BEGROTING 2023
(EN MEERJARENPERSPECTIEF 2024-2026)



duo+

Definitief

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

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+.

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 1e 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 groeipercentage.

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 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 geen specifieke nieuwe maatwerk afspraken opgenomen. Indien deze zich voordoen worden deze via een afgesproken procedure eerst opgenomen in de begrotingem van de DUO-gemeenten en dan vertaald 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 uitlsuitend 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 inverdieneffect van ongeveer € 300K.
- Na het vertrek van de programmamanager Slimmer Verbinden is deze (tijdelijke) rol binnen de formatie van Duo+ opgevangen. Het inverdieneffect bedraag 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.

Weerstandsvermogen en risico's
In de paragraaf Weerstandsvermogen 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 volledig 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.

2 Leeswijzer

De Begroting ontleent haar indeling aan het BBV en bestaat uit:
- Een beleidsbegroting bestaande uit een programmaplan en een aantal paragrafen;
- Een financiële begroting bestaande uit het overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie.

Het BBV schrijft naast een programmabegroting ook een productenraming voor. Voor Duo+ zijn de programmabegroting en de productenraming identiek. Deze onderdelen worden hieronder globaal toegelicht en in de volgende hoofdstukken uitgewerkt.

Beleidsbegroting
De beleidsbegroting bestaat uit een viertal programma's, algemene dekkingsmiddelen en drie verplichte paragrafen:
- Programma 1 – Stafbureau;
- Programma 2 – Bedrijfsvoering;
- Programma 3 – Burger;
- Programma 4 – Buurt;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Paragraaf Weerstandsvermogen;
- Paragraaf Financiering;
- Paragraaf Bedrijfsvoering.

Financiële begroting
De financiële begroting bestaat uit:
- Overzicht van baten en lasten;
- Uiteenzetting van de financiële positie:
  a. Bijdrage van de DUO-gemeenten;
  b. Overzicht van incidentele baten en lasten;
  c. Meerjarenbalans;
  d. EMU-saldo;
  e. Bijlage taakvelden.

Bij het opstellen van de begroting 2023 is de jaarrekening 2021 nog niet definitief maar wel in een ver gevorderd stadium. In deze begroting worden daarom de conceptcijfers gebruikt zoals deze nu voorliggen.

De financiële overzichten zijn afgerond op € 1.000. Hierdoor kunnen er afrondingsverschillen ontstaan. In de financiële tabellen wordt het minteken gebruikt als er een last (uitgave/nadeel) wordt bedoeld. Waar geen teken staat, wordt dat als een baat (inkomst/voordeel) gelezen.

Daarnaast wordt een minteken (-) in de jaarstukken ook gebruikt om duidelijk te maken dat er geen toelichting nodig is. Ook is het minteken (-) gebruikt om nullen te vervangen.

3 Programmaplan

3.1 Programma Stafbureau

3.1.1 Speerpunten

In de volgende tabel worden de subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij bereiken?	Aansturen en doorontwikkeling organisatie
Wat willen wij ervoor doen?	Dienstverleningsovereenkomsten worden verder verfijnd en van een duidelijke normstelling voorzien. Het OGON overleg vormt de basis van de samenwerking en is het platform voor de onderlinge afspraken over producten en dienstverlening. Los daarvan is de dienstverlening van de maatwerkopdrachten geprofessionaliseerd en worden deze vooraf goed en duidelijk vastgelegd en ook conform de leveringen afgerekend. Ook is voor het sociaal domein de koepelvrijstelling van de BTW gerealiseerd In 2023 onderzoeken we de mogelijkheden voor nog (verdergaande) efficiencymaatregelen binnen de grootste processen binnen Duo+ door middel van verdere harmonisatie van de processen en een verder gaande digitalisering. Vanzelfsprekend monitort Duo+ constant of efficiencymaatregelen ook mogelijk zijn binnen andere processen.
Wat willen wij bereiken?	Concern control
Wat willen wij ervoor doen?	In 2023 worden de laatste processen voor wat betreft de interne controle in de lijn belegd. In 2022 is dit al gebeurd met de meest risicovolle processen. Dit betekent dat de proceseigenaren samen met de teams/afdelingen de interne controles aan de hand van deze processen zelf uitvoeren. Het VIC-team toetst of deze interne controles goed uitgevoerd zijn en zal afhankelijk van de kwantiteit en de kwaliteit van de lijncontroles eventueel nog zelf controles uitvoeren. Hiermee is de interne beheersing sterk verbeterd en is de directie van Duo+ goed in positie om een goede rechtmatigheidsverklaring aan het bestuur van Duo+ te kunnen afleggen. De maatregel dat de directeur van Duo+ de rechtmatigheidsverklaring moet afgeven via de jaarrekening is in 2022 van kracht geworden en zal voor het eerst bij de jaarrekening 2022 in het jaar 2023 van toepassing zijn. Ook wordt in 2023 nadrukkelijker ingezet op het overgaan van de gegevensgerichte controles naar proces en systeem gerichte controles.
Wat willen wij bereiken?	Inkoopfunctie
Wat willen wij ervoor doen?	In 2023 moet de uitwerking van een inkoop organisatie verder uitgerold worden in de richting die in 2022 ingezet is. Alle vier de DUO-organisatie werken aan de hand van dezelfde beleidsnotitie inkoop en aanbesteding en handboeken. Ook is in 2023 een contractbeheersysteem ontsloten en is de adviesfunctie voor inkoop en aanbesteding voor de gehele DUO-organisatie geborgd. Dat geldt zeker ook voor het maatschappelijk verantwoord inkopen. Hierin voeren de gemeenten wel een “eigen beleid” maar de toepassing van dit beleid wordt wel zoveel als mogelijk in de gezamenlijkheid gedaan.
Wat willen wij bereiken?	Informatie veiligheidsorganisatie
Wat willen wij ervoor doen?	De informatieveiligheid heeft hoge prioriteit. Enerzijds betreft het de informatieveiligheid in de breedste zin van het woord. Anderzijds gaat het over de bescherming van de privacygevoelige gegevens. In 2023 wordt het informatieveiligheidsbeleid in samenspraak en in overleg met de DUO-gemeenten opnieuw beschreven met daarin een aantal strategische keuzes. Na de vaststelling van dit beleid wordt dit uitgerold over de DUO-organisaties. Periodiek worden de de nodige (interne) controles uitgevoerd om te kijken of de organisatie van de informatieveiligheid nog adequaat is. Dit aan de hand van de inrichting van de organisatie, de wettelijke voorschriften en de eigen regelgeving.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
	De Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) is het normenkader voor alle overheidsorganisaties en daarmee ook voor Duo+. De BIO schrijft ook voor dat de informatieveiligheid in de lijn van de organisatie belegd moet worden. Met behulp van de Privacy Officers is een proces opgestart om dit bewerkstelligen. Het gaat niet alleen over de uitvoering van de informatieveiligheid maar ook over bewustwording in de lijn van de noodzaak van informatieveiligheid. In 2023 moet de lijn voldoende toegerust zijn om zelf vorm en uitvoering te kunnen geven aan de informatieveiligheid, maar om per team/afdeling de AVG en BIO verplichtingen vastleggen.

