorliggende begroting 2025-2028. Per jaarschijf nemen we drie kolommen op "binnen sleutel" staat voor de bijdrage van Druten en Wijchen binnen de verdeelsleutel. "Dru" en "Wij" staan voor Druten en Wijchen buiten de verdeelsleutel. Berap staat voor bestuursrapportage.

Bedragen x € 1.000	2025			2026			2027			2028		
	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij
Primitief	38.971	3.455	6.511	40.020	3.525	6.648	40.358	3.564	6.722	40.358	3.564	6.722
<i>Berap1 2023</i>												
Geen structurele wijzigingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Berap2 2023</i>												
	920	60	88	895	60	88	915	60	88	915	60	88
<i>Begrotingswijziging uitbreiding personeel</i>												
Uitbreidingen	302	0	0	302	0	0	302	0	0	302	0	0
Uitbreiding met revenuen binnen gemeenten	237	0	0	237	0	0	237	0	0	237	0	0
Taakstelling takenpakket Druten	0	-190	0	0	-190	0	0	-190	0	0	-190	0
<i>Bijstellingen begroting 2025:</i>												
Personeel indexering conform nieuwe CAO	1.936	53	109	2.852	72	167	4.321	105	268	5.986	144	387
Arbo	25	0	0	26	0	0	26	0	0	27	0	0
Zwembadpersoneel extern	0	-569	0	0	-583	0	0	-585	0	0	-586	0
Contractindex	77	10	22	89	17	38	124	21	48	284	53	109
Rente schatkistbankieren	-100	0	0	-100	0	0	-100	0	0	-100	0	0
ICT	-163	0	0	-60	0	0	-68	0	0	-10	0	0
Inwoners en ondernemerspeiling 2027	0	0	0	0	0	0	-35	0	0	0	0	0
Voertuigen actualisatie vervangingen en exploitatie	-6	16	4	9	-1	2	10	-1	9	10	24	59
TOTAAL BEGROTING 2025	42.200	2.837	6.734	44.271	2.900	6.944	46.090	2.973	7.136	48.009	3.070	7.366

In voorliggende begroting rekenen we met de indexpercentages uit de septembercircular 2023, op basis waarvan de hoogte van de algemene uitkering in de gemeentebegroting is gebaseerd. Deze indexpercentages en de CAO liggen ruim hoger dan een jaar geleden bij het opstellen van de begroting 2024. De gevraagde bijdragen stijgen hierdoor. Nieuw beleid is hierin niet meegenomen.

1.4 Invulling taakstelling

Het bestuur van de WDW heeft op 4 december 2023 een besluit genomen over de begrotingswijziging, die als onderdeel van de Begroting 2024 voorlag bij de raden van Druten en Wijchen. Het bestuur heeft daarbij rekening gehouden met het aangenomen amendement in de gemeente Druten, door geen extra bijdrage te vragen aan de gemeente Druten. Hiervoor is een taakstelling van € 190k buiten de verdeelsleutel opgenomen, op het takenpakket van Druten.

Het jaar 2024 gebruiken we om voorstellen uit te werken, eventueel een zienswijzetragect daarop te doorlopen en tot definitieve besluitvorming over te gaan. Dat betekent dat we op z'n vroegst de taakstelling vanaf 2025 kunnen invullen.

Daarnaast had het bestuur van de WDW zichzelf een taakstelling opgelegd van € 275k voor formatie-uitbreidingen, die binnen de begroting van de WDW opgevangen dienden te worden. Deze taakstelling is in deze begroting volledig ingevuld. Door middel van een integrale doorlichting van de formatie zijn daarvoor enkele formatieplekken in omvang terugschroefd.

1.5 Nieuw beleid 2025

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via deze Begroting 2025 vragen we daarmee, buiten indexering en actualisatie van budgetten op bestaand beleid, geen extra middelen aan voor nieuw beleid.

Bij de Perspectiefnota's van Druten en Wijchen leggen we eventuele (personele) uitbreidingen – vanuit bestuurlijke wens of wettelijk kader – ter integrale besluitvorming voor.

2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de 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 WDW altijd 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 € 535k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW.

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor de WDW, ook al zien we in 2023 een positieve ontwikkeling hierop. Als ziekteverzuim 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. Vanaf 2024 zijn hier geen aanvullende middelen meer voor beschikbaar gesteld. Uitgangspunt daarbij is dat de dalende trend zich doorzet. Echter, het risico bestaat dat dit in de praktijk anders uitpakt.

