

Kaders voor de begroting 2022

05-03-2021

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	4
2	Beleidsmatig.....	5
2.1	Beleidsvoornemens.....	6
3	Financieel.....	11
3.1	Financiële uitgangspunten begroting 2022.....	12
3.2	(Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief	15
3.3	Overige budgetten t.b.v. goede bedrijfsvoering en risico's.....	16
3.4	Totaal van mutaties en ontwikkelingen.....	17

1 Inleiding

Aanleiding

Volgens artikel 34b van de wet gemeenschappelijke regelingen zendt het bestuur van een Gemeenschappelijke Regeling (GR) de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor zienswijzen aan de raden van de deelnemende gemeenten toe. Dit is nader gespecificeerd in artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling en luidt:

“Het Bestuur zendt voor 15 april van het jaar voorafgaand aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten. De algemene financiële en beleidsmatige kaders bevatten in ieder geval een indicatie van de bijdrage van de deelnemers aan de regeling, de beleidsvoornemens voor het volgende begrotingsjaar en de prijscompensatie.”

Doel Kadernota

Het doel van deze Kadernota is om kaders te scheppen voor het opbouwen van een realistische structurele meerjarenbegroting 2022-2025. In de Kadernota Duo+ worden geen inhoudelijke wensen van de DUO-gemeenten (Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel) opgenomen, maar enkel ontwikkeling van de eigen bedrijfsvoering, zoals de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer en de groei van de DUO-gemeenten (die van invloed zijn op de bijdrage: zie verder onder groei). De cijfermatige uitwerking zal op basis van deze kaders vertaald worden in de begroting 2022 van Duo+. Vanuit de bedrijfsvoering Duo+ zijn er wel een aantal (autonome)ontwikkelingen die noodzakelijk zijn om de bedrijfsvoering op het gewenste niveau te houden c.q. te brengen. Deze ontwikkelingen worden thans niet meegenomen in de op te stellen begroting 2022 van Duo+. Zoals afgesproken worden deze ontwikkelingen wel genoemd in de kadernota van Duo+ zodat de DUO-gemeenten deze, na eigen afweging, mee kunnen nemen in de op te stellen kadernota's. Als deze ontwikkelingen zich vertalen naar de begrotingen 2022 van de DUO-gemeenten worden deze ontwikkelingen door middel van een 1e wijziging 2022 opgenomen in de begroting 2022 van Duo+. De uitwerking van deze ontwikkelingen staan in 2.1.2 Professionaliseren uitvoeringsorganisatie.

Leeswijzer

In hoofdstuk “Financiële uitgangspunten” van deze nota worden de algemene uitgangspunten geformuleerd waarop de begroting en de meerjarenbegroting gebaseerd wordt. Vervolgens worden in de volgende hoofdstukken de kaders financieel uitgewerkt ten behoeve van het opstellen een reële structurele meerjarenbegroting 2022-2025 die gebaseerd zijn op:

- *De (meerjaren)begroting 2021 inclusief de structurele doorwerking 1^e begrotingswijziging 2021*
- *Kaders van de begroting 2022*
 1. *Autonome ontwikkelingen waaronder indexcijfers voor loon en prijsmutaties (zie 3.2.2. financieel autonome uitgangspunten 2022);*
 2. *Groeipercentage vanuit de nieuwe verdeelsystematiek (zie 3.1.1. algemeen) ;*
- *Noodzakelijke budgetten voor een goede bedrijfsvoering en ontwikkelingen.*
- *Overige ontwikkelingen binnen de programma's;*
- *Risico's.*

2 Beleidsmatig

2.1 Beleidsvoornemens

2.1.1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) Duo+ is belast met uitvoerings- en bedrijfsvoeringstaken voor de drie gemeenten: Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel. Binnen de programma's van Duo+ wordt daarom in principe geen beleid ontwikkeld. Beleid wordt bij de DUO-gemeenten ontwikkeld. Voor de programma's Buurt en Burger wordt door Duo+ in de gemeentelijke P&C-cyclus gerapporteerd over de beleids- en uitvoeringsplannen. In de P&C-documenten van Duo+ wordt gerapporteerd over de bedrijfsvoering van de eigen organisatie. De beleidsvoornemens waarover in de P&C-documenten wordt gerapporteerd betreffen voornemens tot het professionaliseren en doorontwikkelen van de organisatie Duo+ en de bedrijfsvoering processen die Duo+ voor de vier organisaties uitvoert. Onderstaand een aantal onderwerpen van 2021 die doorwerken in 2022 en/of gestart worden in 2022:

