



Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

Derde
Voortgangsrapportage Duo+
2018

| | |
|---|----|
| | 1 |
| 1. Inleiding | 3 |
| 2. Aanpassingen van de begroting 2018 van Duo+ | 3 |
| Ad. 1. Correcties vanuit de 1 ^e voorgangsrapportage 2018 van Duo+..... | 3 |
| Ad. 2. De financiële gevolgen van interventies die gemeld zijn in de 2 ^e voorgangsrapportage 2018 van Duo+ 3 | |
| Ad. 3. De financiële gevolgen van de in Spoor B opgevoerde knelpunten..... | 5 |
| Ad. 4. De taakstelling in de begroting 2018 van Duo+..... | 5 |
| Ad.5. Vaststellingsovereenkomsten..... | 5 |
| Ad. 6. Inventarisatie uitputting budgetten 2018 | 6 |
| Ad. 7. De ramingen van de investeringen..... | 6 |
| Ad. 8. Overige..... | 7 |
| 3. Vennootschapsbelasting..... | 8 |
| 4. Accountantsverklaring bij de jaarrekening 2017 | 8 |
| 5. Slimmer Verbinden | 8 |
| 6. Werkplan Sociaal Domein..... | 8 |
| 7. Planning | 10 |
| 8. Voorstel | 10 |
| Bijlage 1 Begrotingswijziging | 11 |
| Bijlage 2 Stand van de reserves en voorzieningen | 13 |

1. Inleiding

Hierbij presenteren wij de derde voortgangsrapportage 2018 van Duo+. De rapportage wordt samen met een voorstel voor een begrotingswijziging om zienswijze voorgelegd aan de raden van de DUO-gemeenten. Deze rapportage is, voordat de jaarrekening 2018 van Duo+ opgesteld wordt, de laatste rapportage over 2018 en voornamelijk financieel van aard. Zoals hiervoor al aangegeven is, worden de financiële gevolgen van deze rapportage verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2018 van Duo+. Omdat het tevens de laatste begrotingswijziging van 2018 is, is het van belang dat deze begrotingswijziging compleet is en dat alle financiële gevolgen die tot een wijziging van de begroting 2018 van Duo+ leiden hierin meegenomen worden. In deze rapportage wordt niet specifiek gerapporteerd op de 3 k's. Deze rapportage zit namelijk vrij kort op de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ waardoor een rapportage op de 3 k's qua actualiteit geen meerwaarde oplevert. Het is, gelet op het lange bestuurlijke traject, noodzakelijk om de 3^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ al relatief vroeg in procedure te brengen omdat de begrotingswijziging die hier uit voortvloeit voor 31 december 2018 door het bestuur van Duo+ vastgesteld moet zijn om de begrotingsrechtmatigheid zoveel als mogelijk te borgen.

2. Aanpassingen van de begroting 2018 van Duo+.

Voor het opstellen van de 3^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ is een inventarisatie gemaakt. De volgende onderwerpen zijn meegenomen voor de financiële afhechting van het begrotingsjaar 2018:

1. Correcties vanuit de 1^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+.
2. De financiële gevolgen van de interventies die gemeld zijn in de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+.
3. De financiële gevolgen van de in Spoor B opgevoerde knelpunten (besproken in de vergadering van het bestuur van Duo+ van 12 juli 2018).
4. De taakstelling in de begroting 2018 van Duo+.
5. Vaststellingsovereenkomsten.
6. Inventarisatie uitputting budgetten 2018.
7. De ramingen van de investeringen (naar aanleiding van het rapport van bevindingen van de accountant t.a.v. de jaarrekening 2017 van Duo+).
8. Overige

In de 2^e begrotingswijziging 2018 van Duo+ wordt bij de begrotingsposten in de laatste kolom verwezen naar de hierboven genoemde categorieën.

Ad. 1. Correcties vanuit de 1^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+

Via de eerste voortgangsrapportage 2018 van Duo+ zijn door middel van een begrotingswijziging diverse financiële wijzigingen doorgevoerd. Qua effect hebben deze wijzigingen het juiste resultaat opgeleverd. Alleen technisch gezien zijn twee correcties noodzakelijk omdat bijv. een bedrag als negatieve uitgaaf opgevoerd is terwijl dit bedrag technisch gezien als een inkomst verantwoord moet worden. Daarnaast is in de 1^e voortgangsrapportage van Duo+ een bedrag geraamd voor het flankerend beleid voor de gemeente Uithoorn. Ten onrechte. Dit bedrag was al binnen de salarislasten van de begroting van Duo+ opgenomen. Zowel de uitgaven als de inkomstenpost worden gecorrigeerd. Deze correcties hebben geen invloed op het resultaat.