Kans: 50%

Financieel gevolg: € 750k

Risico: € 375k

Met de invoering van de Algemene verordening gegevensbescherming (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

Het coronavirus lijkt inmiddels grotendeels achter ons te liggen. Vanuit de crisisorganisatie corona, zijn we overgegaan in de crisisorganisatie t.b.v. de opvang vluchtelingen. Het inzetten van vast personeel op deze taken leidt ertoe dat extra personeel nodig is om de bestaande taken uit te kunnen voeren. Het risico bestaat dat de organisatie onvoldoende gecompenseerd wordt hiervoor.

Kans 10%

Financieel gevolg: € 300k

Risico: € 30k

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.

2.2 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 WDW 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 de 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 te delen door de totale baten, uitgedrukt in een percentage.

Kengetallen:	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	3,5%	4,1%	4,7%	4,5%	4,1%	3,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,5%	4,1%	4,7%	4,5%	4,1%	3,8%
Solvabiliteitsratio	12,1%	10,7%	8,9%	8,2%	8,0%	7,9%
Structurele exploitatieruimte	-2,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

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

De solvabiliteit is relatief laag, omdat er, buiten de toegestane bestemmings- en afschrijvingsreserves, geen eigen vermogen wordt opgebouwd binnen de WDW.

Resultaten worden rechtstreeks afgerekend met de gemeenten. Het risico ligt dan ook volledig bij de gemeenten.

3. Paragraaf Financiering

De paragraaf financiering gaat over de manier waarop de WDW 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 WDW altijd 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.

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

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

3.3 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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

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

4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering biedt inzicht in de beleidsvoornemens inzake de bedrijfsvoering. Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen personeel, informatisering, automatisering, communicatie, organisatie, financieel beheer en beleid (waaronder de administratieve organisatie, treasury, planning en control en de interne controle) en facilitaire dienstverlening. De kwaliteit van onze bedrijfsvoering bepaalt mede het welslagen van onze dienstverlening.

Thema's die vanaf 2024 zullen worden opgepakt:

- Programma On- en Offboarding: het plan is in 2023 uitgewerkt en zal vanaf 2024 worden uitgevoerd. Het doel hiervan is dat medewerkers een goede start maken bij de WDW, zich welkom voelen en blijven voelen en bij een eventueel vertrek goed afscheid kunnen nemen. Het binden en boeien van medewerkers dus en mochten ze toch onverhoopt vertrekken of met pensioen gaan dan is de het de uitdaging van de WDW dat zij een positief visitekaartje kunnen afgeven voor de WDW. Dit programma zal tevens een relatie leggen met het trainen en opleiden van onze medewerkers. Dit in samenhang met de doorontwikkeling van onze eigen WDW-academie met een gevarieerd aanbod van opleidingen en trainingen.
- Uitvoering van het Informatiebeleidsplan: zoveel als mogelijk projecten van dit plan zullen in samenwerking met de iRvN en onze leveranciers worden opgepakt. Begin 2024 wordt de digitale ondertekening van documenten afgerond en zal het project Motion (HR- en salarissysteem) worden opgeleverd.
- De opvolging van het medewerker onderzoek zal in 2024 een vervolg krijgen. In samenwerking met de organisatie zal worden gezien welke thema's op de agenda komen. Hiervoor dienen de teamplannen en de huidige uitkomsten van het onderzoek als basis. Denk hierbij aan het vasthouden van de goede scores als de sociale veiligheid en plezierige onderlinge samenwerking en het verbeteren van thema's als werkdruk en team overstijgend samenwerken.
- Nieuw inhuurproces: met als doel om inhuur centraal te regelen via inkoop waarbij er een nauwe samenwerking optreedt tussen inkoop, financiën, PenO en de verantwoordelijke domeinmanager. Het doel is om grip te krijgen op het proces, meer grip op de uitgaven en om volledig te voldoen aan de geldende wet- en regelgeving van inkoop (de zogenaamde comptabiliteitswetgeving).

Financiële rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 moet de WDW een (financiële) rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Met deze rechtmatigheidsverantwoording legt de directie expliciet verantwoording af (aan het bestuur) over de naleving van regels voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie. Daarbij geeft de directie aan of de bestedingen (ontvangsten en uitgaven) van de WDW hebben plaatsgevonden conform de geldende financiële wet- en regelgeving.