1. Professionaliseren uitvoeringsorganisatie
 - Wijziging rechtmatigheidsverantwoording.
 - Verbijzonderde Interne Controle (VIC).
 - Inkooporganisatie voor de DUO-gemeenten.
 - Transitieplan P&O.
 - Trainees binnen de organisaties.
 - Aanbesteding/implementatie ICT-pakketten.
 - Inrichten Informatieveiligheid binnen I&A Duo+
 - Doorontwikkeling Sociaal Domein.
 - Tijdschrijven.
 - Efficiencymaatregelen en
 - VTH ontwikkelingen omgevingswet.
2. Sturing op effect.
3. Versterken van het netwerk.

2.1.2 Professionaliseren uitvoeringsorganisatie

Om de continuïteit van de dienstverlening te verbeteren wordt ingezet op het verder verminderen van de kwetsbaarheden in de uitvoering. Daarbij wordt ingezet op het verminderen van kwetsbare éénpits functies, het verder verbeteren van processen, inzet op competenties die aansluiten op de gewenste dienstverlening en een aantal trajecten van teamontwikkeling. Hieronder worden een (autonome) ontwikkelingen opgenomen die financieel (nog) niet vertaald worden naar de begroting 2022 van Duo+ (zie inleiding).

Wijziging rechtmatigheidsverantwoording (pm, binnen eigen begroting)

Vanaf het boekjaar 2021 wordt de directeur verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring aan het Duo+ Bestuur. Dit heeft gevolgen voor het financieel beleid, de inrichting van de organisatie en de financiële verantwoording binnen de Duo+. Een eerste stap in de voorbereiding hierop is reeds in 2020 gezet en in 2022 zal de verdere borging in de organisatie de aandacht vragen zodat de volledige interne controle in de lijn uitgevoerd wordt.

Verbijzonderde interne Controle (pm, binnen eigen begroting)

Door de Verbijzonderde Interne Controle (het VIC-team) onder het programma Stafbureau te brengen wordt de onafhankelijkheid van de VIC geborgd en wordt nadrukkelijk ingezet op de professionaliseren van de interne controle en de audit functie binnen Duo+. De VIC is in 2020 weer binnen de eigen formatie opgebouwd waarbij de aandacht voor kwaliteit, tijdigheid en beheersbaarheid de continue aandacht krijgt. De VIC zal zich in 2022 alleen nog bezig houden met de verbijzonderde interne controle. Met andere woorden de 1e lijns controle die binnen de processen vorm geven wordt door de proceseigenaren, wordt door de VIC getoetst.

Inkooporganisatie voor de DUO-gemeenten (2022 € 150.000 structureel)

Binnen de DUO-organisatie is inkoopfunctie niet goed geborgd. Deze is decentraal en versnipperd ingericht. De 4 DUO-organisaties geven daar ieder een eigen invulling aan. Dat leidt tot risico's, zowel financieel als rechtmatig. Om deze risico's te verkleinen maar ook om de gemeenten beter te ondersteunen bij het realiseren van de maatschappelijke effecten is het noodzakelijk dat de inkoop en aanbestedingsfunctie geprofessionaliseerd wordt. Daar bij komt dat door een betere samenwerking en een optimale bundeling van de inkoop en aanbestedingstrajecten meer inkoopvoordelen behaald kunnen worden.

In verband hiermee is door de 4 DUO-organisaties aan een onafhankelijk bureau gevraagd advies te geven over hoe de inkoop functie binnen Duo+ het meest effectief ingericht kan worden en waar deze functie het beste gepositioneerd kan worden. Bij het uitwerken van dit advies is vanzelfsprekend rekening gehouden met de rol die de stichting Rijk in dit verband vervult. Het advies van de onafhankelijke adviseur komt er op neer dat een eerste logische stap is om binnen Duo+ een inkoop organisatie op te gaan zetten met de stichting Rijk maar dat op termijn mogelijk de rol van de Stichting Rijk afgebouwd kan worden. Dit heeft vanzelfsprekend de nodige financiële consequenties. Ruwe berekeningen hebben uitgewezen dat het opzetten van een inkoopfunctie binnen Duo+ met de stichting Rijk in beginsel, naast de bijdrage ad € 435.000 die de gemeenten aan de Stichting Rijk betalen, op termijn minimaal € 325.000 aan extra kosten met zich gaat meebrengen. Als de rol van de Stichting Rijk afgebouwd wordt kan het opzetten van de inkoopfunctie in de DUO-organisatie op de langere termijn nagenoeg budgettair neutraal geschieden.