Ad. 2. De financiële gevolgen van interventies die gemeld zijn in de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+

a. Ziekteverzuim en moeilijk in te vullen vacatures

In de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ is verantwoording afgelegd over de extra gelden die door de DUO-gemeenten aan Duo+ beschikbaar gesteld zijn voor de inhuur bij ziekte en voor de inhuur bij moeilijk in te vullen vacatures. De financiële gevolgen van deze

verantwoording worden nu meegenomen in deze 3^e voorgangsrapportage 2018 van Duo+ en verwerkt in de begrotingswijziging die naar aanleiding van deze rapportage opgesteld wordt. Uit de verantwoording in de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ komt het volgende naar voren:

Voor de vervanging bij ziekte, de vervanging bij moeilijk in te vullen vacatures en maatwerkafspraken met langdurig zieken is in totaliteit een bedrag beschikbaar besteld van € 747.500. Van dit bedrag is € 477.500 bestemd voor het opvangen van inhuur bij ziekte tot 1 juli 2018, € 34.500 voor inhuur bij moeilijk vervulbare vacatures tot 1 juli 2018, € 85.500 voor maatwerkafspraken met langdurig zieken en € 150.000 voor het vormen een reserve voor het geval de interventies een langere werkingsduur hebben dan 1 juli 2018.

In de 2^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ is, gecompriemd, de volgende verantwoording afgelegd:

| inhuur bij ziekte | beschikbaar | uitgegeven | restant na uitgaven | aangevraagd | restant na aanvragen |
|-------------------|-------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 477.500 | 331.000 | 146.500 | 165.360 | -18.860 |

| Moeilijk in te vullen vacatures | beschikbaar | uitgegeven | restant na uitgaven | aangevraagd | restant na aanvragen |
|---------------------------------|-------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 34.500 | 34.500 | 0 | 12.975 | -12.975 |

De extra aanvragen zijn gedaan omdat de interventies een langere werkingsduur hebben dan 1 juli 2018.

De bedragen ad € 18.860 en € 12.975 (totaal € 31.835) worden via de 2^e begrotingswijziging 2018 van Duo+ ten laste gebracht van “de reserve vervanging bij ziekte en bij inhuur moeilijk in te vullen vacatures” (budgettair neutraal).

b. Maatwerkafspraken langdurig zieken

Voor maatwerkafspraken met langdurige zieken is een bedrag beschikbaar gesteld van € 85.500. Van dit bedrag is € 5.000 bestemd voor het begeleiden van een medewerker naar andere werk en € 80.000 voor het maken van maatwerkafspraken met een langdurig zieke. Het begeleiden van de desbetreffende medewerker loopt nog en met een langdurige zieke zijn inmiddels maatwerkafspraken gemaakt die vastgelegd zijn in een vaststellingsovereenkomst. De uitgaven blijven binnen de beschikbaar gestelde budgetten (budgettair neutraal). In dit kader moet nog vermeld worden dat bij Duo+ nog twee maatwerkafspraken in voorbereiding zijn. In verband hiermee is in de 2e voorgangsrapportage 2018 van Duo+ voorgesteld om het restant van de reserve ziekteverzuim ad € 118.165 binnen Duo+ beschikbaar te houden voor het opvangen van een deel van kosten van de nog af te sluiten maatwerkafspraken (vaststellingsovereenkomsten). Een van de nog te maken maatwerkafspraken is al in een gevorderd stadium. Deze cases is in deze rapportage uitgewerkt onder ad.5. De andere maatwerkafpraak is ook in voorbereiding en de uitwerking daarvan wordt later in dit jaar verwacht.

c. Herschikking van de functies van afdelingshoofd binnen Duo+

In de tweede voorgangsrapportage is aangegeven dat er een herschikking plaatsgevonden heeft van de functies van de afdelingshoofden van Duo+. In de oude situatie was er een afdelingshoofd Buurt die ook gedeeltelijk de afdeling bedrijfsvoering aanstuurde en een afdelingshoofd Burger die het andere een deel van de afdeling bedrijfsvoering aanstuurde. In het nieuwe model stuurt 1 afdelingshoofd de afdeling bedrijfsvoering aan en een ander afdelingshoofd stuurt de afdelingen Buurt en Burger aan. In de begrotingswijziging zijn de salarislsten van de afdelingshoofden aan de hand van de nieuwe indeling toegerekend aan de desbetreffende afdelingen. (budgettair neutraal).

Ad. 3. De financiële gevolgen van de in Spoor B opgevoerde knelpunten.

In het kader van de discussie over de samenwerkingsvorm tussen de DUO-gemeenten in relatie tot Duo+ is naast spoor A ook een spoor B geïnitieerd. Spoor A gaat over de samenwerkingsvorm zelf en in Spoor B worden knelpunten benoemd die, ondanks dat de discussie over de samenwerkingsvorm nog gevoerd wordt, geen uitstel meer kunnen gedogen.

In Spoor B zijn de volgende knelpunten opgenomen.

a. Het team P en O

Het team P en O van Duo+ is nog in opbouw en heeft, om achterstanden weg te werken, op kwaliteit te komen maar juist ook om strategisch in positie te komen, extra impulsen nodig. In Spoor B is voor 2018 een bedrag opgenomen van € 50.000 en voor 2019 incidenteel € 130.000,--.

b. Het team financiën (verbijzonderde interne controles)

De accountantscontroles over 2017 zijn voor de DUO-gemeenten stroef verlopen. Dat had voor een deel met het verloop van de (verbijzonderde) interne controles te maken. Het team verbijzonderde interne controle (VIC team) in Duo+ was in 2018 zowel kwantitatief als kwalitatief nog niet geheel op orde is. De accountant heeft dit in de rapporten van bevindingen van de DUO-gemeenten ook aangegeven. In verband hiermee is voor 2018 een bedrag van € 55.000 en voor 2019 een incidenteel bedrag van € 115.000 beschikbaar gesteld voor het versterken van het VIC team.