In principe verschuiven daarmee een aantal werkzaamheden van de accountant naar de WDW zelf. Dit leidt tot meer werkzaamheden binnen de interne controle van de WDW. We schatten op dit moment in dat we de invoering van de financiële rechtmatigheidsverantwoording binnen de huidige formatie kunnen uitvoeren.

In 2026 toetsen we de jaarrekening 2025 op de financiële rechtmatigheid. Eventuele afwijkingen die uitkomen boven de verantwoordingsgrens (=1% van de totale lasten inclusief dotaties aan reserves) nemen we op in de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen boven de rapportagegrens (=5% van de verantwoordingsgrens) nemen we op in de paragraaf bedrijfsvoering.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik, Integriteit en Fraude

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van de WDW en kan tot grote financiële schade leiden. Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit. Het bestuur is zich hier terdege van bewust, gezien de aanwezige diverse interne beheersingsmaatregelen – zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiële en niet-financiële indicatoren – om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Om meer zekerheid te krijgen dat alle frauderisico's in beeld zijn en ter voorkoming van daadwerkelijke fraude is eind 2023 het beleid Fraude, integriteit en Misbruik & Oneigenlijk gebruik opgesteld. Dit wordt begin 2024 aan het bestuur voorgelegd.

Zichtbare monitoring op de werking en naleving van het beleid is onderdeel van de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC).

In de VIC worden onder andere de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van onderkende fraude- en corruptierisico's te verminderen:

- Een detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat deze volgens de geldende Europese aanbestedingsregels en Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed;
- Door middel van het uitvoeren van een steekproef vaststellen dat voor de facturen die in rekening zijn gebracht bij de WDW ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij;
- Door middel van het uitvoeren van een steekproef vaststellen dat de betalingen van deze facturen ook naar het juiste bankrekeningnummer zijn overgemaakt.

Wet WOO

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Deze wet richt zich op een transparante overheid en vraagt een cultuurverandering rond de omgang met informatie. Bepaalde informatie moet verplicht en actief openbaar gemaakt worden. Dit raakt een groot aantal processen in onze gemeente. Ook informatieverzoeken aan de overheid (voorheen WOB-verzoek) vallen onder de nieuwe wet. Om aan de nieuwe eisen te kunnen voldoen, moet onze gemeentelijke informatiehuishouding op orde zijn, de juiste IT-voorzieningen aanwezig zijn en vooral bekend zijn wat de wet voor ambtenaar en bestuurder betekent. Het grijpt in op het dagelijks handelen van een groot deel van onze organisatie en heeft daarmee de komende jaren een flinke impact op onze bedrijfsvoering. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

Het WOO-proces is inmiddels bekend bij de stakeholders in de organisatie. Bij Informatiemanagement en Informatiebeheer is een coördinator benoemd om dit proces te begeleiden. Voor de WDW is het van belang om het aantal WOO-verzoeken goed te monitoren. Enerzijds om de verzoeken tijdig af te handelen en om een goede inschatting te kunnen maken van de benodigde capaciteit. Anderzijds is het bovenliggende doel van de WDW om te leren van de WOO-verzoeken om hiermee de kwaliteit van de informatie en borging indien nodig te verbeteren.

5. Financiële begroting

5.1 Uitgangspunten

De begroting is opgesteld op basis van bestaand beleid, voortbordurend op de meerjarenbegroting 2024-2027 en vastgestelde begrotingswijzigingen daarop. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2024, aangepast met bestuursbesluiten in 2023, tot aan 1 maart 2024. De totale toegestane formatie voor 2024 bedraagt 439,93 fte.

Boven op de formatie houden we rekening met inhuur ter vervanging van (langdurig) ziekteverzuim, structureel € 250k.

De begroting is meerjarig doorgerekend met de indexatie uit de septembercirculaire 2023:

Indexatie	2025	2026	2027	2028
Personeel (loonvoet sector overheid)	5,80%	4,80%	4,20%	4,20%
Contract (Prijs bruto binnenlands product)	2,80%	2,70%	2,50%	2,50%

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

5.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten Programma 1 Dienstverlening	€ 45.275	€ 49.645	€ 52.672	€ 55.055	€ 57.210	€ 59.357
Lasten Programma 1 Dienstverlening	€ 46.338	€ 49.698	€ 52.695	€ 55.077	€ 57.233	€ 59.380
Saldo van baten en lasten	-€ 1.063	-€ 53	-€ 23	-€ 23	-€ 23	-€ 23
Inzet bestemmingsreserve	€ 64	€ 53	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23
Resultaat	-€ 999	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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

5.3 Incidenteel

In onderstaand overzicht presenteren we alle incidenteel beschikbaar gestelde budgetten.

