



WDW

PROGRAMMABEGROTING 2026



**WERKORGANISATIE  
Druten Wijchen**

Status: Concept



## Voorwoord

### Context

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2026 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 2026-2029 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. Vanuit de vastgestelde Agenda 'Dienstverlening Dichtbij' hebben beide gemeenten de ambitie om de dienstverlening verder te verbeteren, nog dichterbij brengen en onze professionaliteit verder vergroten, zodat we kunnen doen wat nodig is. Het tweejaarlijks meten van de ervaringen van inwoners en ondernemers is daar een belangrijk onderdeel van. In maart en april 2024 heeft het benchmarkonderzoek 'de inwoners-en ondernemerspeiling van de VNG Waar staat je gemeente?' opnieuw plaats gevonden. Daaruit blijkt in zijn algemeenheid een stijgende lijn in de ervaren dienstverlening. Natuurlijk blijven er ook ontwikkelpunten. Punten die we al op de korte termijn kunnen en zullen oppakken en punten die meer tijd vragen. Deze punten worden verder onderzocht en krijgen o.a. een plek in de nieuwe Agenda Dienstverlening die in 2025 wordt opgesteld. Deze Agenda helpt ons om gericht onze dienstverlening te verbeteren en hierin te prioriteren. In 2026 wordt opnieuw een meting uitgevoerd ten aanzien van de kwaliteit van de dienstverlening.

De inwoners- en ondernemerspeiling geeft een mooi kwantitatief beeld in vergelijking met andere gemeenten, maar in de praktijk levert het ons te weinig kwalitatieve informatie op om gericht onze dienstverlening te verbeteren. Daarom zijn we in 2023 gestart met het project structureel monitoren van klantsignalen uit de agenda Dienstverlening 2021-2024. Deze monitoring levert ons meer kwalitatieve informatie op, omdat we klantsignalen actief monitoren en direct aan mensen kunnen vragen hoe zij de dienst ervaren die zij hebben afgenomen. Dit geeft een completer beeld van de ervaring en het geeft meer gerichte informatie wat wij kunnen doen om de dienst te verbeteren. Eind 2024 en in 2025 vinden hierin de eerste pilotonderzoeken plaats. Op basis daarvan voeren wij gericht verbeteracties uit in de dienstverlening. In de hoop om ook de punten waar we nu nog wat minder goed op scoren te verbeteren.

## **Doorontwikkeling organisatie**

Het managementteam (MT) van de WDW heeft een strategische agenda uitgewerkt voor de doorontwikkeling van de organisatie. Er zijn twee scenario's uitgewerkt waar het bestuur op verslagdatum nog geen besluit over heeft kunnen nemen. Onderwerpen als herijking van de organisatiestructuur, integrale sturing, aandacht voor omspanningsvermogen management (hoeveel medewerkers een manager kan leidinggeven) en werkdruk zijn thema's die richtinggevend zijn voor de keuzes over de doorontwikkeling. Eventuele financiële consequenties van de keuze over de doorontwikkeling zijn niet in deze begroting verwerkt.

## **Uitdagingen en kansen**

Het ombuigingsproces van de gemeenten en de onzekere situatie over of het Rijk extra middelen beschikbaar stelt aan de gemeenten, maakt dat de WDW haar begroting binnen het bestaande financieel kader en de vastgestelde formatie opstelt. Dit zorgt voor een beleidsarme begroting binnen het huidige takenpakket, zoals dat in 2025 gold. Consequenties als gevolg van bezuinigingen op de gemeentelijke begrotingen 2026 – 2029 zijn op verslagdatum nog niet bekend en zijn dus niet vertaald in deze begroting. Om het huidige takenpakket en bijbehorende ambities te realiseren, zal de WDW sowieso de zeilen moeten bijzetten om alle uitdagingen te realiseren. Dit vraagt om focus en het maken van heldere strategische keuzes. Keuzes maken over wat wel en niet kan, of op zoek gaan naar eventuele creatieve oplossingen. Denk hierbij aan nieuwe beleid vervangen door oud, of het meer in samenhang en samenwerking oppakken van bestaande taken, zoals regionale samenwerkingsverbanden. De impact van de krappe arbeidsmarkt is nog steeds groot en blijft een uitdaging voor de komende jaren. Naast uitdagingen biedt dit ook kansen, zoals het vaker inzetten van afgestudeerden en schoolverlaters, het starten van pilots met ketenpartners of het meeliften op de ontwikkeling van een buurgemeente. Wij zullen ons ook gaan richten op nieuwe technische ontwikkelingen zoals AI, met het idee dat die ons kunnen helpen en ondersteunen bij onze werkprocessen, maar ook om het vergroten van de digitale vaardigheden van onze medewerkers. Dit alles met als doel om de nieuwe wereld en nieuwe mensen aan ons te kunnen verbinden en te behouden, zodat wij ons kunnen blijven ontwikkelen en voorbereiden op de toekomst. Maar ook om een aantrekkelijke werkgever te zijn voor een nieuwe generatie. Dit kan natuurlijk alleen als wij blijven investeren in de organisatie en haar medewerkers vanuit het belang dat de WDW haar bestuurlijke ambities en afspraken realiseert in lijn met de gemeentelijke doelstellingen.