c. Het team Inrichting en Beheer

Binnen het team Inrichting en Beheer is per 1 oktober 2018 een functie vacant voor een Verkeersadviseur. De huidige medewerker is met zwangerschapsverlof en de functie wordt nu ingevuld door tijdelijke inhuur tot 1 oktober. Hangende de besluitvorming over de rafelranden wordt de functie ook na 1 oktober 2018 tijdelijk ingevuld. De extra kosten die hiermee zijn gemoeid bedragen €35.500. Binnen de formatie van het team Inrichting en Beheer is een vacatureruimte beschikbaar van € 15.100. Voor 2018 is nog een extra bedrag nodig van € 20.400.

Ad. 4. De taakstelling in de begroting 2018 van Duo+

In de begroting 2018 van Duo+ is een efficiencytaakstelling opgenomen van in totaal € 60.500. Deze taakstelling loopt jaarlijks op tot ruim € 2.000.000 structureel in 2024. De taakstelling is echter een belangrijk bespreekpunt bij de vigerende discussie over de samenwerking tussen de DUO-gemeenten en Duo+. De taakstelling en de mate waarin deze te bereiken is, is immers afhankelijk van de samenwerkingsvorm.

In 2018 is de taakstelling in de begroting van Duo+ verdeeld over de afdelingen Bedrijfsvoering (€ 39.785) en Buurt (€ 20.673), afgerond in totaal € 60.500. In 2018 is de taakstelling nog niet bij de afdeling Burger neergelegd. Deze afdeling heeft namelijk vanaf 2015 erg grote opgaven te realiseren (de drie decentralisaties) en het is niet reëel om daar een taakstelling aan toe te voegen. Gelet op het feit dat de discussie over de samenwerkingsvorm nog niet afgerond is, wordt de taakstelling van € 60.500 uit de begroting 2018 van Duo+ gehaald.

Ad.5. Vaststellingsovereenkomsten.

Binnen Duo+ inspanningen worden inspanningen verricht om met een medewerker tot een minnelijke regeling te komen. Het betreft een geschil over de rechtspositie en het ziet er niet naar uit dat het tot een vergelijk tussen de partijen gaat komen. In de tussentijd betaalt Duo+ het salaris aan de desbetreffende medewerker terwijl daar geen prestatie tegenover staat. Het voorzetten van deze situatie is vanuit capaciteitsoogpunt maar ook vanuit een goed werkgeverschap niet gewenst. Vandaar dat naar een oplossing gezocht is die voor beide partijen aanvaardbaar is maar ook een oplossing waarbij beide partijen afzonderlijk van elkaar een aanzienlijke (financiële) inspanning leveren. De kosten van deze minnelijke regeling zijn geraamd op € 160.000,--. Dit bedrag moet aan de voorziening toegevoegd worden. De dekking van dit bedrag kan gevonden worden binnen de reserve "ziekteverzuim" en de resterende vacatureruimte van de desbetreffende functie voor dit jaar. Ter toelichting. Naar aanleiding van de 1^e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ is een bedrag

van € 150.000 beschikbaar besteld als reserve voor ziektegevallen die een langere werkingsduur hebben dan 1 juli 2018. In de 2^e voorgangsrapportage is voorgesteld om in totaliteit een bedrag ad € 31.835 ten laste van deze reserve te brengen en het restant ad € 118.165,-- in de reserve te houden voor twee vaststellingsovereenkomsten die nog in voorbereiding met langdurige zieken. Dit bedrag tezamen met de vacatureruimte ad 41.835,-- kan als dekking gebruikt worden voor het totale bedrag ad € 160.000.

Aan het eind van 2018 is het saldo naar verwachting € 282.590 (€ 160.000, € 57.207, € 65.391). Het bedrag van € 65.391 betreft het restant van de vaststellingsovereenkomst uit de 1^e voortgangsrapportage 2018 (oorspronkelijke € 80.000).

Ad. 6. Inventarisatie uitputting budgetten 2018

Aan de teamleiders van Duo+ is gevraagd om de budgetten tussentijds kritisch na te lopen. Daarbij is het van belang dat gekeken wordt of de uitputting van de beschikbaar gestelde budgetten tot het eind van het jaar in de pas blijven lopen. Dit geldt overigens ook voor de ontvangsten. Uit de inventarisatie blijkt dat de uitputting van de budgetten goed in de pas loopt bij de begrote bedragen. Daar wordt vanzelfsprekend ook goed op gestuurd. Bij 1 budget is er echter sprake van een significante overschrijding aan het eind van het jaar. Het betreft het budget "overige diensten derden" van het team P en O. Deze post is begroot op € 165.000 en daar is tot op heden, na een correctie, € 144.000 op uitgegeven. Gelet op de verplichtingen die nog op deze post rusten ziet het er naar uit dat de onderhavige begrotingspost aan het eind van dit jaar met € 65.000 overschreden zal worden. Dat is op zich niet zo vreemd. Deze begrotingspost bestaat voor het grootste uit de structurele uitgaven voor de applicatie ADP. Bij de vorming van Duo+ is voor deze applicatie structureel € 65.000 aan Duo+ "meegegeven" voor de dekking van de licentiekosten. Naast de licentiekosten brengt ADP ook nog verwerkingskosten in rekening. Bij de vorming van Duo+ bestond er onduidelijkheid over de verwerkingskosten en de ruimte die hiervoor beschikbaar was binnen de begrotingen van de DUO-gemeenten. Dit heeft ertoe geleid dat er voor de verwerkingskosten van het ADP geen gelden overgeheveld zijn naar Duo+. In 2017 konden deze extra lasten nog binnen het totaal van de begroting van Duo+ opgevangen worden maar voor 2018 leiden de verwerkingskosten tot een overschrijding van € 65.000,--. In verband hiermee wordt deze begrotingspost structureel met € 65.000 opgehoogd.