3.1.2 Wat mag het kosten?

STAF *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Lasten	-1.301	-1.735	-1.749	-1.749	-1.749	-1.749
Baten	1.512	1.735	1.749	1.749	1.749	1.749
Saldo lasten en baten	**211**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	32	-	-	-	-	-
Saldo reserves	**32**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo Programma Staf	**243**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.1.3 Verschillen analyse begroting na wijziging 2022 en de begroting 2023

Lasten (per saldo hogere lasten € 14K)
Het nadelige verschil wordt veroorzaakt door de structurele doorwerking vanuit de CAO januari 2022 en de toepassing van de indexcijfers loon- en prijsmutaties CPB 2023 (€ 81K nadeel). Daarnaast is de ambtelijk ondersteuner van de DUO-Medezeggenschapsorganen(€ 67K voordeel) onder het Programma Bedrijfsvoering geplaatst.

Baten (hogere baten € 14K)
De hogere baten bestaan uit een hogere bijdrage als gevolg van de hierboven genoemde mutaties.

3.2 Programma Bedrijfsvoering

3.2.1 Speerpunten

In de volgende tabel worden de subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij bereiken?	Optimaliseren, digitaliseren en waar mogelijk (verder) harmoniseren van administraties en processen.
Wat willen wij ervoor doen?	Ook in 2023 blijft het ver(der)gaand digitaliseren en waar mogelijk harmoniseren van processen en administraties een belangrijk speerpunt. Dit is een continu proces voor heel het samenwerkingsverband. Digitaal zaakgericht werken en archiveren (een wettelijke verplichting voor zowel Duo+ als de DUO-gemeenten), levert hier een belangrijke bijdrage aan. In 2022 is een start gemaakt met de aanbesteding van het huidige zaaksysteem, dit in verband met een aflopend contract. De implementatie zal in 2023 gestart worden waarna het systeem in 2024 in gebruik genomen wordt.
Wat willen wij bereiken?	Implementeren van de uitvoeringsagenda voortvloeiende uit het informatiebeleidsplan
Wat willen wij ervoor doen?	De vaststelling van het informatiebeleidsplan zal in 2022 plaatsvinden waarna de verdere uitrol in 2023 tot en met 2025 zal plaatsvinden.
Wat willen wij bereiken?	Borgen zaakgericht werken in de vier organisaties
Wat willen wij ervoor doen?	Digitaal werken ontwikkelt zich in hoog tempo en hier moet adequaat op ingespeeld worden. Duo+ heeft hierbij de verantwoordelijkheid om kennis te delen, taken in te richten en te adviseren over de werkprocessen om de archieven kwalitatief op orde te krijgen en te houden. Daarnaast hebben alle organisaties een eigen verantwoordelijkheid om zaakgericht te werken en er voor te zorgen dat er geen achterstanden ontstaan. In 2020 vielen alle vier de organisaties onder verzwaard toezicht in het kader van het interbestuurlijk toezicht (IBT). De afspraak is dat zaakgericht werken ook in 2023 en verder volledig geborgd is en blijft in de vier organisaties.
Wat willen wij bereiken?	Transitie P&O
Wat willen wij ervoor doen?	Vanaf het jaar 2023 is het ingezette transitie proces volledig doorgevoerd. Dit proces is ingezet om de structuur te wijzigen en te investeren in houding en gedrag (eigenaarschap en zelforganiserend vermogen). Door de vorming van adviesteams is een betere aansluiting gevonden bij de vraagstukken van de partnerorganisaties, en daarmee is professionelere dienstverlening tot stand gekomen. Aantrekkelijk werkgeverschap en de inrichting van een platform voor personele beweging staan centraal, dit om de doorstroom en talentenontwikkeling te bevorderen.
Wat willen wij bereiken?	Inclusief werkgeverschap
Wat willen wij ervoor doen?	In 2023 zal de verdere uitwerking plaatsvinden van het project ‘Inclusief werkgeverschap’‘. Dit project is gestart in 2020 er zijn randvoorwaarden gecreëerd om enerzijds te voldoen aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet banenafspraak (Quotumwet), anderzijds voor de ontwikkeling van visie, beleid en maatregelen als het gaat om inclusief werkgeverschap.
Wat willen wij bereiken?	Integrale dienstverlening
Wat willen wij ervoor doen?	Het jaar 2023 wordt volledig integraal gewerkt. Dit als uitvloeisel van de investeringen die gedaan zijn in 2021 en 2022 met betrekking tot het opdrachtgever- en opdrachtnemerschap en het integraal werken van de medewerkers. Essentieel hierin is het meer tactisch sturen op resultaat en de verbinding met de opdrachtgevers.

3.2.2 Wat mag het kosten?

BEDRIJFSVOERING TOTAAL *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Lasten	-15.993	-16.386	-16.878	-16.864	-16.864	-16.864
Baten	16.009	16.386	16.878	16.864	16.864	16.864
Saldo lasten, baten en Slimmer Verbinden	**16**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	217	-	-	-	-	-
Saldo reserves	**217**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo programma Bedrijfsvoering	**233**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.2.3 Verschillen analyse tussen de begroting na wijziging 2022 en de begroting 2023

Lasten (hogere lasten € 492K)

De hogere lasten worden per saldo veroorzaakt door:

- -/- € 67K (nadeel) overgang van de Staf ambtelijk ondersteuner van de DUO-Medezeggenschapsorganen;
- -/- € 78K (nadeel) detachering medewerker Bedrijfsvoering, zie tevens de baten, per saldo nul.
- -/- € 717K (nadeel) structurele doorwerking vanuit de CAO januari 2022 en de toepassing van de indexcijfers loon- en prijsmutaties CPB 2023;
- -/- € 100K (nadeel) vanwege het afgesproken groeipercentage (zie bladzijde 3) € 65K (voordeel) éénmalige trainee-programma in 2022;
- € 50K (voordeel) éénmalige lasten in 2022 voor de inrichting van informatieveiligheid;
- € 175k (voordeel) door éénmalige lasten van diverse implementaties systemen in 2022;
- € 234K (voordeel) door éénmalige kosten van archivering in 2022;
- -/- € 44K (nadeel) door éénmalige lagere kapitaallasten in 2022.

Baten (hogere baten € 492K)

De hogere baten worden veroorzaakt door:

- Een hogere bijdrage (€ 425K) vanuit de DUO-gemeenten als gevolg van de bovenstaande mutaties.
- Vergoeding (€ 78K) in verband met de detachering van een medewerker Bedrijfsvoering.