## **Financieel kader**

Deze begroting 2026 is opgesteld op basis van ongewijzigd beleid en is in lijn met de begroting 2025. Er zijn dus geen nieuwe taken, krimp of taakstelling op bestaande taken in de primitieve begroting opgenomen. Bij de totstandkoming van deze begroting waren de ombuigingsprocessen van beider gemeenten nog in volle gang. De resultaten hiervan zijn pas zichtbaar in de perspectiefnota's en de meerjarenbegrotingen. Worden hierin besluiten genomen die impact hebben op de WDW, dan zullen die via de lijn van het WDW-bestuur vertaald worden via de reguliere bestuursrapportages middels begrotingswijzigingen. Naast mogelijke impact van ombuigingen geldt dit eveneens voor bestuurlijke ambities of een uitbreiding door nieuwe wettelijke taken.

De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire.

## **Brief gemeente Druten "trap af"**

De gemeente Druten heeft naar aanleiding van een motie van de gemeenteraad alle gemeenschappelijke regelingen waaraan zij deelnemen een brief verzonden, met de oproep te komen tot bezuinigingen ter hoogte van 6% van de gemeentelijke bijdrage. Het WDW-bestuur heeft kennisgenomen van deze brief.

De WDW voert taken uit voor de gemeenten Druten en Wijchen. Op het moment dat gemeenten keuzes maken in het takenpakket, kan de WDW de daaraan gekoppelde formatieve consequenties doorvoeren. Daarbij kijkt de WDW ook naar de ondersteunende diensten. Omdat er tijdens het opstellen van deze begroting nog geen (richtinggevende) keuzes gemaakt zijn binnen de gemeenten, kan de WDW geen scenario's uitwerken die tegemoet komen aan de oproep van de gemeente Druten.

### 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 2026 gaan we uit van het aantal inwoners per 1-1-2025. Dat leidt tot een verhouding 32,1% Druten en 67,9% Wijchen.

### Financieel technische begroting

De voorliggende (financieel-technische) begroting laat gedurende de jaren 2026-2029 een sluitend perspectief zien. Om dit te bewerkstelligen wijzigen 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
<b>Bijdrage begroting 2025 jaarschijf 2026</b>	<b>45.315</b>	<b>2.908</b>	<b>6.993</b>
<b>Actuele begroting</b>			
Begroting 2026: indexatie personeel	-237	30	64
Begroting 2026: extra kosten Arbo	155	0	0
Begroting 2026: Huisvesting	-19	17	-3
Begroting 2026: Overige kosten	46	-1	-32
Begroting 2026: contractindexatie	-5	-6	-12
Begroting 2026: rente schatkistbankieren	-50	0	0
Begroting 2026: ICT	-16	0	0
Begroting 2026: actualisatie tractie	0	1	-2
<b>TOTAAL</b>	<b>45.189</b>	<b>2.948</b>	<b>7.009</b>

Uit bovenstaande tabel valt op te maken dat de bijdrage aan de WDW hoofdzakelijk daalt, vanwege lagere indexatie van de personeelskosten. In de begroting 2025 gingen we uit van een index van 4,8% in 2026; op dit moment gaan we op basis van de septembercirculaire 2025 uit van 3,8% in 2026. De cao-onderhandelingen zijn tijdens het opstellen van deze begroting nog gaande. Eventuele afwijkingen t.o.v. de uitgangspunten uit deze begroting, nemen we mee in de eerstvolgende bestuursrapportage.

Vanuit de analyse bij de jaarrekening 2024 zien we hogere structurele rentebaten vanuit het geld dat we in de schatkist aanhouden, dat ramen we op € 50k. Daarnaast hebben we de structureel lagere kosten op de exploitatie van onze gemeentekantoren en hogere kosten op de werf van Druten verwerkt.

Voor wat betreft ICT verlagen we in 2025 de budgetten beperkt met € 16k. Verder zetten we de egaliseringsreserve in om schommelingen in de jaarlijkse implementatiekosten van de grote softwaresystemen op te vangen.

De grootste kostenstijging vinden we terug in de Arbo. Het merendeel van dit bedrag is benodigd voor de vaste kosten van het abonnement met de Arbodienst en uitkeringen

ziektewet. Voortvloeiend uit de Risico Inventarisatie en – Evaluatie (RI&E) heeft de werkgever de verplichting om per jaar Preventief Medisch Onderzoek (PMO) en Periodiek Arbeidsgeneeskundig Onderzoek (PAGO) aan te bieden aan de medewerkers. Voor een deel van de medewerkers is dit verplicht, maar iedere medewerker kan hier ook vrijwillig van gebruik maken. De meerkosten hiervan zijn opgenomen in de kostenuitzetting Arbo.