In 2021 zullen voorstellen gedaan worden voor het opzetten van de inkoopfunctie binnen de DUO-organisatie. Het idee is om in 2021 een kwartiermaker aan te stellen die de adviezen van het externe bureau verder gaat uitwerken. In verband hiermee wordt aan de geadviseerd aan de DUO-gemeenten om voor 2022 alvast in de kadernota's een bedrag van in totaliteit € 150.000 structureel op te nemen voor het gedeeltelijk invullen van de een inkooporganisatie. Dit jaar en begin volgende jaar kan dan, afhankelijk van de besluiten die door de DUO-gemeenten genomen worden, bezien worden of en zo ja wat voor de jaren na 2022 aan extra geld nodig is.

Transitieplan P&O (€ 27.000 rest binnen eigen begroting)

Het bestuur heeft de opdracht gegeven de dienstverlening van P&O te verbeteren terwijl er een betere aansluiting wordt gevonden bij de ontwikkelingen en vraag van de DUO-gemeenten. Om deze verbetering van de dienstverlening te realiseren is een transitieplan opgesteld dat inzet op kennisontwikkeling, houding, gedrag en een organisatorische wijziging beoogd om deze ontwikkeling te borgen. De transitie wordt in 2020 voorbereid en opgestart, maar zal vooral in 2021 en 2022 plaatsvinden. Na de inbedding van de transitie en in aansluiting op de bestuurlijke besluitvorming rond deze transitie van P&O wordt per augustus 2022 of zoveel eerder een combinatie functie van teamleider P&O/Organisatie ontwikkeling van in totaal 36 uur structureel doorvoeren.

In 2022 zal de aansturing van het team P&O door de tijdelijke leidinggevende in de laatste fase belanden waardoor de aansturing van het team binnen Bedrijfsvoering anders vorm gegeven zal worden. Deze teamleider zal o.a. de organisatie ontwikkeling van de vier DUO-organisaties samentrekken in koppeling met ondersteuning bij de groei gemeenten, werkgeverschap, integraliteit van advisering.

Trainees binnen de organisatie's (2022 € 65.000 incidenteel)

Binnen meerdere DUO-gemeenten wordt gebruikt gemaakt van trainee's. Op deze wijze kan een organisatie van onderuit ontwikkelen en voorzien in zijn toekomstige personele behoefte. Duo+ heeft geen middelen om hier invulling aan te geven terwijl juist de behoefte groot is om de continuïteit van dienstverlening ook op termijn goed te kunnen blijven faciliteren. Bij deze Kadernota wordt deze behoefte dan ook neergelegd bij de DUO-gemeenten zodat deze hier richting de begroting 2022 rekening mee kunnen houden. Om een start te maken wordt ingezet op één trainee met een specifieke opdracht waarna geëvalueerd zal worden. De kosten, inclusief opleiding zijn voor 2022 € 65.000.

Aanbesteding/implementatie ICT-pakketten (2022 € 100.000, incidenteel)

In 2022 worden de volgende ICT-pakketten aanbesteed/geïmplementeerd:

1. Intranet
 - Huidige partij: Embrace
 - Geschatte implementatie kosten: ca. 25K (al naar gelang uitkomst aanbesteding)
2. Omgevingsplannen
 - Huidige partij: Visma Roxit (voor overname: 'Crotec')
 - Geschatte implementatie kosten: ca. 50K (al naar gelang uitkomst aanbesteding)
3. Vergunningen, Toezicht & Handhaving (VTH)
 - Huidige partij: Visma Roxit (voor fusie: 'Roxit')
 - Geschatte implementatie kosten: ca. 100K (al naar gelang uitkomst aanbesteding)

VTH is één van de kernapplicaties, naast Burgerzaken (PinkRoccade), Financiën (Centric Key), Beheer Openbare Ruimte (GBOR), Sociaal Domein (Centric Suite), Geo-informatie (BAG, BGT, ESB, etc.), zaak-/archiefsysteem (InProces) en Belastingen (is uitbesteed aan Amstelland). Dat wil zeggen dat de implementatie van een eventueel nieuw pakket een majeure operatie is die ook externe inhuur vereist (bijvoorbeeld projectleiding en/of materiedeskundigheid).