3.3 Programma Burger

3.3.1 Speerpunten

In de volgende tabel worden de subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij bereiken?	Digitalisering producten en diensten Burgerzaken
Wat willen wij ervoor doen?	De doorontwikkeling van onze digitale dienstverlening continueren we in 2023. Inwoners vinden steeds beter de weg naar onze digitale dienstverlening en dit optimaliseren we continu. Naast de digitale dienstverlening blijft dienstverlening aan onze publieksbalie mogelijk. Basis voor onze dienstverlening in de volle breedte van producten en diensten die wij leveren, is de visie op dienstverlening van de gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn.
Wat willen wij bereiken?	Kwaliteit van de basisregistratie verbeteren
Wat willen wij ervoor doen?	De kwaliteit van persoons- en adresgegevens is én wordt steeds belangrijker, mede door de uitbreiding van mogelijkheden van regie op eigen gegevens door inwoners. Waar mogelijk zoekt Burgerzaken aansluiting bij landelijke initiatieven en breiden we de mogelijkheden van de huidige applicatie uit. Burgerzaken zorgt er ook in 2023 voor, dat ze over de meest efficiënte middelen beschikt om op deze nieuwe situatie in te spelen om het hoge niveau van dienstverlening te handhaven. In samenwerking met interne afdelingen en landelijke partijen is er nadrukkelijk aandacht voor de adreskwaliteit. We gaan meer onderzoeken uitvoeren naar de juiste adressen. Belangrijke bijvangst kan zijn: meer inzicht krijgen in mogelijke strafbare – of ondermijnende activiteiten..
Wat willen wij bereiken?	Verkiezingen organiseren volgens de wettelijke verplichtingen
Wat willen wij ervoor doen?	In maart 2023 organiseren wij zowel de Provinciale Statenverkiezingen als de waterschapsverkiezingen. Wij hebben goede ervaringen opgedaan met de door Covid-19 afgedwongen wijzigingen in onder andere de procedures en stemlocaties. Voor een groot deel zullen de wijzigingen gehandhaafd blijven. Daarnaast volgen we de landelijke richtlijnen, wanneer bijvoorbeeld het vroegstemmen op maandag en dinsdag gehandhaafd blijft.
Wat willen wij bereiken?	Doorontwikkeling van het KCC
Wat willen wij ervoor doen?	De doorontwikkeling van het KCC, als eerste aanspreekpunt van de organisaties, vindt haar doorgang. Het KCC wordt steeds meer het voorportaal voor alle klantcontacten via de verschillende kanalen. Het KCC levert producten en diensten, en beantwoordt vragen in het 1e lijn klantcontact. Ze ontwikkelt de online dienstverlening steeds verder onder meer op basis van de gemeentelijke visies op dienstverlening. Met de digitalisering blijft het KCC oog houden voor de integraliteit van de dienstverlening, waar heldere informatievoorziening en volledige vraagbeantwoording de norm zijn. Het KCC wil borgen dat de investeringen in digitale dienstverlening zorgen voor een éénduidige voorkant voor de gemeentelijke dienstverlening en tegelijkertijd ruimte behouden voor passend maatwerk. Meting van de klanttevredenheid wordt waar mogelijk ingezet om een continue verbetering van de dienstverlening te kunnen blijven monitoren.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij bereiken?	In 2023 wordt binnen het Sociaal Domein breed gemeente overstijgend gewerkt

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij ervoor doen?	In 2023 wordt in het gehele Sociale Domein gemeente overstijgend gewerkt. Een belangrijke voorwaarde is om de beleidsverschillen tussen de beide gemeenten in kaart te brengen en de kansen waar beleidsharmonisatie mogelijk is volledig te benutten. Door de expertise van beide gemeenten samen te voegen wordt de kwaliteit en de efficiency van de dienstverlening verhoogd en de kwetsbaarheid verlaagd.
Wat willen wij bereiken?	In 2023 is er sprake van een goedlopende Brede Toegang Sociaal Domein
Wat willen wij ervoor doen?	Door de opdrachtgevers is een vernieuwde dienstverleningsvisie vastgesteld. Deze visie hangt samen met de doorontwikkeling Sociaal Domein. Na besluitvorming in 2022 door de beide gemeenten op hoe zij de Brede Toegang willen vormgeven en na borging van de Brede Toegang in de organisatie, wordt in 2023 aan de hand van KPI's deze nieuwe werkwijze continu gemonitord, bijgestuurd en onderzocht of met deze werkwijze het beoogde effect wordt behaald. Het AVG-proof delen van informatie tussen de domeinen en de samenwerkende partners, zo min mogelijk dubbele gegevens uitvragen bij de inwoner, maar ook de verdere digitalisering binnen het Sociaal Domein zullen in 2023 belangrijke thema's zijn waar verder aan gewerkt gaat worden.
Wat willen wij bereiken?	In 2023 levert het Sociaal Domein Maatwerk en past de menselijke maat toe.
Wat willen wij ervoor doen?	Het gaat bij maatwerk vooral om de vraag: welk effect wil ik samen met deze inwoner bereiken? Deze werkwijze vraagt een andere manier van kijken en beoordelen. De omgekeerde toets en het opzoeken van interpretatieruimte in de regels is een belangrijk middel om meer maatwerkgericht te gaan werken. Naast focus op de regels, omdenken en een goede balans tussen doel- en rechtmatigheid, gaan we breder kijken naar de beoogde (integrale) resultaten en doelmatigheid van de voorziening.
Wat willen wij bereiken?	In 2023 wordt het Sociaal Domein data gedreven gestuurd.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij ervoor doen?	Voor wat betreft kwaliteitsbeheersing hebben we in de afgelopen jaren al veel stappen gezet. Dit gaan we verder uitbreiden. Kwaliteitsbeheersing (waaronder datakwaliteit) is een belangrijk item. In 2022 is gestart met het Project Data gedreven werken binnen het Sociaal Domein. Doelstellingen van het project data gedreven werken binnen het sociaal domein zijn: 1. Groeien in het niveau van data volwassenheid, zodat data ondersteunt bij het weten en verkrijgen van inzicht; 2. In het Sociaal Domein beter in control te komen; 3. De politiek tijdig de mogelijkheid te geven om keuzes te maken. Data gedreven sturen binnen het gehele sociaal domein is een omvangrijke en complexe opgave. Er is daarom gekozen om de opgaves die er liggen, in kleine overzichtelijke vraagstukken op te pakken die een duurzame verandering op gang brengt. Dit noemen we proeftuinen. Het project wordt afgerond/ geïmplementeerd in het vierde kwartaal van 2022, zodat op deze onderdelen in 2023 data gedreven wordt gewerkt door onder andere het periodiek beschikbaar stellen van (geautomatiseerd) juiste data omgezet naar informatie met name voor het vergroten van de voorspelbaarheid van de uitgaven en de mate van control. De werkwijze van de proeftuinen waar in 2022 bij Jeugd en WMO ervaring is mee opgedaan, wordt verder uitgerold over de resterende onderdelen binnen het Sociaal Domein (PW, SHV, Inburgering). Kostenbewustzijn integreren in het dagelijkse werk, bevorderen van een wisselwerking tussen data-inzichten en duiding door professionals waardoor er betere beleidskeuzes en sturingsbeslissingen kunnen worden gemaakt zijn in deze belangrijke thema's. In 2023 wordt de in 2022 nieuw ingevoerde financieringssystematiek (op lumpsum basis) aangaande Jeugd geëvalueerd.

3.3.2 Wat mag het kosten?

BURGER *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Lasten	-6.568	-5.855	-6.153	-6.153	-6.153	-6.153
Baten	7.039	5.855	6.153	6.153	6.153	6.153
Saldo lasten en baten	**471**	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	438	-	-	-	-	-
Saldo reserves	**438**	-	-	-	-	-
Saldo programma Burger	**909**	-	-	-	-	-

3.3.3 Verschillen analyse tussen de gewijzigde begroting 2022 en de begroting 2023

Lasten (hogere lasten € 298K)

De hogere lasten worden veroorzaakt door de structurele doorwerking vanuit de CAO januari 2022 en de toepassing van de indexcijfers loon- en prijsmutaties CPB voor 2023.

Baten (hogere baten € 298K)

De hogere baten is het gevolg van een hogere bijdrage veroorzaakt door de bovenstaande mutaties.