## Inhoudsopgave

Voorwoord .....	3
1. Programma 1 Dienstverlening .....	8
1.1 Wat willen we bereiken? .....	8
1.2 Wat gaan we daarvoor doen? .....	8
1.3 Wat gaat het kosten? .....	9
1.4 Invulling taakstelling .....	12
1.5 Nieuw beleid .....	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
5. Paragraaf Wet Open Overheid .....	18
6. Financiële begroting .....	19
6.1 Uitgangspunten .....	19
6.2 Structureel .....	19
6.3 Incidenteel .....	20
6.4 Geprognosticeerde Balans .....	21
7. Reserves .....	22
7.1 Verloop van reserves .....	22
7.2 Toelichting reserves .....	23
8. Investeringen .....	24
9. EMU-saldo .....	25

## 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. De veranderingen in de samenleving en dus ook in de dienstverlening gaan snel. Verwachtingen nemen toe en inwoners en ondernemers worden steeds mondiger. Goede ondersteuning met eigentijdse ICT-toepassingen moet leiden tot een efficiëntere en effectievere dienstverlening. Door meer (digitale) zelfservice te bieden, helpen we de inwoners en ondernemers 24/7 dichtbij huis en kunnen we onze ambtelijke capaciteit inzetten voor de moeilijkere vragen en situaties die persoonlijke ondersteuning en maatwerk vragen. Ook deze dienstverlening ontwikkelt zich steeds waarbij 'het werken vanuit de bedoeling' en 'projectmatig en opgavengericht werken' ons helpt het goede te doen. Deze werkwijzen blijven we actief stimuleren en ontwikkelen binnen de WDW.

### 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 de hierboven genoemde taken inrichten en vormgeven. De uitdaging ligt daarbij vooral op de kwaliteit van de eigentijdse dienstverlening en efficiëntie.

In 2025 evalueren we de huidige Agenda Dienstverlening en stellen we de nieuwe Agenda Dienstverlening op. Dit op basis van de input die we hebben verkregen in de inwoners- en ondernemerspeiling, de evaluatiebijeenkomsten en uit het structurele monitoren van klantsignalen.

De nieuwe Agenda Dienstverlening helpt ons gericht onze dienstverlening te verbeteren en hierin te prioriteren. In 2026 wordt opnieuw een meting uitgevoerd ten aanzien van de kwaliteit van de dienstverlening. Daarnaast willen we de klantsignalen structureel monitoren, zodat wij tijdig kunnen reageren als dat nodig is.

### 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 2026 gaan we uit van het aantal inwoners per 1-1-2025. Dat leidt tot een verhouding 32,1% Druten en 67,9% 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 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
<b>Baten binnen de verdeelsleutel</b>						
Druten verdeelsleutel basis (35,2%)	11.933	11.933	11.933	11.933	11.933	11.933
Wijchen verdeelsleutel basis (64,8%)	21.967	21.967	21.967	21.967	21.967	21.967
Druten o.b.v. inwoners (32,1%)	1.835	2.983	3.624	4.213	4.779	5.338
Wijchen o.b.v. inwoners (67,9%)	3.900	6.339	7.665	8.911	10.109	11.291
<i>Subtotaal bijdrage Druten en Wijchen</i>	<b>39.635</b>	<b>43.221</b>	<b>45.189</b>	<b>47.023</b>	<b>48.789</b>	<b>50.529</b>
Overige baten	1.374	372	400	419	436	453
Doorbelasting projecturen	460	546	546	546	546	546
Voorziening Personeel	1.142	271	198	208	149	154
Rente	163	100	150	150	150	150
<b>Totaal baten binnen de verdeelsleutel</b>	<b>42.774</b>	<b>44.511</b>	<b>46.484</b>	<b>48.346</b>	<b>50.069</b>	<b>51.832</b>
<b>Baten buiten de verdeelsleutel</b>						
Druten	3.327	2.844	2.948	3.083	3.224	3.334
Wijchen	6.167	6.783	7.009	7.331	7.602	7.868
Overige baten	1.044	97	89	89	90	90
<b>Totaal baten buiten de verdeelsleutel</b>	<b>10.538</b>	<b>9.724</b>	<b>10.046</b>	<b>10.503</b>	<b>10.915</b>	<b>11.292</b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>53.312</b>	<b>54.235</b>	<b>56.530</b>	<b>58.849</b>	<b>60.985</b>	<b>63.124</b>

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie Begroting Begroting Begroting Begroting Begroting					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Lasten binnen de sleutel</b>						
Formatie in dienst	28.735	34.678	36.559	38.243	39.767	41.352
Inhuur	5.107	1.258	799	742	683	688
Overige personeelskosten	1.631	1.202	1.370	1.399	1.428	1.457
Huisvesting	1.281	1.398	1.440	1.477	1.514	1.552
I&A	4.722	5.428	5.606	5.654	5.732	5.875
Overige kosten	846	843	930	892	970	931
<b>Totaal lasten binnen sleutel</b>	<b>42.322</b>	<b>44.806</b>	<b>46.704</b>	<b>48.406</b>	<b>50.093</b>	<b>51.855</b>
<b>Lasten buiten sleutel</b>						
Formatie in dienst	6.750	6.838	7.071	7.412	7.710	8.020
Inhuur	2.508	1.833	1.900	1.986	2.062	2.141
Overige personeelskosten	295	9	9	9	9	10
Huisvesting	0	0	0	0	0	0
I&A	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	984	1.043	1.065	1.094	1.133	1.121
<b>Totaal lasten buiten sleutel</b>	<b>10.538</b>	<b>9.723</b>	<b>10.045</b>	<b>10.502</b>	<b>10.914</b>	<b>11.291</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>52.859</b>	<b>54.530</b>	<b>56.749</b>	<b>58.908</b>	<b>61.008</b>	<b>63.147</b>
<b>Totaal van baten en lasten</b>	<b>453</b>	<b>-294</b>	<b>-220</b>	<b>-59</b>	<b>-23</b>	<b>-23</b>
Dotaties reserves	-650	-250	-250	-250	-250	-250
Onttrekkingen reserves	197	544	469	309	273	273
<b>Totaal inzet reserves</b>	<b>-453</b>	<b>294</b>	<b>219</b>	<b>59</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