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Bijdrage Druten en Wijchen	510	347	49	35		35
Integraal plan	1.075	105	55	30		
Afrekening IRvN overname activa	36					
Mobiliteitskosten (frictie) t.l.v. voorzieningen	220					
Detacheringen	359					
Rente	243					
Doorbelasting personeel Wijchen Druten	1.946					
Totaal baten	4.389	452	104	65	0	35
Programma dienstverlening	18	23				
Kasteel coördinator Wijchen	51	51				
Aanvulling formatie kasteel Wijchen	25	25				
Overige kosten materieel	8					
Coördinatie BOA	0	38				
Inhuur t.l.v. programmagelden Wijchen	1.946					
Integraal plan automatisering	102	105	55	30		
Integraal plan formatie	499					
Detacheringen	359					
Inzet realisatie flexwonen	0	10				
Sociaal team Druten 3x 0,67 fte uitbreiding	179					
Kosten implementatiebudget ICT	42					
Formatie kabels en leidingen	0	49	49			
Inwoners- en ondernemerspeiling	0	35		35		35
Inzet reserve verlof		100	100	50		
Taakstelling Druten buiten sleutel	0	-84				
Fasering invulling taakstelling	0	200				
Totaal lasten	3.229	552	204	115	0	35
<i>Dotaties reserves</i>						
<i>Frictiekosten personeel</i>	0					
<i>Kwaliteitsfonds</i>	-122					
<i>Reserve verlof</i>	-250	100	100	50		
<i>Onttrekkingen reserves</i>						
<i>Afschrijvingsreserve ICT</i>	9					
<i>Inzet reserve Implementatiebudget</i>	42					
<i>Frictiekosten personeel</i>	159					
Saldo Reserves	-162	100	100	50	0	0
Saldo incidenteel	998	0	0	0	0	0

5.4 Geprognosticeerde Balans

Activa (x € 1.000)	31-12- 2023	31-12- 2024	31-12- 2025	31-12- 2026	31-12- 2027	31-12- 2028
Materiële vaste activa						
Gebouwen	573	544	516	487	458	430
Vervoermiddelen	978	978	1.098	1.084	1.071	1.057
Machines, apparaten en installaties	628	628	688	681	674	667
Overige mat. vaste activa econ.nut	1.275	1.487	1.635	1.604	1.507	1.450
Totaal vaste activa	3.454	3.638	3.936	3.856	3.710	3.604
Vlottende activa						
Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	1.846	1.846	1.846	1.846	1.846	1.846
Omzetbelasting	0	0	0	0	0	0
Schatkistbankieren	2.077	2.077	2.077	2.077	2.077	2.077
Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar	3.923	3.923	3.923	3.923	3.923	3.923
Liquide middelen						
Banksaldi	688	688	688	688	688	688
Totaal vlottende activa	688	688	688	688	688	688
Overlopende activa						
Vooruitbetaalde kosten	191	191	191	191	191	191
Nog te ontvangen bedragen	471	0	0	0	0	0
Totaal Overlopende activa	662	191	191	191	191	191
Totaal generaal	8.727	8.440	8.738	8.658	8.512	8.406
Passiva (x € 1.000)	31-12- 2023	31-12- 2024	31-12- 2025	31-12- 2026	31-12- 2027	31-12- 2028
Vaste passiva						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	755	655	555	505	505	505
Afschrijvingsreserve	301	248	225	202	179	156
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	1.056	902	779	706	684	661
<i>Voorziening personele verplichtingen</i>	682	682	682	682	682	682
Totaal Voorzieningen	682	682	682	682	682	682
<i>Vlottende passiva</i>						
Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd < 1 jaar						
Crediteuren	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341	1.341
Omzetbelasting	117	117	117	117	117	117
Overige schulden	2.629	2.629	2.629	2.629	2.629	2.629
Totaal vlottende passiva	4.087	4.087	4.087	4.087	4.087	4.087
Overlopende passiva						
Schulden aan openbare lichamen	2.324	2.324	2.324	2.324	2.324	2.324
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	306	306	306	306	306	306
Vooruit gefactureerde bedragen	18	18	18	18	18	18
Overige nog te betalen posten	254	120	542	535	411	328
Totaal Overlopende passiva	2.902	2.768	3.190	3.183	3.059	2.976
Totaal generaal	8.727	8.440	8.738	8.658	8.512	8.406