3.4 Programma Buurt

3.4.1 Speerpunten

In de volgende tabel worden de subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen wij bereiken?	Een efficiënter, effectiever, robuustere en kwalitatief beter uitvoering van de VTH-taken
Wat willlen wij ervoor doen?	In 2023 is de doorontwikkeling van VTH verder afgerond waardoor een beter efficiënter, effectievere en robuuster team is gevormd, dat de VTH-taken op een kwalitatief niveau kan uitvoeren.
Wat willen wij bereiken?	Doorontwikkeling Inrichting en Beheer en Dagelijks Onderhoud
Wat willen wij ervoor doen?	De DUO-gemeenten groeien waaronder het gemeentelijke areaal. Dit heeft consequenties voor de inzet vanuit de teams Inrichting en Beheer en Dagelijks Onderhoud m.b.t. afval, grondstoffen, riolering, waterbeheer, gebouwenbeheer en civiele kunstwerken. Hier zal tijdig (in 2022) op geanticipeerd worden.
Wat willen wij bereiken?	één locatie van waaruit werkzaamheden uitgevoerd en begeleid worden
Wat willen wij ervoor doen?	Er is onderzoek gedaan om te komen tot één gemeentewerf. In 2022 wordt een toekomstvisie voor het team Dagelijks Onderhoud opgesteld, waarin dit wordt meegenomen. Vanaf 2023 zal dit mogelijk effecten hebben.
Wat willen wij bereiken?	Continuering van grip op risico gestuurd beheer buitenruimte
Wat willen wij ervoor doen?	In 2023 verder optimaliseren assetbeheer, door de beheersystematiek Openbare Ruimte verder toe te passen voor de DUO-gemeenten Uithoorn en Ouder-Amstel. Dit op basis van het vastgesteld Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR), het Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR) en het voor Uithoorn, en mogelijk Ouder Amstel (wordt in 2022 duidelijk) op te stellen Programma Openbare Buitenruimte.

3.4.2 Wat mag het kosten?

BUURT *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Lasten	-8.119	-7.861	-8.422	-8.422	-8.422	-8.422
Baten	8.060	7.861	8.422	8.422	8.422	8.422
Saldo lasten en baten	**-59**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	34	-	-	-	-	-
Saldo reserves	**34**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo programma Buurt	**-24**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.4.3 Verschillen analyse tussen de gewijzigde begroting 2022 en de begroting 2023

Lasten (hogere lasten € 561K)

De hogere lasten worden veroorzaakt door het opgenomen maatwerk duurzaamheid, bodemspecialist (€ 175K nadeel) en daarnaast de structurele doorwerking vanuit de CAO januari 2022 en de toepassing van de indexcijfers loon- en prijsmutaties CPB 2023 (€ 386K nadeel).

Baten (hogere baten (€ 561K)

De hogere baten is het gevolg van een hogere bijdrage veroorzaakt door de bovenstaande mutaties.

3.5 Algemene dekkingsmiddelen

3.5.1 Voorschriften BBV

Conform het BBV omvat het overzicht algemene dekkingsmiddelen tenminste de onderstaande onderdelen:

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Ongebonden lokale heffingen	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-
Onvoorziene middelen	-	1	1	1	1	1
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	**-**	**1**	**1**	**1**	**1**	**1**

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de bijdragen van de DUO-gemeenten welke in de programma's zijn opgenomen. Daarnaast geldt dat Duo+ geen lokale heffingen en dividend ontvangt en zichzelf niet financiert. Hierdoor is er geen sprake van een saldo van de financieringsfunctie.

Onvoorziene middelen
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. In de Kadernota 2023 is voorgesteld om € 1K aan te houden voor onvoorziene middelen. Als de onvoorziene uitgaven hoger blijkt te zijn dan de voorgestelde € 1K dan zullen deze worden doorbelast aan de DUO-gemeenten.

Vennootschapsbelasting (Vpb)
Voor een toelichting op de vennootschapsbelasting (Vpb) verwijzen wij naar paragraaf Bedrijfsvoering.

3.5.2 Verschillen analyse

Structurele en incidentele baten
De bijdrage van de DUO-gemeenten is aangemerkt als zijnde specifieke uitkering. Dit maakt dat Duo+ geen algemene dekkingsmiddelen heeft.

3.5.3 Overhead

Op basis van het BBV zijn de kosten per taakveld ingedeeld. In zijn algemeenheid zijn nagenoeg alle budgetten van de programma's Stafbureau, Bedrijfsvoering ingedeeld op het taakveld overhead. Daarnaast behoren ook de budgetten voor de teamleiders, managers en bijbehorende ondersteuning op de programma's Buurt en Burger tot overhead. In de tabel hieronder de budgetten voor overhead afgezet tegen de totale lasten:

Overhead	Jaren	Totale lasten	Overhead	%
	2020	-30.468	-16.735	54,9%
	2021	-30.102	-17.027	56,6%
Overhead als percentage van de totale lasten	2023	-31.453	-19.300	61,4%
	2024	-31.440	-19.286	61,3%
	2025	-31.440	-19.286	61,3%
	2026	-31.440	-19.286	61,3%

4 Paragrafen

4.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Volgens het BBV is het samenwerkingsverband verplicht een paragraaf weerstandsvermogen in de programmabegroting en de jaarrekening op te stellen. Deze paragraaf moet tenminste bevatten:
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- een inventarisatie van de risico's;
- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit.

Naast deze onderwerpen moet in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag conform het BBV ook de volgende verplichte kengetallen worden opgenomen:
- netto schuldquote;
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- solvabiliteitsratio;
- grondexploitatie (niet van toepassing voor Duo+);
- structurele exploitatieruimte en
- belastingcapaciteit (niet van toepassing voor Duo+).

Momenteel zijn voor deze kengetallen geen landelijke normen vastgesteld. Als er een landelijke normering komt, zal de toezichthouder zich daarbij aansluiten.

4.1.1 Beleid omtrent weerstandcapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is om te bepalen of tegenvallers opgevangen kunnen worden zonder dat direct de begroting of het beleid hoeft te worden aangepast. Hiervoor is het van belang dat er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's. Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening vindt een inventarisatie van die risico's plaats en geven we de maatregelen aan om de risico's te beheersen. Op basis hiervan kan tweemaal per jaar de benodigde risicodekking worden bepaald, die wordt afgezet tegen de beschikbare risicodekking, de zogenaamde weerstandscapaciteit. Vooralsnog zijn hier geen middelen voor beschikbaar, dus het risico komt uiteindelijk terecht bij de DUO-gemeenten.

- Risico's
  Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de beleidsdoelstellingen. Deze dienen beheerst te worden, dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkómen (verlagen van de kans), mitigeren of overdragen (verlagen van de impact).
- Risicomanagement
  Risicomanagement is erop gericht om op een systematische wijze de bedreiging voor de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via interne beheersmaatregelen, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.
- Weerstandscapaciteit
  Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's af te dekken. Deze zijn beschikbaar in de vorm van reserves, exploitatiebudgetten en door de eigenaarsrol die de DUO-gemeenten vervullen. Binnen de organisatie is het eventuele exploitatiesaldo onderdeel van de weerstandscapaciteit. Vooralsnog worden kostendekkende exploitaties opgesteld en is er geen weerstandscapaciteit binnen Duo+.
- Weerstandsvermogen
  Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare risicodekking (weerstandscapaciteit) de benodigde risicodekking te matchen .

4.1.2 Inventarisatie van risico's

Bij het opstellen van deze jaarstukken hebben wij de risico's die in beeld zijn geactualiseerd. Op basis van die informatie hebben we de risico's gekwantificeerd.