Verder zijn vanuit het Sociaal Domein nadere maatwerkafspraken gemaakt met de gemeente Uithoorn. De kosten die uit deze afspraken voortvloeien worden 1 op 1 doorbelast aan de gemeente Uithoorn. Het betreft meerjarig gezien de volgende uitgaven:

| onderwerp | gemeente | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|-----------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Contractmanager 2018/2019 | UH | 33.333 | 50.000 | | |
| pilot regievoerder statushouders | UH | 50.000 | 50.000 | 50.000 | |
| extra uren woonurgenties | UH | 9.568 | 9.568 | 9.568 | 9.568 |
| Vroeg er op af | UH | 15.000 | | | |
| Totaal | UH | 107.901 | 109.568 | 59.568 | 9.568 |

Deze kosten worden via de 2^e begrotingswijziging meegenomen in de meerjarenbegroting van Duo+ evenals de inkomstenposten. Deze exercitie is voor Duo+ budgettair neutraal.

Ad. 7. De ramingen van de investeringen.

In het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2017 van Duo+ heeft de accountant aangegeven dat Duo+ geen investeringsbegroting heeft die door het bestuur vastgesteld is. Tot op heden was het niet goed mogelijk om een investeringsbegroting op te stellen omdat er nog geen meerjarig investeringsplan was die daar aan ten grondslag kon liggen. Dat plan ligt er nu wel. Vandaar dat in de begrotingswijziging die bij deze rapportage opgesteld wordt de investeringen van Duo+ opgevoerd worden die dit jaar en de komende jaren gedaan zullen worden. Hiermee wordt recht gedaan aan de opmerking van de accountant. De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting van Duo+. (Budgettair neutraal). Ter toelichting is het meerjarig investeringsplan van het team I en A hieronder opgenomen. Bij de besluitvorming van de 3^e

voortgangsrapportage 2018 van Duo+ wordt tegelijkertijd het onderstaande meerjarig investeringsplan van Duo+ vastgesteld.

| Category | Omschrijving | Totaal | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------|---|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Werkplek | Computerapparatuur (laptops, desktops, docking stations, tablets, monitoren, etc.) | 1.150.000 | 190.000 | 310.000 | 232.000 | 215.000 | 203.000 |
| Netwerk | Netwerkapparatuur (switches, routers, access points, etc.) | 365.000 | 50.000 | 90.000 | 90.000 | 55.000 | 80.000 |
| Datacenter hardware | Serverapparatuur (servers, storage, back-up, UPS etc.) | 400.000 | 5.000 | 120.000 | 180.000 | 65.000 | 60.000 |
| Randapparatuur | Randapparatuur (printers, polycoms, smartboards, televisies, specials, scanners etc.) | 187.000 | 5.000 | 40.000 | 55.000 | 37.000 | 50.000 |
| Smartphones | Telefonie-apparatuur (mobiele telefoons) | 820.000 | 400.000 | 10.000 | 10.000 | 200.000 | 200.000 |
| Totaal | | | 650.000 | 570.000 | 567.000 | 572.000 | 593.000 |