6. Reserves

6.1 Verloop van reserves

2024

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	31-12-2024
Egalisatiereserve Verlof	250	0	100	150
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Afschrijvingsreserve ICT	301	0	53	248
Frictiekosten Personeel	5	250	250	5
Totaal	1.055	250	403	902

2025

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	31-12-2025
Egalisatiereserve Verlof	150	0	100	50
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Afschrijvingsreserve ICT	248	0	23	225
Frictiekosten Personeel	5	250	250	5
Totaal	902	250	373	779

2026

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve Verlof	50	0	50	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Afschrijvingsreserve ICT	225	0	23	202
Frictiekosten Personeel	5	250	250	5
Totaal	779	250	323	706

2027

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2027	Dotatie	Onttrekking	31-12-2027
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Afschrijvingsreserve ICT	202	0	23	179
Frictiekosten Personeel	5	250	250	5
Totaal	706	250	273	684

2028

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2028	Dotatie	Onttrekking	31-12-2028
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Afschrijvingsreserve ICT	179	0	23	156
Frictiekosten Personeel	5	250	250	5
Totaal	684	250	273	661

6.2 Toelichting reserves

Egalisatiereserve kwaliteitsfonds

De reserve kwaliteitsfonds is gevormd om de kwaliteit van personeel in de toekomst te kunnen (blijven) verbeteren.

Het kwaliteitsfonds wordt gevuld uit positieve jaarrekeningresultaten, tot een maximum van € 300k per jaar. De reserve is gemaximeerd op € 500k. Inzet van de reserve is gericht op maatregelen om tot efficiencyverbetering te komen. Het MT komt met voorstellen richting het bestuur voor de benodigde inzet van deze reserve.

Reserve verlof

De bestemmingsreserve verlof is gevormd om het aantal openstaande verlofuren terug te kunnen dringen, voor eventuele inhuur van personeel om medewerkers met langdurig verlof tijdelijk te vervangen en/of voor de afkoop van overtalig openstaande verlofuren van medewerkers.

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, die 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.

Friciekosten personeel

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

7. Investerings

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

ICT	Bedrag 2024	Bedrag 2025
Visie op zaakgericht werken en aanbesteding en implementatie	30.000	200.000
Implementatie Office 365	50.000	50.000
GT-Connect	57.675	57.675
Inhuur projectleiders ICT	35.000	40.000
Aanbesteding e-formulieren	64.492	
Implementatie nieuwe wetgeving digitaal werken WOO en WMEBV	26.000	
Aanschaf en implementatie tool voor P&C cyclus	25.000	
Aanbesteding onderhoudspakket vastgoed	100.429	
Geo-basisregistraties en ruimtelijke informatievoorziening.	9.490	
Conversies van archiefbescheiden naar zaakstelsel	10.570	
Harmonisatie Sociaal Domein	13.145	
Implementatie IDU proces	75.000	
Personele informatievoorziening (PSA)	18.543	
Stelpost investeringen 2025		152.325
Totaal	515.344	500.000

Voertuigen en materieel	Bedrag 2024 €	Bedrag 2025 (€)
Werf Wijchen Facilitair	25.000	
Wijkbeheer Wijchen	28.000	
voertuig 1: Voertuig Reiniging 55-BJS-5	93.000	
voertuig 7: Buitenploeg (breed) VT-775-T	39.558	
voertuig 13: Ploeg Zuid 78-BJS-5	93.000	
Iveco VX-848-H	56.000	
voertuig 11: Ploeg Noord 56-BJS-4	93.000	
Materieel gladheidbestrijding voor Wijchen	59.000	
Schaftmateriaal wagen 4 en 5 : 18-WF-RD/69-WB-VJ		28.000
GMS punten Druten		38.700
Voertuig 5: Caddy Piket Centrale taken V-834-FB		40.000
Voertuig 18: Caddy Landmeten V-835-FB		40.000
Instrumentarium Geo (Tachymeter + tablet PC)		33.000
Totaal	486.558	179.700

8. EMU-saldo

Omschrijving	2024	2025	2026
	x € 1000,- Volgens begroting 2023	x € 1000,- Volgens begroting 2024	x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2024
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-153	-123	-73
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	184	299	-80
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
Berekend EMU-saldo	-337	-422	7