Kans Categorie	Klasse (%)	Gemiddelde (%)	Impact Categorie	Klasse (x € 1.000)	Gemiddelde (x € 1.000)
zeer klein	0 - 10	5	zeer klein		
klein	10 - 30	20	klein	0 - 100	50
gemiddeld	30 - 50	40	gemiddeld	100 - 250	175
groot	50 - 70	60	groot	250 - 500	375
zeer groot	70 - 90	80	zeer groot	500 - 1.000	750
			enorm	> 1.000	1.500

Van ieder risico is de kans en de impact (in euro's) ingeschat. Voorbeeld: de kans van de risico is groot en de impact zeer groot. Uit bovenstaande tabel is uit te rekenen dat de risicoscore 60% is van € 750K - € 450K. De nu in beeld zijnde risico's zijn in onderstaande tabel opgenomen:

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore (x € 1.000)
1	Drie gemeentebesturen kunnen in de toekomst verschillende inzichten of belangen hebben die de Duo+ organisatie kunnen beïnvloeden	gemiddeld	zeer groot	Het herijkingsproces is afgerond en daarmee kan de kans teruggebracht worden naar gemiddeld. De impact blijft wel zeer groot als de kans zich voordoet.	300
2	Extra inhuur kan noodzakelijk zijn in verband met moeilijk vervulbare vacatures.	groot	groot	Gerichte (advertentie)aanpak, profileren als aantrekkelijke werkgever.	225
3	De dienstverlening kan onder druk komen als gevolg van mismatch tussen mensen en werk.	groot	gemiddeld	Planmatig inzetten op talentontwikkeling en duurzame inzetbaarheid.	105
4	Een medewerker van Duo+ is voor het aanvaarden van een politieke functie met politiek verlof gegaan. Er is echter sprake van een terugkeergarantie als deze politieke functie niet meer vervuld wordt. Risico op salarislasten omdat deze functie inmiddels door een andere medewerker ingevuld is.	zeer klein	gemiddeld	Geen.	-
5	Op grond van ervaringscijfers kan er redelijkerwijs van uit gegaan 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.	gemiddeld	gemiddeld	Wanneer dit zich voordoet, zal per geval bekeken worden wat de kosten zijn en zal er een voorziening gevormd worden. In verband met voorziening vorming wordt dit als pm opgenomen.	pm

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore (x € 1.000)
6	Binnen de begroting van Duo+ is geen budget beschikbaar om te anticiperen op innovatie en toekomstige ontwikkelingen (digitalisering en robotisering).	gemiddeld	gemiddeld	Indien het noodzakelijk is om innovaties en robotisering door te voeren zullen afzonderlijke voorstellen gedaan worden. Daarnaast is er binnen Slimmer Verbinden (voorlopig) budget beschikbaar. Derhalve wordt dit als pm opgenomen.	pm
Totale risicoscore					**630**

Duo+ heeft geen weerstandsvermogen. Dit betekent dat als bovenstaande risico's zich voordoen er beroep gedaan wordt op de middelen van de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten houden binnen hun begroting rekening met deze risico's.

4.1.3 Voorzieningen

Een ander risico is de voorziening die getroffen is voor personen die bij of na de plaatsing geen arbeid (meer) leveren voor Duo+, maar waar nog wel salaris of andere vergoedingen voor worden betaald. Hieronder tevens toekomstige WW-verplichtingen.

- Het doel van deze voorziening is ter dekking van frictiekosten die zich kunnen voordoen met betrekking tot de personeelskosten waaronder frictiekosten op basis van vaststellingsovereenkomsten.
- Het motief voor de instelling van deze voorziening is om voor personen die geen arbeid (meer) leveren voor Duo+, maar waar nog wel salaris of andere vergoedingen voor worden betaald, een voorziening te treffen.
- De omvang van de middelen is afhankelijk van de vaststellingsovereenkomsten.
- De omvang van de voorziening is gelijk aan de geïnventariseerde frictiekosten.

4.1.4 Ratio's kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat onderstaande financiële kengetallen.

Kengetallen	Landelijke norm			Begroot					
	Minste risico	Gemiddeld risico	Meeste risico	Rekening 2021	na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Netto Schuldquote	< 90%	90% - 130%	> 130%	4%	pm	pm	pm	pm	pm
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90% - 130%	> 130%	4%	pm	pm	pm	pm	pm
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% - 50%	< 20%	24%	pm	pm	pm	pm	pm
Grondexploitatie	< 20%	20% - 35%	> 35%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	> 0,6%	0% - 0,6%	0%	2%	pm	pm	pm	pm	pm
Belastingcapaciteit	< 95%	95% - 105%	> 105%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto Schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Duo+ ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Duo+ in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het

eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte
De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe de structurele vrije ruimte (structurele baten min structurele lasten) zich verhoudt tot de totale begrotingsbaten. Dit laat zien in hoeverre Duo+ in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. VNG waardeert een score hoger dan 0,6% als 'voldoende', een score tussen 0 en 0,6% als 'matig' en een score van 0% als 'onvoldoende'.

4.2 Paragraaf Financiering

Algemeen
Uitgangspunt voor het treasurybeleid van Duo+ is een actief treasurybeheer waarbij, met het oog op de publieke taak en het beheersen van mogelijke risico's, binnen een kader van terughoudendheid en zorgvuldigheid, wordt gestreefd naar een optimaal resultaat bij het aantrekken van vreemd vermogen en het uitzetten van liquide middelen. Duo+ is verplicht om een overschot aan liquide middelen (groter dan € 250K) uit te zetten bij het Rijk door middel van schatkistbankieren.

Liquiditeitsprognose
De kosten van Duo+ worden door de DUO-gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen wordt de financieringsbehoefte in 2023 gedekt en worden er geen rentekosten gemaakt.

Administratieve organisatie en interne controle
Duo+ trekt als organisatie geen leningen aan. Daarnaast zijn de bijdragen van de DUO-gemeenten afgestemd op de werkelijke uitgaven. Binnen de werkzaamheden van het team Financiën is voldoende functiescheiding aangebracht zodat een afzonderlijk treasurystatuut niet noodzakelijk is.

Risicobeheer & kasgeldlimiet
Omdat Duo+ geen financiële middelen leent, zijn deze onderwerpen niet van toepassing op Duo+.

Externe ontwikkelingen
Doordat er geen externe financiering nodig is, zijn externe ontwikkelingen niet van toepassing geweest op de financiering en de rentekosten van Duo+.

4.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen
In deze paragraaf wordt ingegaan op de bedrijfsvoering van Duo+. In het programma Bedrijfsvoering is ingegaan op de speerpunten. De paragraaf geeft in aanvulling daarop een aantal algemenere ontwikkelingen weer.

4.3.1 Communicatie

Vertaling communicatiewensen
De samenleving wordt steeds meer een netwerksamenleving. (Bijna) iedereen communiceert met gebruikmaking van beschikbare middelen zoals Facebook, Instagram, Whatsapp, LinkedIn, etc. We delen veel informatie en sentimenten met elkaar. Het nieuwe nieuws is vaak ruimschoots bekend voordat het nieuws via de formele kanalen beschikbaar komt. Het nieuws verspreidt zich ook razendsnel. Het wordt daardoor moeilijker verbinding te maken met specifieke doelgroepen.

Het uitgangspunt is dat Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel in 2023 een communicatievisie hebben. Deze sluit aan bij de bestuurlijke en ambtelijke keuzes die gemaakt worden om de ambities op dit punt te verwezenlijken. Op basis van de communicatievisies en de daarin opgesloten ambities wordt in 2022 een voorstel opgesteld voor een organisatie en werkwijze van team communicatie.