In onderstaande tabel laten we het verloop zien van de bijdragen Druten en Wijchen binnen en buiten de sleutel van de primitieve begroting 2025 tot en met de voorliggende begroting 2026-2029. 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.

Bedragen x € 1.000	2026			2027			2028			2029		
	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij	Binnen sleutel	Dru	Wij
<b>Primitief</b>	<b>44.271</b>	<b>2.900</b>	<b>6.944</b>	<b>46.090</b>	<b>2.973</b>	<b>7.136</b>	<b>48.009</b>	<b>3.070</b>	<b>7.366</b>	<b>48.009</b>	<b>3.070</b>	<b>7.366</b>
<b>Bestuursrapportage 1 2024</b>												
Samenwerkingsovk Bevolkingszorg en Crisiscommunicatie VRGZ	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4
0,22 fte Contractbeheer Jeugd en WMO	0	15	0	0	15	0	0	15	0	0	15	0
0,67 fte Medewerker kabinetzaken	0	59	0	0	59	0	0	59	0	0	59	0
Ambtelijk secretaris adviesraad Wijchen	0	0	3	0	0	3	0	0	3	0	0	3
0,17 fte Ureuitbreiding station medewerker	0	0	7	0	0	7	0	0	7	0	0	7
<b>Bestuursrapportage 2 2024</b>												
Applicatie kostendekkendheid	8	0	0	8	0	0	8	0	0	8	0	0
Beheerder IBOR	100	0	0	100	0	0	100	0	0	100	0	0
Wijkbeheerder Wijchen binnen de sleutel	80	0	-80	80	0	-80	80	0	-80	80	0	-80
PPN: Beleidsadviseur Evenementen 1 fte	100	0	0	100	0	0	100	0	0	100	0	0
PPN: Beleidsadviseur OOV 1 fte	100	0	0	100	0	0	100	0	0	100	0	0
PPN: Burgerzaken 1,6 fte	115	0	0	115	0	0	115	0	0	115	0	0
Begroting 2025: monitoren klantsignalen	23	0	0	0	0	0	23	0	0	23	0	0
PPN: IRvN bijdrage	69	0	0	69	0	0	69	0	0	69	0	0
CDOKE gelden	449	0	0	449	0	0	449	0	0	449	0	0
Vertrek Wijkbeheerder	0	-80	0	0	-80	0	0	-80	0	0	-80	0
PPN: bereikbaarheidsonderzoeken en feedback klantsignalen	0	10	0	0	10	0	0	10	0	0	10	0
Kasteel	0	0	117	0	0	117	0	0	117	0	0	117
<b>BEGROTING 2026:</b>												
Personeelsbegroting	-237	30	64	-204	86	191	-380	129	283	1.179	216	504
ICT	-16	0	0	-8	0	0	20	0	0	104	0	0
Actualisatie tractie	0	1	-2	0	6	-18	0	9	-65	-1	-3	-86
ARBO	155	0	0	155	0	0	155	0	0	156	0	0
Index	-5	-6	-12	15	-2	-5	34	-4	-7	194	31	59
Huisvesting	-19	17	-3	-19	18	10	-20	18	10	-21	19	11
Rente	-50	0	0	-50	0	0	-50	0	0	-50	0	0
Overige kosten	46	-1	-32	22	-7	-33	-24	-7	-34	-85	-7	-35
<b>TOTAAL BEGROTING 2026</b>	<b>45.189</b>	<b>2.948</b>	<b>7.009</b>	<b>47.023</b>	<b>3.083</b>	<b>7.331</b>	<b>48.789</b>	<b>3.224</b>	<b>7.602</b>	<b>50.529</b>	<b>3.334</b>	<b>7.868</b>

In voorliggende begroting rekenen we met de indexpercentages uit de septembercircularie 2024, op basis waarvan de hoogte van de algemene uitkering in de gemeentebegroting is gebaseerd.

## **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. De invulling van deze taakstelling wordt betrokken bij de bezuinigingsopgave binnen de gemeente Druten. Uitkomsten daarvan worden verwacht in de Perspectiefnota. Concrete invulling van deze taakstelling nemen we op in de definitieve Begroting 2026, die in juli voorligt in het WDW-bestuur. Mocht de takendiscussie niet leiden tot een concrete invulling, dan leidt dit tot een bijstelling van de bijdrage van Druten aan de WDW.