Ad. 8. Overige

Voor het overige zijn de volgende mutaties in de begrotingswijziging meegenomen

- In verband met een vacature van een applicatiebeheerder van het sociale dienst pakket bij de gemeente Diemen wordt deze functie voorlopig uitgevoerd door Duo+. In verband hiermee worden de salarislasten (ad € 40645) van deze applicatiemedewerker in de begroting van Duo+ opgenomen. Daar staat een bijdrage van de gemeente Diemen tegenover (budgettair neutraal). Daarnaast wordt een medewerker van de gemeente Diemen ingehuurd voor het secretariaat Bedrijfsvoering in verband met een vacature die daar is ontstaan. De kosten hiervan bedragen € 12.886,--.
- Door de gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn is een begrotingstool aangeschaft. Het betreft een pilot. De kosten (ad € 13.295) die bij Duo+ opgevoerd worden, worden vervolgens ten laste gebracht van de gemeente Ouder-Amstel. Voor de gemeente Uithoorn is reeds in dekking van deze kosten voorzien omdat in de begroting van Duo+ de kosten van de "tool" Lias komen te vervallen (budgettair neutraal).
- Voor het financiële pakket worden bij de vier organisatie thans meer licenties afgenomen dan voorzien. Dit komt omdat de oorspronkelijke businesscase uitging van 1 budgethouder en 1 prestatieverklaarder per team. In de praktijk blijkt dat het wenselijk is, ter bevordering van de procesgang van de facturen/verplichtingen, meerdere prestatieverklaarders per team te hebben. Op dit moment vindt per organisatie een inventarisatie plaats of deze licenties ook structureel nodig zijn. Nu echter kijkt de leverancier van het financiële pakket Centric naar de feitelijke afname van de licenties en berekent de hogere kosten ad € 35.000 door aan Duo+.
- Een medewerker van Duo+ is dit jaar gedetacheerd bij een andere organisatie. Hiervoor ontvangt Duo+ een bedrag aan inkomsten van € 90.000. Met deze inkomsten is in de begroting 2018 van Duo+ geen rekening gehouden. Het bedrag ad € 90.000 komt ten gunste van de exploitatie van Duo+.
- Een medewerker van Duo+ is gedetacheerd bij de gemeente Uithoorn. De gemeente Uithoorn betaalt de salarislasten (€ 26.700) van deze medewerker aan Duo+. Duo+ huurt hier vervolgens weer een medewerker op in om de desbetreffende werkzaamheden te kunnen uitvoeren. (budgettair neutraal). Voor deze constructie is gekozen omdat de gemeente Uithoorn hier de voorkeur aan geeft.
- In de begroting 2018 van Duo+ zijn de salarislasten opgenomen van 3 afdelingshoofden van Duo+. Hiervan zijn twee formatieplaatsen ingevuld. De 3^e functie van afdelingshoofd is (nog) niet ingevuld. Deze ruimte ad € 114.414 is beschikbaar en kan in verband hiermee in 2018 vrijvallen ten gunste van de Buurt en Burger waar 1 afdelingshoofd deze beide afdelingen aanstuurt.
- Het team P en O ontvangt van het UWV een bijdrage voor een zieke werknemer. Deze inkomsten ad. € 15.256 zijn nog niet geraamd. Deze opbrengst wordt aangewend voor "inhuur derden". Zowel de inkomstenpost als de ophoging van de uitgavenpost worden in de 2^e begrotingswijziging 2018 van Duo+ verwerkt (budgettair neutraal).

- h. Vanwege de toename van het te controleren gebied van betaald parkeren en de blauwe zones, is de hiervoor benodigde formatie herijkt. Dit betekent dat er € 60.000 nodig is om te voorzien in de noodzakelijke parkeerhandhaving voor Ouder-Amstel (budgettair neutraal) .

3. Vennootschapsbelasting

Duo+ past op dit moment de samenwerkingsverbandvrijstelling toe voor haar werkzaamheden aan de participerende gemeenten voor de vennootschapsbelasting. Hierdoor zijn de budgetoverschotten in 2016 en 2017 niet belast met vennootschapsbelasting. Uitgangspunt van de toepassing van de samenwerkingsverbandvrijstelling is een geaccepteerde zuivere verdeelsleutel. Hiervan is in overleg met de Belastingdienst sprake als de participerende gemeenten geen reden zien om de afspraken over 2016 en 2017 te herzien omdat deze als (voldoende) zuiver worden beschouwd. Als de bijdragestructuur verandert door bijv. het opstellen van gedetailleerde dienstverleningsovereenkomsten en/of het maken van duidelijke maatwerkafspraken bestaat het risico dat de vrijstelling kan komen te vervallen als de nieuwe verdeelsleutel per saldo sterk afwijkt van de oude en/of niet langer als zuiver wordt bestempeld. Als de verdeelsleutel muteert en gaat afwijken van het verleden dan moet dit te verklaren zijn door nieuwe ontwikkelingen, zoals verschillende groei van inwoners tussen de gemeenten. Als de vrijstelling niet langer van toepassing is, dan betekent dit dat Duo+ op toekomstige positieve resultaten, waaronder ook de vorming van reserves, aangeslagen kan worden voor de vennootschapsbelasting. Als de verdeelsleutel zonder verklaarbare reden sterk gaat afwijken van de oude verdeelsleutel, dan ontstaat het risico dat alsnog heffing van VPB kan plaatsvinden op de resultaten uit het verleden. Bij de verdere uitwerking van de dienstverleningsovereenkomsten, de discussie over de samenwerkingsvorm c.q. de verdeelsleutel en het maken van maatwerkafspraken is het raadzaam om hier rekening mee te houden.

4. Accountantsverklaring bij de jaarrekening 2017

Bij de jaarrekening 2017 van Duo+ heeft de accountant een verklaring met een beperking afgegeven. De jaarrekening zelf gaf niet veel aanleiding tot het maken van opmerkingen maar de beperking komt voort uit fouten die gemaakt zijn in het kader van inkoop en aanbesteding. Bij drie aanbestedingen is de Europese grens overschreden en het totaal aan fouten was te groot om een goedkeurende verklaring te kunnen geven. Vanzelfsprekend zijn deze resultaten teruggekoppeld met de proceseigenaren. Een van de desbetreffende contracten is inmiddels niet meer van kracht maar twee contracten lopen nu nog door. Het is niet mogelijk om hier snel op te kunnen reageren. Hiermee loopt Duo+ nog steeds risico's. Vanzelfsprekend is alles erop gericht om te voorkomen dat Duo+ bij de accountantscontrole 2018 tegen dezelfde fouten oploopt maar het is ook nog niet uitgesloten.