4.3.2 Financiën

Accountant wisseling, verbeterproces P&C en tijdschrijven

In 2022 zal de aanbesteding van de accountants voor Duo+ en de DUO-gemeenten plaatsvinden en in 2023 zal er afhankelijk van de aanbesteding een nieuwe accountant(s) de controle uitvoeren. In het kader van het In Control Statement zal deze controle ook anders plaatsvinden. Het voorgaande zal invloed hebben op de werkzaamheden voor het team Financiën en de Verbijzonder Interne Controle. Daarnaast zal het verbeterproces Financiën dat uitgevoerd wordt voor de DUO-gemeente Ouder-Amstel in 2022 effecten hebben voor 2023. Dit plan gaat in op zowel het tijdig opleveren van P&C-producten als het kwalitatief naar behoren opleveren van deze producten. Het voorgaande betekent dat de rollen en de uitvoering hiervan binnen de P&C-cyclus zowel binnen Duo+ als Ouder-Amstel gaan veranderen, waarbij eigenaarschap een belangrijk onderdeel is.

Het tijdschrijven zal in 2023 naar verwachting niet alleen uitgevoerd worden voor het afgesproken maatwerk maar ook breder worden verankerd in Duo+. Dit voorgaande kan mogelijk een fiscaal voordeel opleveren binnen de DUO-gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn. Hier tegenover staat dat de administratieve verwerking en borging iets betekent voor het functioneel applicatiebeheer van deze applicatie.

4.3.3 Interne Dienstverlening

Zaakgericht werken

Digitaal werken ontwikkelt zich in hoog tempo en hier moet adequaat op ingespeeld worden. Duo+ heeft hierbij de verantwoordelijkheid om kennis te delen, taken in te richten en te adviseren over de werkprocessen om de archieven kwalitatief op orde te krijgen en te houden. Daarnaast hebben alle organisaties een eigen verantwoordelijkheid om zaakgericht te werken en er voor te zorgen dat er geen achterstanden ontstaan. In 2020 vielen alle vier de organisaties onder verzwaard toezicht in het kader van het interbestuurlijk toezicht (IBT). De afspraak is dat zaakgericht werken ook in 2023 en verder volledig geborgd is en blijft in de vier organisaties. Daarnaast zal er aandacht zijn hoe het zaaksysteem leidinggevenden en medewerkers meer kunnen faciliteren in hun werkzaamheden.

4.3.4 Informatie en Automatisering (I&A)

Vervanging hardware

Er wordt invulling gegeven aan een actieve vervangingsplanning gebaseerd op een economische levensduur van computers etc. van in beginsel vijf jaar (voor mobiele telefoons drie jaar). Daarnaast vindt vertaling plaats van de toenemende behoefte aan flexibel (mobiel) werken en de gevolgen van voortschrijdende digitalisering, inclusief de eisen die bijvoorbeeld archivering daaraan stelt.

Doorontwikkeling applicatiebeheer

RReductie van kwetsbaarheid en verhoging van kwaliteit is de continue opgave voor professionalisering van het functioneel applicatiebeheer. In dat kader wordt bij voortduring gestuurd op harmonisatie van het applicatielandschap tussen de verschillende organisatieonderdelen. Ook vindt evaluatie van het functioneel applicatiebeheer plaats afgezet tegen de gewenste dienstverlening. Doel is de dienstverlenging en ondersteuning aan de DUO-organisaties naar een hoger plan te tillen zodat de applicaties de dienstverlening aan de inwoners en bedrijven goed ondersteunen. Toenemend verloop en vergrijzing binnen het cluster applicatiebeheer vormen een bedreiging voor de continuïteit en vergroten de kwetsbaarheid, wat met gerichte maatregelen getracht wordt tegen te gaan.

Digitale vaardigheden

Om de moderne ICT-middelen optimaal en zonder “techno stress” te kunnen (blijven) benutten, is het van belang de digitale vaardigheden van medewerkers op niveau te brengen en te houden. Inzet hierop draagt bij aan het doen afnemen aan de ervaren werkdruk terwijl de digitale vaardigheden toenemen. I&A zet zich onverminderd in om te zorgen dat medewerkers optimaal zijn toegerust voor hun werk. Digitaal werken dient op alle mogelijke manieren te worden gemotiveerd. Op verschillende vlakken is hier breed aandacht voor, bijvoorbeeld met het abonnementenbeheer en inzet van digitale ondertekening.

4.3.5 Juridische zaken

Juridische zaken

De functionaliteit van Juridische Zaken is een kennisintensieve discipline die nauw samenhangt met de primaire processen van de afdelingen van de gemeenten en van Duo+. De opdrachtgever ervaart in de regel

kwaliteit door de mate waarin de juridisch adviseur aansluiting vindt en gevoel heeft bij de belangen van de opdrachtgever.

De dienstverlening van Juridische Zaken wordt vooral bepaald door externe factoren. Juridische Zaken heeft daarin de ene keer een uitvoerende taak en een andere keer een adviserende rol in. In de loop van 2020 is gestart met de invoering en implementatie van juridische kwaliteitszorg (JZK). JKZ staat voor de manier waarop we gezamenlijk de juridische kwaliteit van het handelen van de organisatie(s) kunnen verbeteren.

Een belangrijke voorwaarde is dat juristen tijdig in besluitvorming worden betrokken en niet achteraf.

De juridische adviseur moet beschikken over empathisch vermogen, adviesvaardigheden en vakinhoudelijke kennis. Met JZK wordt beoogd structureel en planmatig te werken aan de versteviging en versterking van de juridische functionaliteit binnen de DUO-organisaties.

4.3.6 Personeel en Organisatie

Mens en arbeid

De wereld om ons heen verandert. De benodigde competenties van onze medewerkers veranderen hierdoor ook. Opleiding en ontwikkeling, maar ook andere vormen van ‘leren’, worden steeds belangrijker. Denk daarbij aan coaching, meelopen met iemand die succesvol is, kennis en inzichten delen, feedback geven & ontvangen en het leren van ‘best practices’. Een lerende organisatie, die de focus legt op de juiste man/vrouw, op de juiste plek én op het juiste moment. Daarom is ‘duurzame inzetbaarheid’ een van de speerpunten in de P&O-kalender: steeds aansluiting proberen te vinden met de ontwikkelingen die gaande zijn en onze professionals daar zo goed mogelijk op voorbereiden .

HR-visie

De Visie op het Werkgeverschap is de richting voor de ondersteuning door het team P&O. Om dit te realiseren heeft een transitie van het team P&O plaatsgevonden. De transitie gaat hand in hand met wijziging in structuur, rollen en werkwijzen. Ook in 2023 wordt de verbetering van de advieskwaliteit, reductie van kwetsbaarheid en verhoging van de klantbeleving verder gerealiseerd.

Inclusief werkgeverschap

In 2023 zal de verdere uitwerking plaatsvinden van het project ‘Inclusief werkgeverschap’‘. Dit project is gestart in 2020 er zijn randvoorwaarden gecreëerd om enerzijds te voldoen aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet banenafspraak (Quotumwet), anderzijds voor de ontwikkeling van visie, beleid en maatregelen als het gaat om inclusief werkgeverschap.