ICT-gerelateerde investeringen worden bekostigd uit het ideaalcomplex. Echter, de implementatiekosten van deze investeringen zijn standaard geen onderdeel van de reguliere investerings- en exploitatiebudgetten. Wel zal het ideaalcomplex nader beoordeeld worden, op basis van een eerste doorkijk zijn er middelen (€ 75 K) beschikbaar binnen het complex om deze implementatiekosten op te kunnen vangen.

Inrichten Informatieveiligheid binnen I&A Duo+ (€ 50.000, incidenteel)

Wat te bereiken:

De informatieveiligheidsorganisatie binnen Duo+ bedient de vier DUO-organisaties. Hieronder vallen de CiSo, de FG en de Privacy officer. Deze zijn allen ondergebracht bij de Staf. Deze veiligheidsorganisatie overziet de maatregelen die nodig zijn om te voldoen aan de eisen van privacy en informatieveiligheid.

De implementatie van deze maatregelen vindt in de lijn plaats. Veelal krijgt deze vorm binnen het team I&A. Informatieveiligheid neemt aan belang toe. Als gevolg daarvan de eisen waaraan we dienen te voldoen ook. Deze autonome ontwikkeling staat los van de groei van de deelnemende gemeente noch van de omvang van de dienstverlening. Het vereist dat het team I&A de benodigde expertise dient te ontwikkelen, aan te trekken en ontsluiten om deze nieuwe werkzaamheden uit te kunnen voeren.

Hoe te bereiken

Voor I&A moeten de volgende aspecten worden geregeld:

- Doorontwikkeling en verdere implementatie van de informatieveiligheidsorganisatie;
- Wederkerige verbinding maken met de vier DUO-organisatie;
- Uitvoerings- en controlewerkzaamheden verrichten op basis van beleidsregels en risico-analyse;
- Vastleggen van de resultaten van deze werkzaamheden, hierover rapporteren en impulsen geven ter verbetering.

Om deze ontwikkeling op dit thema in 2022 in gang te zetten en een goede inhoudelijke verkenning uit te voeren wordt eenmalig € 50.000 gevraagd. Op basis van deze verkenning zal dan bepaald kunnen worden wat mogelijk structureel nodig is om de ontwikkelingen op het gewenst niveau uit te kunnen blijven voeren.

Doorontwikkeling Sociaal Domein (pm)

In 2021 en 2022 zal de verdere doorontwikkeling van het Sociaal Domein vorm gegeven worden op basis van het vastgestelde plan. Het Sociaal Domein is continu in beweging. De organisatie moet kunnen inspelen op de beoogde veranderingen om zo het resultaat van de decentralisaties te optimaliseren. Er wordt een bijdrage geleverd aan de visie op de doorontwikkeling van en visievorming binnen het Sociaal Domein. Vervolgens wordt deze ambitie vertaald naar de uitvoering om zo vanuit Duo+ een optimale bijdrage te leveren aan het beoogde effect. In 2021 en 2022 worden de effecten vertaald naar de voor de organisatie(structuur) en geborgd binnen de processen in Duo+.

Tijdschrijven (€ 20.000 structureel, vanuit Bedrijfsvoering doorbelast naar Buurt)