5. Slimmer Verbinden

Bij de 1e voorgangsrapportage 2018 van Duo+ is het totale (gereserveerde) bedrag ad € 1.563.684 aan de reserve Slimmer Verbinden onttrokken. Hier is destijds bewust voor gekozen. Er was nog geen uitvoeringsplan voor 2018 opgesteld waardoor de omvang van de uitgaven voor 2018 niet goed in te schatten was. Echter, op grond van de huidige inzichten wordt dit jaar niet het volledige bedrag toegekend aan projecten en kan een bedrag teruggestort worden in de desbetreffende reserve. Deze mutatie wordt verwerkt in de begrotingswijziging. Daarnaast is in de begroting van het team I en A een post opgenomen om dubbele licentiekosten 2018 te betalen. Dit omdat in het project I Burgerzaken contracten (€ 200.000) te laat opgezegd zijn. Het uiteindelijk te betalen bedrag bedraagt €165.000. Het restant ad €35.000 wordt toegevoegd aan de programmabegroting Slimmer Verbinden. Eind van het jaar resteert dan nog € 483.440 in de reserve om het project Slimmer Verbinden af te kunnen wikkelen in 2019.

6. Werkplan Sociaal Domein

Het werkplan Sociaal Domein is dit jaar verder in uitvoering gebracht. Zoals de inschatting nu is lopen de uitgaven in grote lijnen in de pas bij de beschikbaar gestelde budgetten. Voor een paar onderdelen

uit het werkplan Sociaal Domein kan echter nu al geconstateerd worden dat de budgetten in 2018 niet of niet geheel uitgegeven worden. Het betreft de onderdelen:

1. Ontwikkeling T Profiel (Front-office Sociaal Domein)
De Front-office gaat werken volgens een bepaald profiel (T-Profiel). Deze ontwikkeling is nog niet afgerond en zal in 2019 een vervolg krijgen. Vandaar dat voorgesteld wordt om het restantbudget ad € 8.500 (het beschikbaar gestelde budget was € 16.000) via de reserve Sociaal Domein over te hevelen naar 2019.
2. Leesbaarheid beschikkingen en documenten (Front-office Sociaal Domein)
Dit proces is ook nog niet afgerond. Zodra de processen beschreven en ingericht zijn worden alle beschikkingen op leesbaarheid getoetst. Dat gaat in 2019 zijn beslag krijgen. Het voorstel is om het totale budget ad € 7.000 via de reserve Sociaal Domein over te hevelen naar 2019.
3. Screening indicatieve loonwaarde (Front-office Sociaal Domein)
De totale bestanden moeten nagelopen worden om de indicatieve loonwaarden te toetsen. Dat gaat in 2019 zijn beslag krijgen. Het voorstel is om het totale budget ad € 14.300 via de reserve Sociaal Domein over te hevelen naar 2019.

In totaliteit wordt een bedrag ad € 29.800 via de reserve Sociaal Domein overgeheveld van 2018 naar 2019. Daarnaast wordt nog een afrondingsverschil (€ 529) gecorrigeerd binnen de reserve zodat de eindstand van de reserve exact aansluit met de middelen die nodig zijn in 2019.

7. Planning

De planning van het bestuurlijke proces voor de 2^e voortgangsrapportage ziet er als volgt uit:

| | |
|---|----------------------------|
| Behandeling Directie Beraad | woensdag 26 september 2018 |
| Behandeling Bestuur Duo+ | donderdag 18 oktober 2018 |
| Behandeling B&W | dinsdag 30 oktober 2018 |
| Behandeling Raadsledenplatform | dinsdag 20 november 2018 |
| Behandeling Raad Diemen | donderdag 29 november 2018 |
| Behandeling Raad Uithoorn | donderdag 29 november 2018 |
| Behandeling Raad Ouder-Amstel | donderdag 13 december 2018 |
| Vaststelling na zienswijze Bestuur Duo+ | donderdag 20 december 2018 |

8. Voorstel

- a. De 3e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ voorlopig vaststellen.
- b. De financiële gevolgen van de 3e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ te verwerken in de 2e begrotingswijziging 2018 van Duo+.
- c. De 3e voortgangsrapportage 2018 van Duo+ inclusief de 3e begrotingswijziging 2018 van Duo+ en het meerjarig investeringsplan (ad. 7) om zienswijze voor te leggen aan de gemeenteraden van de Duo gemeenten.