4.3.7 Overige ontwikkelingen

Omgevingswet

De Omgevingswet is wederom uitgesteld naar 1 oktober 2022 of 1 januari 2023. Wel is vooruitlopend op de wet, de initiële voorbereiding afgerond door de aanschaf en ingebruikname van nieuwe informatiesystemen. Deze zijn aangesloten op het landelijke Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Aldus kunnen we conform de voorgestelde Omgevingswet werken. Aangezien het DSO vanaf het zogenaamde basisniveau nog wordt doorontwikkeld, zal de bijbehorende doorontwikkeling van de betreffende informatiesystemen nog de nodige inspanning vergen bij verschillende organisatieonderdelen.

Monitoring en Sturing

De ontwikkeling van managementdashboards is een continuproces, dit doen we via het programma ‘Monitoring & Sturing’. Nadat het vervolmaken van de dashboards Mens en Werk worden de dashboards voor Sociaal, Beheer, Vergunningen, Klanten en Telefonie opgepakt. De inhoud van de dashboards wordt door een stuurgroep bepaald waarin alle DUO-organisaties zijn vertegenwoordigd. Het vervaardigen van de dashboards/ rapportages is uitbesteed waarbij de applicatiebeheerders van de diverse databases zijn aangehaakt om de volledigheid en betrouwbaarheid te kunnen garanderen. Door gebruikmaking van een datawarehouse is het mogelijk data uit verschillende systemen aan elkaar te koppelen.

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting

LASTEN en BATEN *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Lasten	-31.981	-31.837	-33.202	-33.188	-33.188	-33.188
Baten	32.620	31.837	33.202	33.188	33.188	33.188
Saldo lasten en baten	**640**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	721	-	-	-	-	-
Saldo reserves	**721**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo lasten en baten	**1.361**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Voor een toelichting wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's.

LASTEN *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Stafbureau	-77	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	-1.124	-316	-334	-334	-334	-334
Burger	-6.116	-5.567	-5.642	-5.642	-5.642	-5.642
Buurt	-7.636	-7.696	-7.926	-7.926	-7.926	-7.926
Algemene dekkingsmiddelen	-	1	1	1	1	1
Subtotaal lasten	**-14.954**	**-13.579**	**-13.901**	**-13.901**	**-13.901**	**-13.901**
Taakvelden Overhead en Vpb						
Overhead	-17.027	-18.257	-19.300	-19.286	-19.286	-19.286
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-
Totaal taakvelden Overhead en Vpb	**-17.027**	**-18.257**	**-19.300**	**-19.286**	**-19.286**	**-19.286**
Totaal lasten	**-31.981**	**-31.836**	**-33.201**	**-33.187**	**-33.187**	**-33.187**

BATEN *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Stafbureau	1.512	1.735	1.749	1.749	1.749	1.749
Bedrijfsvoering	16.009	16.386	16.878	16.864	16.864	16.864
Burger	7.039	5.855	6.153	6.153	6.153	6.153
Buurt	8.060	7.861	8.422	8.422	8.422	8.422
Algemene dekkingsmiddelen	-	-1	-1	-1	-1	-1
Subtotaal baten	**32.620**	**31.836**	**33.201**	**33.187**	**33.187**	**33.187**
Saldo lasten en baten	**639**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

RESERVES *(bedrag x € 1.000)*	Rekening 2021	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Toevoegingen						
Stafbureau	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-
Burger	-	-	-	-	-	-
Buurt	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Totaal toevoegingen	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Onttrekkingen						
Stafbureau	32	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	217	-	-	-	-	-
Burger	438	-	-	-	-	-
Buurt	34	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen	**721**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo verrekeningen reserves	**721**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Geraamd resultaat	**1.361**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

5.2 Uiteenzetting financiële positie

Balans (geprognosticeerd)

ACTIVA *(bedrag x € 1.000)*	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste activa	1.289	906	1.029	1.187	1.220	1.220
Vlottende activa	5.383	-	-	-	-	-
Totale activa	**6.672**	**906**	**1.029**	**1.187**	**1.220**	**1.220**

PASSIVA *(bedrag x € 1.000)*	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste passiva	1.812	906	1.029	1.187	1.220	1.220
Vlottende passiva	4.860	-	-	-	-	-
Totale passiva	**6.672**	**906**	**1.029**	**1.187**	**1.220**	**1.220**

EMU-saldo

In het BBV (artikel 19) is de verplichting opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en het komende jaar. Er wordt geen overschrijding van het EMU-saldo verwacht.

Nr	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-	-	-	-
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	500	500	500	500
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen te laste van de exploitatie	-	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-348	-623	-658	-533

Nr	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-	-	-
6	Desinvestering in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op expolitatie verantwoord	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
8	Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
9	Lasten op balanspot voorzieningen voor zover deze transactie met derden betreffen	-	-	-	-
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten:				
11a	*Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)*	nee	nee	nee	nee
11b	*Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?*	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Berekend EMU-saldo		**-152**	**123**	**158**	**33**
Maximale EMU-saldo (3,8% van de lasten, excl. reserves)		**1.029**	**1.187**	**1.220**	**1.220**

Overzicht van incidentele lasten en baten

Incidentele lasten en baten *(bedrag x € 1.000)*	Lasten 2022	Lasten 2023	Lasten 2024	Lasten 2025	Baten 2021	Baten 2022	Baten 2023	Baten 2024	Baten 2025
Stafbureau									
Totaal Stafbureau	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering									
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	247	13							
Trianee-programma	65								
Implementatie diverse pakketten	175								
Eenmalige lasten informatieveiligheid	50								
Totaal Bedrijfsvoering	**537**	**13**	-	-	-	-	-	-	-
Burger									
Totaal Burger	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Buurt									
Totaal Buurt	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal incidentele lasten en baten	**537**	**13**	-	-	-	-	-	-	-

Bestemming reserves *(bedrag x € 1.000)*					Onttrekkingen				
Reserve Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bestemming reserves *(bedrag x € 1.000)*					Onttrekkingen				
Reserve Burger/Buurt	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op baten en lasten
Voor een toelichting op zowel de incidentele als de structurele baten en lasten per programma verwijzen wij naar de programma's Stafbureau, Bedrijfsvoering, Burger en Buurt.

Structureel evenwicht
Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

- Totaal van de lasten en baten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen
  af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen.
- Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen.
  bij: de structurele verrekeningen met de reserves. Geeft het totaal structureel begrotingssaldo en meerjarenraming.

Deze begroting is in meerjarig perspectief beoordeeld op het incidentele karakter. Voor alle jaren is sprake van structureel evenwicht aangezien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De lasten worden gedekt uit de bijdrage van de DUO-gemeenten. Hetgeen hiervoor is gemeld maakt dat wij kunnen stellen dat in de jaren 2023 tot en met 2026 geen structurele lasten worden gedekt met incidentele baten. Kortom er is sprake van structureel begrotingsevenwicht.

Reëel evenwicht
Ter invulling van het begrip reëel evenwicht is in het BBV voorgeschreven dat wordt ingegaan op het realisme van de ramingen en de motivering daarvan. Op basis van de volgende argumenten en bevindingen kunnen we stellen dat de begroting reëel in evenwicht is.
Alle ramingen zijn realistisch ingeschat en zijn in lijn met de realisatie over 2021 en de kaders zoals gesteld in deze begroting.

Conclusies:
- Deze begroting is sluitend.
- Deze begroting is alle jaren structureel in evenwicht.
- Deze begroting is in reëel evenwicht.