## **1.5 Nieuw beleid**

De voorliggende begroting is gebaseerd op bestaand beleid. Via deze Begroting 2026 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. Daarnaast nemen we bij de Perspectiefnota's op basis van de voorgenomen keuzes tot bezuinigingen, de formatieve en eventuele overige consequenties op voor de WDW. Dit vertaalt zich vervolgens door als begrotingswijziging binnen de WDW.

## 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 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 € 1.323k. Dat bedrag is samengesteld uit de onderstaande (grootste) risico's voor de WDW. Met een geprognosticeerde eigen vermogen van € 912k ultimo 2026 bedraagt het weerstandsratio 0,69.

Langdurig ziekteverzuim blijft een punt van aandacht voor iedere organisatie. 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. 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

De afgelopen jaren heeft de WDW op verschillende onderwerpen (corona, vluchtelingen Oekraïne) een crisisorganisatie opgezet. Momenteel is het programma VIH (Vluchtelingen, Internationale werknemers en Huisvesting) actief. 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

De begroting van de WDW wordt in een vroegtijdig stadium opgesteld. De CAO is op dat moment nog niet afgesloten voor het begrotingsjaar. Het risico bestaat dat de CAO hoger uitpakt dan de indexatie waarmee in de begroting is rekening gehouden. We berekenen het risico, uitgaande van 2% hogere stijging dan opgenomen in de begroting.

Kans 50%

Financieel gevolg: € 850k

Risico: € 425k.

In de begroting van de WDW gaan we uit van de laatst bekende indexatiecijfers uit de circulaire van het rijk. De kans bestaat dat contracten afgesloten worden, met een hogere indexatie. We berekenen het risico op 2% hogere indexatie dan aangenomen in de begroting.

Kans 25%

Financieel gevolg: € 130k

Risico: € 33k

Gemeenten zijn zich aan het voorbereiden op het ravijn vanaf 2026, wanneer het rijk met ingrijpende kortingen op het gemeentefonds komt. Het risico bestaat dat de WDW een taakstelling opgelegd krijgt om de ontstane structurele tekorten bij de deelnemende gemeenten op te vangen. We gaan bij de berekening uit dat 6% korting op het gemeentefonds wordt doorberekend naar de WDW.

Kans 10%

Financieel gevolg: € 3,3 miljoen

Risico: € 330k.

## 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
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	2,1%	2,9%	2,5%	2,4%	1,8%	1,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2,1%	2,9%	2,5%	2,4%	1,8%	1,8%
Solvabiliteitsratio	18,6%	14,7%	12,5%	11,8%	12,1%	11,7%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	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 worden aangetrokken 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 Nederlandsche Gemeenten een rekening-courant. Vooralnog 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, inkoop, 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 in en vanaf 2026 zullen worden opgepakt:

- Uitvoering Strategisch Personeelsbeleid: denk hierbij aan het houden van een talentschouw, loopbaanbegeleiding en maatwerk ten aanzien van trainingen en opleidingen via de WDW-academie of extern, uitvoering geven aan beleid ten aanzien van diversiteit en inclusie, waarbij de focus op talenten rekening wordt gehouden met onderlinge verschillen en overeenkomsten van onze medewerkers.
- Verdere verduurzaming van onze gemeentekantoren in lijn met de ambitie om in 2050 als overheidsinstantie CO2 neutraal vastgoed te bezitten. Vanuit facilitair zullen wij in gezamenlijkheid met vastgoedbeheer hier samen in optrekken en planvorming op maken.
- CO2 prestatieladder: De CO2-Prestatieladder is een instrument om bedrijven die deelnemen aan aanbestedingen te stimuleren tot CO2-bewust handelen in de eigen bedrijfsvoering en bij de uitvoering van projecten. Het gaat daarbij met name om energiebesparing, het efficiënt gebruik maken van materialen en het gebruik van duurzame energie. In 2024 is hier mee gestart en is de WDW hiervoor gecertificeerd. In 2026 zullen wij blijven inzetten en voldoen aan de vereiste normen. Denk hierbij aan het betrekken van onze leveranciers, duurzame acties voor onze medewerkers en energiebesparende maatregelen.
- Verder uitvoering van het Informatiebeleidsplan: zoveel als mogelijk projecten van dit plan zullen in samenwerking met de iRvN en onze leveranciers worden opgepakt. Denk hierbij aan:
  - Klant contact monitoring;
  - Invoering Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMEBV) / Omni-channel concept (2025 en verder);
  - Verdere invoering van werken met Microsoft 365, waaronder MS Teams, uitfaseren netwerkschijven, digitale vaardigheden (2025-2026);
  - AI pilots, waaronder invoering audiotranscriptie software voor notulen raadsvergaderingen en hulpsoftware voor opstellen zienswijzen omgevingsplan (2025 en verder);
  - Aanbesteding en implementatie financiële applicatie (vervanging Key2Financien) (2025-2026);
  - Visie op zaakgericht werken inclusief aanbesteding en implementatie zaakstelsel (vervanging JOIN) (2025-2027);
  - Uitvoering regionale strategische i-agenda.
- Doorontwikkeling financiële functie: De functie van de financieel professional is de laatste jaren duidelijk aan het veranderen. De oude vorm van werken met cijfertjes en Excel-sheets, is niet meer van deze tijd als een organisatie voorop wil blijven lopen. Ontwikkelingen in IT, automatisering en data-analyse bieden interessante mogelijkheden voor de financial van de toekomst om nog meer een strategische sparringpartner te zijn: iemand die adviseert op basis van realtime cijfers. Wij gaan met dit thema aan de slag in 2026, nadat de financiële aanbesteding en implementatie van een 'nieuw pakket' is afgerond.
- Programma Informatie op orde & Open tenzij: Een gemeente die haar informatiehuishouding op orde heeft, weet welke documenten ze heeft en kan die vinden, zodat deze indien nodig beschikbaar is. Er is een gecontroleerd proces waarmee documenten na de voorgeschreven bewaartermijn vernietigd worden of gereed zijn om te worden overgedragen aan een archiefbewaarplaats.