In 2022 zal de pilot tijdschrijven verder vorm krijgen waardoor de werkplannen de basis vormen voor de activiteiten die de opdrachtgevers verstrekken. Het doel is om zicht te krijgen op de activiteiten per DUO-gemeente voor de programma's Buurt en Burger en deze gedurende het jaar te monitoren en bij te sturen, zodat deze blijven passen binnen de beschikbare middelen per DUO-gemeente. Op basis van een pilot voor de afdeling Buurt, zal halverwege 2021 bepaald worden of deze pilot wordt doorgezet of verder uitgebreid zal worden. In het laatste geval zal mogelijk een fiscaal voordeel te behalen zijn. Vooralnog wordt financieel uitgegaan van het doorzetten van de pilot. Het doel van het tijdschrijven is zicht te krijgen op de activiteiten per DUO-gemeente Ouder-Amstel en Uithoorn voor de programma's Buurt en Burger en deze gedurende het jaar te monitoren en bij te sturen, zodat deze blijven passen binnen de beschikbare middelen per DUO-gemeente. Als de wettelijke taken groter beslag leggen dan de ingebrachte middelen leidt dit tot een overschrijding bij die gemeente óf dat de gemeenten hier onderling andere afspraken over maken. Het doel van het tijdschrijven is niet om onder de koepelvrijstelling te vallen en hiermee een financieel voordeel te behalen. Dit wordt gezien als een bijvangst.

Efficiencymaatregelen (pm)

Duo+ is doorlopend bezig met het doorvoeren van efficiencymaatregelen, hierover wordt regelmatig gerapporteerd in de Kadernota en Voortgangsrapportage. Voorbeelden van eerder gerealiseerde efficiencymaatregelen zijn:

- Verlaging van het materiele Informatisering en automatiseringsbudget als gevolg van het project Harmony (destijds 274.000 structureel)
- Het gezamenlijk aantrekken van 1 Chief Information Security Officer en Functionaris Gegevensbescherming (besparing + € 40.000 per gemeente)
- Het inbedden binnen de bestaande capaciteit van het team voor de verbijzonderde interne controle (inverdieneffect + € 300.000)
- Na het vertrek van de programma manager Slimmer Verbinden is deze (tijdelijke) rol binnen de bestaande capaciteit van Duo+ opgevangen (inverdieneffect van + € 90.000)

Daarnaast is ook de groei van de gemeenten zowel in personele zin als in inwonersomvangen binnen Duo + opgevangen. De genoemde groei leidt namelijk tot een grotere vraag bij Duo+ naar ondersteuning van de gemeenten. Aanvullend hierop is de wens om op regelmatige basis aandacht te besteden aan (mogelijke) efficiencymaatregelen. Daarom wordt de organisatie Duo+ vanaf 2022 jaarlijks doorgelicht om mogelijke efficiencymaatregelen te kunnen doorvoeren. Daarbij wordt de grote processen jaarlijks doorgelicht op mogelijke efficiencyvoordelen. Dan zal gebeuren door de processen waar mogelijk (verder) te harmoniseren of te digitaliseren. Daarbij wordt gekeken naar wat er al gedaan is, wat er nog mogelijk is, hoe het gedaan kan worden en wat het uiteindelijk gaat opleveren.

VTH (pm)

In 2021 wordt gewerkt conform de Omgevingswet ook in 2022 zal dit nog effecten hebben. Samen met de wet private kwaliteitsborging heeft dit effect op de manier van werken en organiseren van het VTH-domein. Dit vormt het kader van de verdere team doorontwikkeling binnen VTH, zodat de dienstverlening binnen dit domein verder verbeterd wordt en nog beter ingespeeld kan worden op veranderingen in de toekomst.

Ondersteuning Medezeggenschap (pm)

De werkzaamheden verbonden aan Medezeggenschap leggen een relatief groot en toenemend tijdsbeslag op betrokken vertegenwoordigers. Deze werkzaamheden gelden zowel de Centrale Ondernemingsraad als de Ondernemingsraad Duo+. Tot op heden functioneert het zo dat de inzet ten laste gaat van de capaciteit die beschikbaar is voor het realiseren van dienstverlening.

Het is gewenst dat medewerkers zich in staat gesteld voelen hun werk te doen. Er lopen gesprekken tussen de Medezeggenschap van Duo+ en de WOR-bestuurder over hoe hiermee om te gaan. Opgemerkt wordt dat de Medezeggenschap veelal samenwerkingsvraagstukken betreffende de DUO-organisaties omvat en hier in gezamenlijkheid naar een gelijkstelling van compensatie van inzet wordt gestreefd.

