

BEGROTING 2023 (EN MEERJARENPERSPECTIEF 2024-2026)



duc+

1 Inleiding

Dit is de Begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026 van de gemeenschappelijke regeling Duo+.

Duo+ is belast met de uitvoerings- en bedrijfsvoeringstaken voor de drie gemeenten: Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel (DUO-gemeenten).

Binnen de programma's van Duo+ wordt conform de Kadernota 2023 geen nieuw beleid ontwikkeld. Het beleid wordt ontwikkeld bij de DUO-gemeenten. Verbetering van de dienstverlening heeft continu de aandacht. Daartoe wordt ingezet op het verder verminderen van kwetsbaarheden in de uitvoering, de slagvaardigheid, de kwaliteit en de integraliteit van de dienstverlening.

1.1 Uitgangspunten begroting 2023

De Duo+ begroting 2023 is beleidsarm en volgt de Kadernota voor de (meerjaren)begroting 2023-2026. De eventuele ontwikkelingen binnen de programma's van Duo+ worden niet opgenomen in deze begroting maar volgen een afzonderlijk proces. Deze zullen, indien dit aan de orde is, eerst besproken worden in de OGON's (Opdrachtgever Opdrachtnemers overleg). Na afweging kunnen de effecten dan meegenomen worden in de begrotingen van de DUO-gemeenten. Na definitieve besluitvorming van de begrotingen 2023 van de DUO-gemeenten worden deze ontwikkelingen dan via een 1e begrotingswijziging 2023 vertaald naar de begroting van Duo+.

In deze begroting worden alleen de autonome ontwikkelingen meegenomen, zoals de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer en de groei van de DUO-gemeenten (die van invloed zijn op de bijdrage).

In de begroting 2023 en het meerjarenperspectief 2024-2026 zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten opgenomen. Eventuele nieuwe opdrachten worden na besluitvorming via de gemeentelijke P&C-cyclus verwerkt in de begroting van Duo+. De verwachting is dat na 2023 het aantal maatwerkopdrachten zal toenemen mede onder invloed van de groei van de Ouder-Amstel.

Algemene Financiële kaders

De begroting en het meerjarenperspectief zijn structureel sluitend en reëel onderbouwd waarbij rekening wordt gehouden met de financiële effecten die een autonoom karakter hebben. Jaarlijks wordt het resultaat bepaald en bestemd na zienswijze van de DUO-gemeenten.

Financieel autonome uitgangspunten

- De begroting 2023 is opgebouwd uit de primitieve (meerjaren)begroting 2022 en de structurele doorwerking vanuit 1^e begrotingswijziging 2022 Duo+.
- De CAO januari 2022 met structurele doorwerking.
- De afgesproken verdeelsystematiek.
- Prijsindexcijfer loonontwikkeling 2023 (loonontwikkeling overheid CPB, 2,7%).
- Prijsindexcijfer 2023 (algemene prijsontwikkeling overheid CPB, 1,9%).
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen net als in de begrotingen van de DUO-gemeenten.

Indexcijfers

Afgesproken is dat voor de DUO-organisaties de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2022 aan te houden. Voor het opstellen van de begroting 2023 van Duo+ is dit tijdstip te laat om mee te nemen. Daarom wordt het laatst bekende indexcijfer aangehouden. Indien de indexcijfers van maart 2022 bekend zijn, zal beoordeeld worden of de begroting 2023 op dit onderdeel moet worden bijgesteld. Dit zal dan meegenomen worden in de 1e begrotingswijziging van 2023, zodat gelijke tred wordt gehouden met de begrotingen van de DUO-gemeenten.

Verdeelsleutels

In 2019 is op basis van afspraken over de verdeelsystematiek, een gewijzigde bijdrageverordening Duo+ opgesteld. Deze afspraken zijn het uitgangspunt voor de berekening van de bijdragen van de DUO-gemeenten aan Duo+. In het jaar 2023 zal evenals in de voorgaande jaren sprake zijn van het toepassen van een groeipercantage.

Programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering

De kosten voor de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering worden verdeeld op basis van 45% vaste- en 55% variabele kosten. De vaste kosten worden gelijkmatig door de DUO-gemeenten gedragen en de variabele kosten verdeeld naar rato van inwonertal. De programma Stafbureau wordt gezien als een 'bijzonder' onderdeel van de bedrijfsvoering. Daarom worden de kosten niet langer doorberekend aan de overige drie programma's (Bedrijfsvoering, Burger en Buurt), maar op dezelfde wijze verdeeld als de kosten voor Bedrijfsvoering.

Programma's Burger en Buurt

In de jaarlijks af te sluiten DVO's wordt de gemeentelijke vraag in overeenstemming gebracht met de afgesproken bijdrage. Mocht dat niet het geval zijn, dan worden aan de gremia van Opdrachtgevers en Opdrachtnemer (OGON's) keuzes voorgelegd om dit wel in overeenstemming te brengen. Daar kan dan eventueel de keuze worden gemaakt (via de weg van de inhoud), dat een DUO-gemeente meer producten wil afnemen, die dan ook separaat bekostigd worden.