Wij starten met de uitvoering van dit programma in 2026. Denk hierbij aan de volgende onderwerpen:

- Aanbesteding en vervanging van ons Zaaksysteem
- Implementatie en uitvoering geven aan de wet WMEBV: De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer regelt dat burgers en bedrijven hun zaken die ze met de overheid moeten doen, digitaal kunnen afhandelen. Zij krijgen daarmee het recht om officiële berichten, zoals aanvragen voor vergunningen en bezwaarschriften, elektronisch aan het bestuursorgaan te zenden. Daarnaast verbetert hun rechtspositie in het digitale contact met de overheid. De mogelijkheid om per post met de overheid te communiceren blijft; de Awb geeft burgers en bedrijven de keuze tussen de papieren of de digitale weg.
- WOO: wij willen leren en grip krijgen van en op het aantal WOO-verzoeken met als doel om te voldoen aan de geldende termijnen van afhandeling ter voorkoming van een toename van WOO-verzoeken en te voldoen aan de verplichting om:
  - Het actief openbaar maken van documenten in elf categorieën in te delen: Het actief openbaar maken houdt in dat documenten in de elf informatiecategorieën binnen 14 dagen nadat ze zijn vastgesteld of ontvangen, gepubliceerd moeten worden op het internet.
  - Het op orde brengen van de informatiehuishouding van bestuursorganen: Documenten moeten in goede, geordende en toegankelijke staat worden gehouden (gedurende de geldende bewaartermijn of blijvend, zoals vastgesteld in selectielijsten).
  - Versterking en verbetering van het Bestuurlijk Ambtelijk Samenspel: De bestuurlijk-ambtelijke context en het proces binnen de gemeente is complex. Veel verkeer komt samen in één knooppunt met verschillende perspectieven, belangen en prioriteiten. De afwegingen zijn vaak lastig te maken en dan is het van belang dat de kwaliteit van besluitvormende stukken op orde is naast goede communicatie en competenties van medewerkers. In 2025 is hier reeds een stap in gemaakt, maar een grotere stap gaan we maken in 2026 om met elkaar te leren en te verbeteren. We hebben hiervoor al verplichte leerlijnen ontwikkeld voor nieuwe medewerkers, gaan nadenken over een herhaalklas voor bestaande medewerkers en blijven leren en verbeteren vanuit de monitoring op de stukken die naar de colleges en de raad gaan.

## 5. Paragraaf Wet Open Overheid

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.

Op 1 november 2024 is de eerste tranche van informatie die openbaar moet worden onder de WOO ingegaan. Beide gemeenten en de werkorganisatie voldoen hieraan. Voor de tweede tranche zijn er vertragingen op rijksniveau. De WDW is in kaart aan het brengen welke documenten gepubliceerd moeten worden, en hoe wij de ambtenaren daarin het beste kunnen ondersteunen. In 2027 moet de WOO geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer. 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.

## 6. Financiële begroting

### 6.1 Uitgangspunten

De begroting is opgesteld op basis van bestaand beleid, voortbordurend op de meerjarenbegroting 2025-2028 en de vastgestelde begrotingswijzigingen daarop. De formatieomvang is bepaald aan de hand van de vastgestelde begroting 2025, aangepast met bestuursbesluiten tot aan 1 maart 2025. De totale toegestane formatie voor 2026 bedraagt 450,61 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 2024:

Indexatie	2026	2027	2028	2029
Personeel (loonvoet sector overheid)	3,80%	4,80%	4,00%	4,00%
Contract (Prijs bruto binnenlands product)	2,60%	2,60%	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.

### 6.2 Structureel

Meerjarig overzicht baten en lasten (Bedragen x 1.000)	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
<b>Baten Programma 1 Dienstverlening</b>	<b>€ 52.963</b>	<b>€ 54.131</b>	<b>€ 56.465</b>	<b>€ 58.849</b>	<b>€ 60.950</b>	<b>€ 63.124</b>
<b>Lasten Programma 1 Dienstverlening</b>	<b>€ 52.898</b>	<b>€ 54.154</b>	<b>€ 56.488</b>	<b>€ 58.872</b>	<b>€ 60.973</b>	<b>€ 63.147</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 65</b>	<b>-€ 23</b>	<b>-€ 23</b>	<b>-€ 23</b>	<b>-€ 23</b>	<b>-€ 23</b>
Inzet bestemmingsreserve	-€ 30	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23	€ 23
<b>Resultaat</b>	<b>€ 35</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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

### 6.3 Incidenteel

In onderstaand overzicht presenteren we alle incidenteel beschikbaar gestelde budgetten.