2.1.3 Overige ontwikkelingen binnen de programma's

Voor de programma's Buurt en Burger wordt op basis van de In de jaarlijks af te sluiten dienstverlenings-overeenkomsten (DVO's) de gemeentelijke vraag in overeenstemming gebracht met de afgesproken bijdrage. Met name voor het programma Buurt zien we, mede door de ontwikkelingen binnen Ouder-Amstel, dat de vraag vanuit de DUO-gemeente Ouder-Amstel groter is dan beschikbaar capaciteit. Dit betekent dat, of aan de vraagkant bijgestuurd moet worden of dat er meer capaciteit c.q. middelen beschikbaar gesteld moeten worden. Dit laatste lijkt meer voor de hand te liggen in verband met de uit te voeren wettelijke taken binnen dit programma.

2.1.4 Sturing op effect

Duo+ levert een belangrijke bijdrage aan de maatschappelijke effecten die de DUO-gemeenten willen bereiken. Na inzet om de basis op orde te krijgen én de opdrachtgever en -nemer structuur in te bedden in de organisaties wordt de stap gezet naar een verbeterde sturing op maatschappelijke effecten. Op deze wijze wordt gebouwd aan een nog meer wendbare uitvoeringsorganisatie die beter kan inspelen op diverse (maatwerk)vraagstukken binnen de DUO-gemeenten.

Ook in 2022 wordt verder gebouwd aan een wendbare uitvoeringsorganisatie die goed kan inspelen op diverse (maatwerk)vraagstukken binnen de DUO-gemeenten.

2.1.5 Versterken van het netwerk

Het versterken van de samenwerking blijft continu aandacht vergen. Enerzijds wordt de eigenaarsrol beter vormgegeven zodat er beter kan worden gestuurd op gedeelde opgaven binnen het netwerk, anderzijds wordt het gezamenlijk werkgeverschap en gezamenlijke werkgeversfaciliteiten van de vier samenwerkende organisaties verder doorontwikkeld.

3 Financieel

3.1 Financiële uitgangspunten begroting 2022

3.1.1 Algemeen

Voor het opstellen van een reëel structureel sluitende (meerjaren)programmabegroting is het belangrijk, dat kaders worden geformuleerd door het Duo+ Bestuur. Daarnaast dient de programmabegroting uiteraard te voldoen aan de wettelijke kaders die vastliggen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voorgesteld wordt de volgende kaders te hanteren bij het opstellen van de begroting en het meerjarenperspectief:

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 primitieve meerjarenbegroting 2021 inclusief de eerste begrotingswijziging 2021.
- De vastgestelde verdeelsystematiek 2019 (Staf en Bedrijfsvoering).
- Loonontwikkeling (o.a. Cao en werkgeverslasten).
- Prijsindexcijfer 2020 (algemene prijsontwikkeling van CPB).
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen net als in de DUO-gemeenten.

Overig financieel autonome uitgangspunt 2022 (Groeibudget Duo+)

Het inwonertal van de DUO-gemeenten wordt gebruikt voor de verdeling van de variabele kosten van de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering, waarbij het aantal inwoners van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar wordt gebruikt. Daarnaast wordt, evenals vorig jaar, de budgetten voor het Stafbureau en de Bedrijfsvoering verhoogd met een groeipercentage zijnde het percentage groei inwoners. Voor 2022 betekent dit een bedrag van € 80K.

De kaders voor de besteding zijn als volgt geformuleerd:

- Het Groeibudget wordt niet vermengd met andere budgetten of gebruikt voor andere doelen en wordt dus niet ingezet als verkapt extra adviesbudget,
- Het Groeibudget wordt ingezet voor de organisatie Duo+ en daarmee ten behoeve van personeel, exploitatie en kapitaallasten,
- Het Groeibudget betreft primair de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering. Secundair wordt het Groeibudget ingezet voor ondersteuning aan de programma's Buurt & Burger door de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering voor zover het ondersteuning aan het functioneren van de organisatie Duo+ betreft, dus niet de dienstverlening van Buurt & Burger,
- Het Groeibudget is structureel en structureel oplopend. Er dient daarom een onderliggende structurele vraag te zijn. Het Groeibudget wordt dus niet ingezet voor incidentele vragen.

3.1.2 Verdeelsleutel

In 2019 is op basis van nieuwe 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 de GR Duo+.