Bijlage 1 Begrotingswijziging (U is positief en U- negatief, I is positief en I- is negatief)

| Programma Directie | U/I | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Categorie |
|---|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| 1. Inkomsten detachering mw Duo+ | I | 90.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8D |
| Directie | I | 90.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Bedrijfsvoering | | | | | | | |
| 1. Kn. I&D 1e voortgangsrap. 2017 niet negatief Uitg. maar Ink. | U | -169.000 | -169.000 | -169.000 | -169.000 | -169.000 | ad1 |
| 2. Idem | I | 169.000 | 169.000 | 169.000 | 169.000 | 169.000 | ad1 |
| 3. Vrijval salarislasten afdelingshoofd Bedrijfsvoering | U | 114.414 | 114.414 | 114.414 | 114.414 | 114.414 | ad8F |
| 4. Verdeling salarislasten Buurt Burger Bedrijfsvoering | U | -114.414 | -114.414 | -114.414 | -114.414 | -114.414 | ad2C |
| 5. Toevoeging voorziening frictiekosten. Vaststellingsovereenkomst | U | -160.000 | | | | | ad5 |
| 6. Kwaliteitsverbetering Personeelszaken | U | -50.000 | -130.000 | | | | ad3a |
| 7. VIC team op sterkte brengen | U | -55.000 | -115.000 | | | | ad3b |
| 8. Benodigd ziekteverzuim Financiën | U | -30.000 | | | | | ad2A |
| 9. Kosten ADP | U | -65.000 | -65.000 | -65.000 | -65.000 | -65.000 | ad6 |
| 10. P&C-tool | U | -13.295 | -10.295 | -10.295 | -10.295 | -10.295 | ad8B |
| 11. P&C-tool vergoeding Ouder-Amstel | I | 13.295 | 10.295 | 10.295 | 10.295 | 10.295 | ad8B |
| 12. Aantal Users Key2financiën | U | -35.000 | -35.000 | -35.000 | -35.000 | -35.000 | ad8C |
| 13. Correctie toevoeging Reserve bedrijfsvoering | U | 31.835 | | | | | ad2a |
| 14. Onttrekking Reserve bedrijfsvoering | I | 118.165 | | | | | ad5 |
| 15. Vacatureruimte t.b.v. vorming voorziening frictiekosten | U | 41.835 | | | | | ad5 |
| 16. Verlaging taakstelling | U | -39.785 | | | | | ad4 |
| 17. Detachering mw aan gem. Diemen | I | 40.645 | | | | | ad8a |
| 18. Compensatie detachering mw Diemen | U | -40.645 | | | | | ad8a |
| 19. Inhuur mw Diemen t.b.v. secretariaat bedrijfsvoering | U | -12.886 | | | | | ad8a |
| 20. Verlaging vacatureruimte secretariaat bedrijfsvoering | U | 12.886 | | | | | ad8a |
| 21. Uitkering van het UWV communicatie/JZ | I | 15.256 | | | | | ad8g |
| 22. Inhuur met betrekking tot ziekte | U | -15.256 | | | | | ad8g |
| 23. Vrijval ICT budgetten toe te voegen aan slimmer verbinden | U | 35.000 | | | | | Hfdst 6 |
| 24. Toevoeging aan de reserve bedrijfsvoering Slimmer Verbinden | U | -35.000 | | | | | Hfdst 6 |
| 23. Correctie onttrekking reserve (slimmer verbinden) | I | -473.403 | | | | | Hfdst 5 |
| 24. Reserve Bedrijfsvoering | U | 473.403 | | | | | Hfdst 5 |
| 25. Doorbelasting vanuit de directie | U | 30.000 | | | | | ad8d |
| Programma Bedrijfsvoering Bijdrage Duo+ | I | 212.950 | 345.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | |
| Burger | | | | | | | |
| 1. Moeilijk vervulbare vacatures | U | -12.975 | 0 | 0 | 0 | 0 | ad2a |
| 2. Verdeling salarislasten Buurt Burger Bedrijfsvoering | U | 57.207 | 57.207 | 57.207 | 57.207 | 57.207 | ad2C |
| 4. Vrijval beschikbaar gestelde middelen ziekteverzuim | U | 15.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | ad2a |
| 5. Ziekteverzuim benodigd 2e helft van het jaar | U | -35.360 | 0 | 0 | 0 | 0 | ad2a |
| 6. Projecten Uithoorn Sociaal Domein | U | -107.901 | 109.568 | 56.568 | 9.568 | 0 | ad6 |
| 7. Doorbereken aan de gemeente Uithoorn | I | 107.901 | -109.568 | -56.568 | -9.568 | 0 | ad6 |
| 8. Overheveling Werkplan sociaal domein 2018 naar 2019 | U | -30.358 | | | | | Hfdst 7 |
| 9. Reserve Buurt/Burger | I | 30.358 | | | | | Hfdst 7 |
| 10. Uitkering van het UWV Frontoffice | I | 44.133 | | | | | ad2a |
| 11. Inhuur met betrekking tot ziekte | U | -44.133 | | | | | ad2a |
| 12. Doorbelasting vanuit de directie | U | 30.000 | | | | | ad8d |
| Subtotaal Bijdrage Burger | I | -54.372 | -57.207 | -57.207 | -57.207 | -57.207 | |
| Buurt | | | | | | | |
| 1. Correctie Flank. Beleid gem. Uithoorn | U | 77.210 | 77.210 | 77.210 | 77.210 | 77.210 | ad1 |
| 2. Correctie Bijdrage vanuit Uithoorn flankerend beleid | U | -77.210 | -77.210 | -77.210 | -77.210 | -77.210 | ad1 |
| 3. Detachering mw Buurt verkoop groen H Swarthlaan | I | 26.700 | | | | | ad8e |
| 4. Inhuur ter compensatie detachering MW | U | -26.700 | | | | | ad8e |
| 5. Verdeling salarislasten Buurt Burger Bedrijfsvoering | U | 57.207 | 57.207 | 57.207 | 57.207 | 57.207 | ad2c |
| 6. Inkomsten UWV ziekte inrichting en beheer | I | 21.500 | | | | | ad2a |
| 7. Inkomsten UWV ingezet ter vervanging | U | -21.500 | | | | | ad2a |
| 8. Vrijval beschikbaar gestelde middelen ziekteverzuim VTH | U | 31.000 | | | | | ad2a |
| 9. Parkeerhandhaving uitbreiding formatie t.b.v. Ouder-Amstel | U | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | -60.000 | ad8h |
| 10. Parkeerhandhaving vergoeding vanuit Ouder-Amstel | I | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | ad8h |
| 11. Inhuur verkeersadviseur | U | -20.400 | | | | | ad3 |
| 12. Verlaging taakstelling | U | -20.673 | | | | | ad4 |
| 13. Doorbelasting vanuit de directie | U | 30.000 | | | | | ad8d |
| Subtotaal Bijdrage Buurt | I | -77.134 | -57.207 | -57.207 | -57.207 | -57.207 | |
| Totaal Bijdrage Bedrijfsvoering, Buurt en Burger | I | 81.444 | 230.586 | -14.414 | -14.414 | -14.414 | |
| Investerings | | | | | | | |
| Computerapp.(laptops, desktops, dockingstations, tablets, monitoren, etc.) | U | 190.000 | 310.000 | 232.000 | 215.000 | 203.000 | ad7 |
| Netwerkkapitaal (switches, routers, access points, etc.) | U | 50.000 | 90.000 | 90.000 | 55.000 | 80.000 | ad7 |
| Serverapparatuur (servers, storage, back-up, UPS etc.) | U | 5.000 | 120.000 | 180.000 | 65.000 | 60.000 | aa7 |
| Randapparatuur (printers, polycoms, smartboards, televisies, scanners etc.) | U | 5.000 | 40.000 | 55.000 | 37.000 | 50.000 | ad7 |
| Telefonie-apparatuur (mobiele telefoons) | U | 400.000 | 10.000 | 10.000 | 200.000 | 200.000 | ad7 |
| Naar Balans investeringen | | 650.000 | 570.000 | 567.000 | 572.000 | 593.000 | |