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Bijdrage Druten en Wijchen binnen sleutel	127	104	65	0	35	0
Bijdrage buiten sleutel Wijchen	109					
Bijdrage buiten sleutel Druten	0					
Berap 2: Renteopbrengsten 2024	113					
<b>Totaal baten</b>	<b>349</b>	<b>104</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>
Doorlopende I-projecten		171	130	36		
Integraal plan automatisering	105	55	30			
Formatie kabels en leidingen		49				
Inwoners- en ondernemerspeiling	72		35		35	
Inzet reserve verlof		100	67			
Kasteel coördinator Wijchen	51					
Berap2 2023: Formatie kabels en leidingen	49					
Berap2 2023: begeleiden realisatie	10					
Berap2 2023: Dienstverlening dichtbij	23					
Berap2 2023: Uitbr. formatie beheer kasteel	25					
Knelpuntennotitie: Uitbreidingen BOA	38					
Berap 1: Bijstelling ICT	-162					
Berap 2: egalisatiereserve ict opvangen	-250					
<b>Totaal lasten</b>	<b>-39</b>	<b>375</b>	<b>262</b>	<b>36</b>	<b>35</b>	<b>0</b>
<i>Dotaties reserves</i>						
<i>Friciekosten personeel</i>	-246					
<i>Kwaliteitsfonds</i>	0					
<i>Reserve verlof</i>	-404					
<i>Onttrekkingen reserves</i>						
<i>Afschrijvingsreserve ICT</i>	0					
<i>Reserve verlof</i>	83	100	67			
<i>Friciekosten personeel</i>	144					
<i>Egalisatiereserve ICT</i>		171	130	36		
<b>Saldo Reserves</b>	<b>-423</b>	<b>271</b>	<b>197</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo incidenteel</b>	<b>-35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.4 Geprognosticeerde Balans

<b>Activa</b> <b>(x € 1.000)</b>	<b>31-12- 2024</b>	<b>31-12- 2025</b>	<b>31-12- 2026</b>	<b>31-12- 2027</b>	<b>31-12- 2028</b>	<b>31-12- 2029</b>
<b>Materiële vaste activa</b>						
Gebouwen	599	569	539	509	479	449
Vervoermiddelen	898	1.035	858	969	727	599
Machines, apparaten en installaties	621	635	574	642	619	860
Overige mat. vaste activa econ.nut	911	830	682	491	433	350
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>3.029</b>	<b>3.069</b>	<b>2.653</b>	<b>2.612</b>	<b>2.258</b>	<b>2.259</b>
<b>Vlottende activa</b>						
<b>Uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar</b>						
Vorderingen op openbare lichamen	817	817	817	817	817	817
Omzetbelasting	513	513	513	513	513	513
Schatkistbankieren	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391
<b>Totaal uitzettingen met rentetyp. looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>3.721</b>	<b>3.721</b>	<b>3.721</b>	<b>3.721</b>	<b>3.721</b>	<b>3.721</b>
<b>Liquide middelen</b>						
Banksaldi	503	503	503	503	503	503
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>503</b>	<b>503</b>
<b>Overlopende activa</b>						
Vooruitbetaalde kosten	104	104	104	104	104	104
Nog te ontvangen bedragen	295	295	295	295	295	295
<b>Totaal Overlopende activa</b>	<b>399</b>	<b>399</b>	<b>399</b>	<b>399</b>	<b>399</b>	<b>399</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>7.652</b>	<b>7.692</b>	<b>7.276</b>	<b>7.235</b>	<b>6.881</b>	<b>6.882</b>
<b>Passiva</b> <b>(x € 1.000)</b>	<b>31-12- 2024</b>	<b>31-12- 2025</b>	<b>31-12- 2026</b>	<b>31-12- 2027</b>	<b>31-12- 2028</b>	<b>31-12- 2029</b>
<b>Vaste passiva</b>						
Algemene reserves	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	1.177	906	710	674	674	674
Afschrijvingsreserve	248	225	202	179	157	134
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>1.425</b>	<b>1.131</b>	<b>912</b>	<b>853</b>	<b>831</b>	<b>808</b>
<i>Voorziening personele verplichtingen</i>	<b>501</b>	<b>352</b>	<b>343</b>	<b>343</b>	<b>343</b>	<b>343</b>
<b>Totaal Voorzieningen</b>	<b>501</b>	<b>352</b>	<b>343</b>	<b>343</b>	<b>343</b>	<b>343</b>
<i>Vlottende passiva</i>						
<b>Netto-vlott. schulden met rentetyp. looptijd &lt; 1 jaar</b>						
Crediteuren	993	993	993	993	993	993
Omzetbelasting	0	0	0	0	0	0
Overige schulden	2.645	2.645	2.645	2.645	2.645	2.645
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.638</b>	<b>3.638</b>	<b>3.638</b>	<b>3.638</b>	<b>3.638</b>	<b>3.638</b>
<b>Overlopende passiva</b>						
Schulden aan openbare lichamen	1.358	1.358	1.358	1.358	1.358	1.358
Vooruit ontvangen bedragen Rijk	417	417	417	417	417	417
Vooruit gefactureerde bedragen	0	0	0	0	0	0
Overige nog te betalen posten	313	795	608	626	294	319
<b>Totaal Overlopende passiva</b>	<b>2.088</b>	<b>2.570</b>	<b>2.383</b>	<b>2.401</b>	<b>2.069</b>	<b>2.094</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>7.652</b>	<b>7.692</b>	<b>7.276</b>	<b>7.235</b>	<b>6.881</b>	<b>6.882</b>