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 gelijkelijk door de drie 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 als de kosten voor programma Bedrijfsvoering verdeeld. Daarnaast is een ingroeimodel voor de gemeente Ouder-Amstel afgesproken waarbij deze deelnemer gedurende vier jaar een aflopende korting krijgt op de bijdrage aan het pakket Bedrijfsvoering.

Programma's Burger en Buurt

In de jaarlijks af te sluiten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) wordt de gemeentelijke vraag in overeenstemming gebracht met de afgesproken bijdrage. Mocht dat niet het geval zijn, dan wordt aan de Opdrachtgevers/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.

3.1.3 Indexcijfers, productieve uren en groei

Indexcijfers

De afspraak is om voor de DUO-organisaties de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2021 aan te houden. Echter, bij het opstellen van de Kadernota en de begroting Duo+ is dit indexcijfer nog niet bekend en wordt voorgesteld het laatst bekende CPB-indexcijfer te hanteren voor de loon- en prijsontwikkelingen. Indien dit indexcijfer substantieel afwijkt van CPB maart 2021 dan zal dit door middel van een begrotingswijziging vertaald worden naar de begroting 2022 van Duo+.

Productieve uren

Voor 2022 en verder wordt, rekening houdend met verlof, weekenden, feestdagen, opleidingen en ziekte, uitgegaan van minimaal 1.400 productieve uren per Fte.

Groei

Voor de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering is in de gewijzigde bijdrageverordening vastgesteld dat de begroting van Duo+ in 2021 voor het eerst geïndexeerd wordt naar de groei van het inwonertal van de DUO-gemeenten. In deze indexering is reeds een efficiencykorting van 70% verwerkt (de berekening van de groei is opgenomen onder de financiële kaders bij deze Kadernota). Deze verhoging van de begroting van beide programma's wordt aangewend 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.

Bedrag in x € ter compensatie Groei van de DUO-gemeenten				
Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -1) - Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)	=	Groei	X	30%
Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)	=			indexering groei %

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.

3.1.4 Specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Bij het opstellen van de Kadernota zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten voor 2022 vanuit de DUO-gemeenten opgenomen. Deze opdrachten worden na besluitvorming in de gemeentelijke P&C-cyclus verwerkt in de begroting van Duo+ door middel van een eerste begrotingswijziging 2022.

3.1.5 Inrichting en opbouw begroting

De belangrijkste kaders van het BBV zijn hieronder in beeld gebracht en nader toegelicht:

Uniforme taakvelden

Ter vervanging van de functionele indeling, dient de begroting en daarmee ook de financiële administratie verplicht omgezet te worden naar taakvelden. Hiertoe zijn door het BBV ruim 50 verplichte taakvelden voorgeschreven die niet allemaal voor Duo+ van toepassing zijn.

Afzonderlijk taakveld voor overhead

De kosten van overhead worden verantwoord in een afzonderlijk taakveld. Voor Duo+ is dit taakveld voornamelijk van toepassing op het programma Bedrijfsvoering en de leidinggevenden van de organisatie Duo+.

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV-voorschriften is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor de BBV:

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

Europees Monetaire Unie saldo (EMU-saldo)

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in de nieuwe BBV-voorschriften een geprognosticeerde balans voorgeschreven en dient het EMU-saldo meerjarig in een begrotingsparagraaf opgenomen te worden. Met het opnemen van een geprognosticeerde balans krijgen het bestuur en de partners meer inzicht in de ontwikkeling van onder meer de investeringen, in het aanwenden van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte. Hier geldt dat dit voor Duo+ van weinig tot geen betekenis is. Immers de lasten zijn gelijk aan de baten.

3.2 (Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief

Eerder genoemde uitgangspunten zijn hier ook van toepassing:

1. De in hoofdstuk 3.1.1 genoemde kaders:
 - Financiële kaders;
 - Financieel autonome uitgangspunten en
 - Overig financieel autonoom uitgangspunt 2022 (Groeibudget Duo+).
2. De in hoofdstuk 3.1.3 genoemde indexcijfers, productieve uren en groei.
3. De in hoofdstuk 3.1.4 genoemde specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten en
4. De in hoofdstuk 3.1.5 genoemde kaders voor de inrichting en opbouw van de begroting.