| Mutaties Reserves en voorzieningen | | | |
|--|---|----------------|---------|
| Toevoeging aan de voorziening Fricatiekosten | I | 160.000 | ad5 |
| Werkelijke lasten voorziening Fricatiekn.. jaarrekening2017 en lasten 2018 | U | -334.478 | ad5 |
| Reserve Bedrijfsvoering | U | -150.000 | ad2a |
| Reserve Bedrijfsvoering (slimmer verbinden) | I | 508.500 | Hfdst 5 |
| Overheveling budget sociaal domein via Reserve Buurt/Burger | I | 30.329 | Hfdst 6 |
| Naar Balans Reserves en voorzieningen | | 214.351 | |

Bijlage 2 Stand van de reserves en voorzieningen

| Stand van de reserves | 2018 primitief | Bestemming saldo 2018 | 1e vrtg. rapp. Ontrekking (-) Toevoeging (+) | 3 e vrtg. rapp Ontrekking (-) Toevoeging (+) | Totaal |
|---------------------------|-------------------|--------------------------|--|--|----------------|
| Voorziening frictiekosten | 319.869 | | 80.000 | -174.478 | 225.391 |
| Reserve bedrijfsvoering | | | | | |
| - Slimmer Verbinden | 1.594.804 | -56.180 | -1.563.684 | 508.500 | 483.440 |
| - Ziektevervanging | | | 150.000 | -150.000 | 0 |
| Reserve Buurt/Burger | 155.000 | 125.000 | -280.529 | 30.329 | 29.800 |
| Rekeningsresultaat | 68.820 | -68.820 | -68.820 | | |
| Totaal effect | 2.138.493 | 0 | -1.683.033 | 214.351 | 738.631 |

Bijlage 3 Bijdragen en afzonderlijke facturen per Duo+ gemeente 2018

| (Bedragen in € | 2018 primitief | 2018 1e wijziging | 2018 2e wijziging | Totaal |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Diemen | 4.872.000 | 273.044 | 72.314 | 5.217.358 |
| Diemen via afz factuur inhuur mw Duo+ | | | 40.645 | 40.645 |
| Duo+ inhuur mw Diemen via afz nota | | | -12.886 | -12.886 |
| Ouder-Amstel | 7.190.000 | 493.140 | 7.036 | 7.690.176 |
| Ouder-Amstel afz fac. I&D, P&C tool en Parkeren | | 59.572 | 73.295 | 132.867 |
| Ouder-Amstel werkplan sociaal domein afz factuur | | 153.800 | | 153.800 |
| Uithoorn | 13.384.000 | 906.676 | 2.095 | 14.292.771 |
| Uithoorn afz facturen I&D en Flankerend Beleid | | 186.638 | 57.391 | 244.029 |
| Uithoorn werkplan sociaal domein | | 371.511 | | 371.511 |
| Totaal effect | 25.446.000 | 2.444.381 | 239.889 | 28.130.270 |