## 7. Reserves

### 7.1 Verloop van reserves

#### 2025

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	31-12-2025
Egalisatiereserve Verlof	167	0	100	67
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Egalisatiereserve ICT	404	0	171	233
Afschrijvingsreserve ICT	248	0	23	225
Friciekosten Personeel	107	250	250	107
<b>Totaal</b>	<b>1.426</b>	<b>250</b>	<b>544</b>	<b>1.131</b>

#### 2026

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2026	Dotatie	Onttrekking	31-12-2026
Egalisatiereserve Verlof	67	0	67	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Egalisatiereserve ICT	233	0	130	103
Afschrijvingsreserve ICT	225	0	23	202
Friciekosten Personeel	107	250	250	107
<b>Totaal</b>	<b>1.131</b>	<b>250</b>	<b>469</b>	<b>912</b>

#### 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
Egalisatiereserve ICT	103	0	36	67
Afschrijvingsreserve ICT	202	0	23	179
Friciekosten Personeel	107	250	250	107
<b>Totaal</b>	<b>912</b>	<b>250</b>	<b>309</b>	<b>853</b>

#### 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
Egalisatiereserve ICT	67	0	0	67
Afschrijvingsreserve ICT	179	0	23	157
Friciekosten Personeel	107	250	250	107
<b>Totaal</b>	<b>853</b>	<b>250</b>	<b>273</b>	<b>831</b>

#### 2029

Bedragen (x € 1.000)	1-1-2029	Dotatie	Onttrekking	31-12-2029
Egalisatiereserve Verlof	0	0	0	0
Egalisatiereserve kwaliteitsfonds	500	0	0	500
Egalisatiereserve ICT	67	0	0	67
Afschrijvingsreserve ICT	157	0	23	134
Friciekosten Personeel	107	250	250	107
<b>Totaal</b>	<b>831</b>	<b>250</b>	<b>273</b>	<b>808</b>

## 7.2 Toelichting reserves

### **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.

### **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.

### **Egalisatiereserve ICT**

De egalisatiereserve ICT is bedoeld om de jaarlijkse schommelingen in implementatiekosten software op te vangen. Omdat vrijwel alle softwarepakketten tegenwoordig in de vorm van SAAS (Software as a Service) oplossingen worden aangeschaft, waardoor je feitelijk geen eigenaar bent van de software, worden de implementatiekosten niet geactiveerd.

### **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.

## 8. Investeringsen

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

<b>ICT</b>	<b>Bedrag 2025</b> €	<b>Bedrag 2026</b> €
Implementatie IDU-proces	75.000	
Tablets-computers raadsleden (2026)		50.000
Conversies van archiefbescheiden naar JOIN	9.220	
<b>Totaal</b>	<b>84.220</b>	<b>50.000</b>

<b>Voertuigen en materieel</b>	<b>Bedrag 2025</b> €	<b>Bedrag 2026</b> €
Grofvuilcontainer werf Wijchen 5 stuks		30.500
Schaftmateriaal wagen 4 en 5 : 18-WF-RD/69-WB-VJ	28.000	
Schaftmateriaal wagen 7 en 8: WP-HX-90/WP-ZX-91	28.000	
Schaftmateriaal wagen 9: 65-WS-DK		18.500
Voertuig Wijkbeheer Druten Ford Transit V-998-ZF		41.000
GMS punten Druten	38.700	
Voertuig 1: Voertuig Reiniging 98-BZT-6	96.000	
Voertuig 5: Caddy Piket Centrale taken V-7-JNZ	40.000	
Voertuig 13: Ploeg Zuid 03-BZS-6	96.000	
Voertuig 11: Ploeg Noord 54-BZS-4	96.000	
Strooier 2: Aanhangwagenstrooier SH 3800 trekker	40.000	
Sneeuwploug FK/63 inh. Trekker Peters 2x		23.800
Instrumentarium Geo (Tachymeter + tablet PC)	33.000	
<b>Totaal</b>	<b>495.700</b>	<b>113.800</b>

## 9. EMU-saldo

Omschrijving	2025	2026	2027
	x € 1000,- Volgens begroting 2025	x € 1000,- Volgens begroting 2026	x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2026
1. Exploitatiesaldo <b>vóór</b> toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-294	-220	-59
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	40	-415	-41
3. Mutatie voorzieningen	-149	-9	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>-483</b>	<b>187</b>	<b>-17</b>