3.2.1 Financieel autonome uitgangspunten, uitwerking met structurele doorwerking vanuit 2021

Daarnaast gelden de onderstaande uitwerking met structurele doorwerking vanuit 2020 en 2021 namelijk:

- De kosten van het programma Stafbureau worden niet doorbelast naar de overige programma's.
- Het structurele maatwerk is aangepast op basis van de 1e begrotingswijziging 2021 voor de DUO-gemeenten.

3.2.2 Financieel autonome uitgangspunten 2022

Cao-ontwikkeling

Voorgesteld wordt om geen Cao-ontwikkeling mee te nemen. Dit omdat elk percentage op dit moment gezien de ontwikkeling rond het Coronavirus arbitrair is. Daar komt bij dat de percentages die we in de begroting 2021 hebben opgenomen, op basis van de huidige inzichten wellicht te hoog zijn. Er is rekening gehouden met 2,8% loonstijging. In de novemberraming 2020 heeft het CPB de raming bijgesteld naar 1,1%. Dit sluit ook aan bij de inflatieverwachting (1,2%) van de BNG voor 2021. Als dit werkelijkheid wordt, zit er vanaf 2021 dus al 1,7% structurele ruimte in de begrotingen van de DUO-organisaties.

Prijsontwikkeling

Voor de prijsontwikkeling wordt vooralsnog uitgegaan van 1,5%. Dit op basis van de CPB Prijs materiële overheidsconsumptie (imoc, %) (a), actualisatie november 2020. In totaal € 102K (Staf en Bedrijfsvoering € 73K, Buurt en Burger € 29K).

3.3 Overige budgetten t.b.v. goede bedrijfsvoering en risico's

Post voor onvoorzien

Het is een wettelijke verplichting om een post voor onvoorzien in de begroting op te nemen. Er is niet wettelijk bepaald hoe hoog de omvang van deze post moet zijn. Voorgesteld wordt om € 1.000 aan te houden.

Risico's

Onderstaand zijn een aantal risico's opgenomen die niet financieel vertaald zijn in de (meerjaren)begroting van Duo+. Duo+ heeft slechts beperkte middelen (€ 1.000 onvoorzien) om risico's op te kunnen vangen.

Politiekverlof

Een medewerker van Duo+ is voor het aanvaarden van een politieke functie met politiek verlof gegaan. Er is echter sprake van een terugkeer garantie als deze politieke functie niet meer vervuld wordt. Deze leidt tot een financieel risico's voor de salarislasten omdat de desbetreffende functie in Duo+ inmiddels ingevuld is.

Kosten WW als risicodragende instantie

Op grond van ervaringscijfers kan er redelijkerwijs van uitgegaan worden dat Duo+ als risicodrager gemiddeld drie WW-besluiten per jaar neemt. Echter, de omvang van de besluiten hangt af van de verwachte uitstroom en verschilt per dossier. Wanneer dit zich voordoet zal per geval bekeken worden wat de kosten zijn en zal er een voorziening gevormd worden.

Innovatie en ontwikkeling (ontwikkelingen digitalisering en robotisering)

Binnen de begroting van Duo+ is geen budget beschikbaar om te anticiperen op toekomstige ontwikkelingen.

3.4 Totaal van mutaties en ontwikkelingen

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de mutaties per programma en de ontwikkelingen die (nog) niet meegenomen worden in de begroting 2022:

Kadernota 2022	Structureel/ Incidenteel	2022	Ontwikkelingen niet in begroting 2022
Staf		4.431	150.000
CAO-ontwikkeling	S	-	-
Prijs-ontwikkeling	S	4.431	-
Inkooporganisatie	S	-	150.000
Bedrijfsvoering		148.517	235.000
CAO-ontwikkeling	S	-	-
Prijs ontwikkeling	S	68.517	-
Groeibudget	S	80.000	-
Trainees	I	-	65.000
Implementatie diverse automatiserings pakketten	I	-	100.000
Informatieveiligheid	I	-	50.000
Tijdschrijven	S	-	20.000
Burger		10.586	-
CAO-ontwikkeling	S	-	-
Prijs ontwikkeling	S	10.586	-
Buurt		18.392	-
CAO-ontwikkeling	S	-	-
Prijs ontwikkeling	S	18.392	-
Totaal Bedrijfsvoering via bijdrage DUO-gemeenten		181.926	385.000