Groei

Voor de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering is in de gewijzigde bijdrageverordening vastgesteld dat de begroting van Duo+ vanaf 2021 wordt geïndexeerd voor de groei van het inwonertal van de DUO-gemeenten. In deze indexering is een efficiencykorting van 70% verwerkt (de berekening van de groei is opgenomen onder de financiële kaders bij de Kadernota). Deze verhoging zal voor 2023 voor de beide programma's Staf en Bedrijfsvoering aangewend worden om de kosten van groei op te vangen, zoals de toename in licentiekosten, huisvesting, maar ook extra inzet op advisering en ondersteuning van de DUO-gemeenten.

Voor de programma's Burger en Buurt is een dergelijke indexering niet afgesproken. De groei van de DUO-gemeenten wordt daar vertaald in de gemeentelijke vraag aan Duo+. Als dat in de DVO's leidt tot een grotere afname van producten en diensten bij Duo+ wordt dit separaat bekostigd.

Productieve uren

Voor 2023 en verder wordt, rekening houdend met verlof, weekenden, feestdagen, opleidingen en ziekte uitgegaan van minimaal 1.400 productieve uren per fte. Daarnaast dient er vanuit de CAO januari 2022 rekening te worden gehouden dat iedere medewerker er 1 verlofdag bij krijgt vanaf 2023.

Ontwikkelingen binnen Duo+

Ontwikkelingen binnen de programma's van Duo+ zijn niet opgenomen in deze begroting maar volgen een afzonderlijk proces. Deze zullen, indien dit aan de orde is, eerst besproken worden in de OGON's (opdrachtgever opdrachtnemers overleg). Na afweging kunnen de eventuele (financiële)effecten dan meegenomen worden in de begrotingen 2023 van de DUO-gemeenten. Na definitieve besluitvorming van deze begrotingen worden de ontwikkelingen dan via een 1e begrotingswijziging 2023 vertaald in de begroting 2023 van Duo+.

Specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Er zijn in deze begroting (nog) geen specifieke nieuwe maatwerk afspraken opgenomen. De verwachting is, dat mede als gevolg van de groei van Ouder-Amstel, dit na 2023 toe zal nemen.

Indien gedurende het lopende begrotingsjaar maatwerk afspraken gemaakt worden dan zal dit via een afgesproken procedure eerst opgenomen worden in de begrotingen van de DUO-gemeenten en dan vertaald worden via een begrotingswijziging in de begroting van Duo+. De afrekening met de DUO-gemeenten zal plaatsvinden op basis van de werkelijke verrichte prestaties.

Efficiency

Bij de start van Duo+ is een taakstelling vastgesteld die Duo+ in een aantal jaren diende te realiseren. Uiteindelijk bleek deze taakstelling, mede door de verschillen in "couleur locale" per gemeente en het toenemende aantal maatwerk-aanvragen, niet reëel te zijn. In verband hiermee, maar ook op advies van de Provincie is deze taakstelling uit de begroting van Duo+ gehaald.

In het verlengde hiervan is voor Duo+ een reële begroting opgesteld, gebaseerd op de stand van zaken in 2020. Het is vanzelfsprekend dat Duo+ zich blijft inspannen om inverdieneffecten en efficiencyvoordelen te realiseren. In verband hiermee is een proces afgesproken om te komen tot nadere efficiencyvoorstellen en/of inverdieneffecten. De voordelen hiervan kunnen vallen binnen zowel de gemeentelijke begroting(en) als

binnen de begroting van Duo+. Afgesproken is dat Duo+ vanaf 2022 jaarlijks een aantal grotere processen doorlicht, zodat dit ook zonder al te grote tijdsinspanning realiseerbaar is binnen de bestaande capaciteit. Deze doorlichting moet los gezien worden van de accountantscontrole, deze richt zich namelijk uitsluitend op de rechtmatigheid.

Onderstaand een aantal voorbeelden van de reeds in eerdere jaren behaalde efficiencymaatregelen:

- Verlagen van het materiële budget van I&A gedurende vier jaren met € 50K per jaar (oplopend tot structureel € 200K).
- Verlaging van het materiële budget van I&A door het project Harmony (€ 274K structureel).
- Door gezamenlijk een Chief Information Security Officer en een functionaris gegevensbescherming aan te trekken zijn de kosten voor de gemeenten tot op heden beperkt gebleven. 1,89 fte voor 3 gemeenten (= ruim 0,6 fte per gemeente in plaats van 1 fte). De besparing bedraagt tot op heden ongeveer € 40K per gemeente per jaar.
- De groei van de gemeenten, zowel in personele zin als in inwonersomvang heeft tot en met 2020 niet geleid tot een hoger budget voor Duo+. Berekeningen hebben uitgewezen dat op grond van de groei van het aantal inwoners van 2016 tot en met 2018 van de DUO-gemeenten een stijging van het volume van de begroting Duo+ van € 650K gerechtvaardigd was.
- Bij de vorming van Duo+ is voor het team Verbijzonderde Interne Controle (VIC) 0,67 fte ingebracht door de DUO-gemeenten. Door de strengere eisen van de AFM zijn de accountantscontroles geïntensiveerd en bovendien ook complexer geworden. Een uitbreiding van het VIC-team was noodzakelijk. Een groot deel van de formatie van het VIC-team (4 fte) is opgevangen binnen de formatie van het team Financiën. Dit betekent een inderdieneffect van ongeveer € 300K.
- Na het vertrek van de programmamanager Slimmer Verbinden is deze (tijdelijke) rol binnen de formatie van Duo+ opgevangen. Het inderdieneffect bedraagt ongeveer € 90K per jaar.
- Daarnaast zijn nog regelmatig éénmalige extra kosten binnen de begroting van Duo+ opgevangen binnen de vacatureruimte en kapitaallasten. Voorbeelden hiervan zijn de meerkosten van de accountantscontroles van de DUO-gemeenten (€ 60K) en de aanschaf en implementatiekosten van de applicatie Tangelo (P&C-tool) € 90K.
- In 2021 zijn eenmalige kosten (€ 400K) die voortvloeien uit de CAO afspraken opgevangen.
- Kostenbesparende maatregelen zijn doorgevoerd met betrekking tot het thuiswerken. Hierdoor betalen we nu slechts nog voor diegene die daadwerkelijk ingelogd zijn (zogenaamde “autoscaling”).
- Door Duo+ worden jaarlijks uitgaven gedaan voor de abonnementen/lidmaatschappen van de DUO-gemeenten. In 2021 zijn deze kosten eenmalig opgevangen binnen het programma Bedrijfsvoering.

Weerstandvermogen en risico's

In de paragraaf Weerstandvermogen en risico's zijn de belangrijkste risico's opnieuw tegen het licht gehouden. Als risico's zich voordoen wordt er een beroep gedaan op de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten hebben rekening gehouden met de mogelijke risico's. Op deze wijze zijn de risico's van Duo+ voor een belangrijk deel afgedekt.

Inrichting en opbouw begroting

De belangrijkste kaders van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden hieronder in genoemd en toegelicht.

Uniforme taakvelden

Ter vervanging van de functionele indeling, moet de begroting en daarmee ook de financiële administratie verplicht omgezet worden naar taakvelden. Hiertoe zijn 49 verplichte taakvelden voorgeschreven. Voor de Duo+ zijn niet alle taakvelden van toepassing. Onderstaand de verdeling van de lasten naar de taakvelden voor Duo+:

a) Overhead (conform notitie Overhead juli 2016)

Onder overhead verstaat het BBV in artikel 1 het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor Duo+ is de overhead: de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering en alle overige leidinggevenden en managementassistenten binnen de programma's Buurt en Burger. Criteria welke gebruikt zijn voor het bepalen van de overhead:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch). Dit betreft de afdelingshoofden en teamleiders inclusief de kosten van de Directie binnen Duo+.
- Financiën, de volledige kosten van het team Financiën.
- P&O/ HRM, de volledige kosten van het team P&O.

- In- en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie (KCC), het volledige team Communicatie.
- Juridische zaken, de volledige kosten van het team JZ.
- Managementondersteuning. Dit zijn in Duo+ alle managementassistenten in de afdelingen en teams.
- Er zijn geen kosten voor een belastingadministratie. Deze wordt uitgevoerd door Belasting Amstelland en rechtstreeks gefactureerd aan de DUO-gemeenten.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT). De volledige kosten van het team I&A plus de materiële kosten I&A met uitzondering van:
 - a. Functioneel Applicatiebeheerder Suite voor Sociaal en de licentiekosten voor Suite voor Sociaal.
 - b. Functioneel Applicatiebeheerder Key2Burgerzaken en de licentiekosten voor Key2burgerzaken.

b) IV3 taakvelden

Op basis van de toelichting in de IV3-taakvelden zijn de personeelslasten toebedeeld en de materiële kosten van I&A. Dit is gedaan in samenwerking met de teamleiders en de afdelingshoofden van de Duo+. Vervolgens is het bovenstaande omgerekend naar een percentage per taakveld per team. Dit percentage is gebruikt om ook de overige kosten van het team toe te bedelen per taakveld, zodat een bedrag per taakveld ontstaat.

Financiële kengetallen

Op grond van de voorschriften van het BBV is een vijftal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor Duo+:

- Kengetal netto schuldquote en gecorrigeerd met alle verstrekte geldleningen;
- Kengetal solvabiliteitsratio;
- Kengetal structurele exploitatieruimte.

Omdat Duo+ niet zelfstandig leningen aangaat en ook geen structureel exploitatieresultaat mag hebben, wordt geen invulling gegeven aan deze kengetallen. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt dit nader toegelicht.

Europees Monetaire Unie saldo (EMU-saldo)

Ook hier geldt dat dit voor Duo+ van weinig of geen betekenis is. Immers, de lasten zijn gelijk aan de baten.