Bijlagen

Bijlage 1: Taakvelden

Taakvelden *(bedrag x € 1.000)*	Lasten		Baten	
	Percentage	2023	Percentage	2023
0.1 - Bestuur	0,2%	-69	0,2%	69
0.2 - Burgerzaken	4,4%	-1.462	4,4%	1.462
0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	0,5%	-170	0,5%	170
0.4 - Overhead	56,6%	-18.795	56,6%	18.795
0.5 - Treasury	0,0%	-9	0,0%	9
0.61 - OZB woningen	0,0%	-	0,0%	-
0.62 - OZB niet-woningen	0,0%	-	0,0%	-
0.63 - Parkeerbelasting	0,0%	-	0,0%	-
0.64 - Belastingen overig	0,0%	-	0,0%	-
0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0,0%	-14	0,0%	14
0.8 - Overige baten en lasten	0,1%	-27	0,1%	27
0.10 - Mutaties reserves	0,0%	-	0,0%	-
0.11 - Resultaat van rekening baten en lasten	2,2%	-742	2,2%	742
2.1 - Verkeer en vervoer	5,1%	-1.704	5,1%	1.704
2.2 - Parkeren	0,4%	-121	0,4%	121
2.3 - Recreatieve havens	0,0%	-	0,0%	-
2.4 - Economische havens en waterwegen	0,0%	-15	0,0%	15
2.5 - Openbaar vervoer	0,0%	-	0,0%	-
3.2 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0,0%	-	0,0%	-
3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0,0%	-	0,0%	-
4.1 - Openbaar basisonderwijs	0,0%	-11	0,0%	11
4.2 - Onderwijshuisvesting	0,1%	-34	0,1%	34
4.3 - Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0,6%	-205	0,6%	205
5.2 - Sportaccommodaties	0,9%	-315	0,9%	315
5.5 - Cultureel erfgoed	0,1%	-23	0,1%	23
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2,9%	-961	2,9%	961
6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie	0,5%	-166	0,5%	166
6.2 - Wijkteams	0,0%	-	0,0%	-
6.3 - Inkomensregelingen	8,9%	-2.939	8,9%	2.939
6.4 - Begeleide participatie	1,1%	-378	1,1%	378
6.5 - Arbeidsparticipatie	0,8%	-281	0,8%	281
6.6 - Maatwerkvoorzieningen (WMO)	2,4%	-793	2,4%	793
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	1,2%	-384	1,2%	384
6.72 - Maatwerkdienstverlening 18-	1,6%	-539	1,6%	539
6.81 - Geëscaleerde zorg18+	0,0%	-	0,0%	-
6.82 - Geëscaleerde zorg 18-	0,0%	-12	0,0%	12
7.1 - Volksgezondheid	0,0%	-	0,0%	-
7.2 - Riolering	1,2%	-403	1,2%	403
7.3 - Afval	2,3%	-757	2,3%	757
7.4 - Milieubeheer	0,6%	-205	0,6%	205
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	1,1%	-369	1,1%	369
8.1 - Ruimtelijke ordening	0,1%	-24	0,1%	24
8.2 - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0,2%	-80	0,2%	80

Taakvelden *(bedrag x € 1.000)*	Lasten		Baten	
	Percentage	2023	Percentage	2023
8.3 - Wonen en bouwen	3,6%	-1.195	3,6%	1.195
Totaal	**100%**	**-33.202**	**100%**	**33.202**

Bijlage 2: Bestuurders

Onderstaand een overzicht van de bestuurders van Duo+.

Bestuurders	Duo+ Bestuur	Vanaf
dhr. E. Boog	x	01-01-2016
mevr. J. Langenacker	x	19-12-2017
dhr. P.J. Heiliegers	x	01-03-2018

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente 2023

Bijdrage DUO-gemeenten *(bedrag x € 1.000)*	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Diemen					
Stafbureau	-655	-659	-659	-659	-659
Bedrijfsvoering	-5.822	-6.045	-6.045	-6.045	-6.045
Compensatie Ouder-Amstel	-13		-	-	-
Totaal Diemen	**-6.490**	**-6.704**	**-6.704**	**-6.704**	**-6.704**
Uithoorn					
Stafbureau	-641	-650	-650	-650	-650
Bedrijfsvoering	-5.700	-5.957	-5.957	-5.957	-5.957
Burger	-3.755	-3.946	-3.946	-3.946	-3.946
Buurt	-5.018	-5.266	-5.266	-5.266	-5.266
Compensatie Ouder-Amstel	-13		-	-	-
Totaal Uithoorn	**-15.126**	**-15.818**	**-15.818**	**-15.818**	**-15.818**
Ouder-Amstel					
Stafbureau	-438	-440	-440	-440	-440
Bedrijfsvoering	-3.894	-4.031	-4.031	-4.031	-4.031
Burger	-2.100	-2.207	-2.207	-2.207	-2.207
Buurt	-2.803	-2.941	-2.941	-2.941	-2.941
Compensaties	25		-	-	-
Totaal Ouder-Amstel	**-9.210**	**-9.620**	**-9.620**	**-9.620**	**-9.620**
Totale bijdrage aan Duo+	**-30.826**	**-32.142**	**-32.142**	**-32.142**	**-32.142**

Afzonderlijke facturen per DUO-gemeente *(bedrag x € 1.000)*	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Diemen					
Maatwerk Bedrijfsvoering Communicatie	-25	-25	-25	-25	-25
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	-100				
Totaal Diemen	**-125**	**-25**	**-25**	**-25**	**-25**
Uithoorn					
Maatwerk Bedrijfsvoering ID Materieel	-192	-196	-196	-196	-196

Afzonderlijke facturen per DUO-gemeente *(bedrag x € 1.000)*	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Maatwerk Bedrijfsvoering ID Personele lasten Facilitair	-145	-149	-149	-149	-149
Maatwerk Bedrijfsvoering Communicatie	-18	-18	-18	-18	-18
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	-100	-	-	-	-
Maatwerk Buurt detachering Mwk	-39	-39	-39	-39	-39
Maatwerk Buurt bodemspecialist	-	-44	-44	-44	-44
Maatwerk Buurt duurzaamheid	-	-69	-69	-69	-69
Totaal Uithoorn	**-494**	**-515**	**-515**	**-515**	**-515**
Ouder-Amstel					
Maatwerk Bedrijfsvoering ID Materieel	-129	-131	-131	-131	-131
Maatwerk Bedrijfsvoering ID Personele lasten Facilitair	-98	-100	-100	-100	-100
Maatwerk Bedrijfsvoering Communicatie	-70	-85	-85	-85	-85
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	-44	-13	-	-	-
Maatwerk Buurt bodemspecialist	-	-44	-44	-44	-44
Maatwerk Buurt duurzaamheid	-	-20	-20	-20	-20
Totaal Ouder-Amstel	**-340**	**-393**	**-380**	**-380**	**-380**
Overige					
Basiskaarten aan De Ronde Venen	-50	-50	-50	-50	-50
Detachering MW Bedrijfsvoering	-78	-78	-78	-78	-78
Totaal overige	**-50**	**-128**	**-128**	**-128**	**-128**
Totale bijdrage aan Duo+	**-1.009**	**-1.061**	**-1.048**	**-1.048**	**-1.048**

Derden en reserve *(bedrag x € 1.000)*	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Maatwerk	-50	-128	-128	-128	-128
Vanuit de reserve Staf	-	-			
Vanuit de reserve Bedrijfsvoering	-	-			
Vanuit de reserve Burger	-	-			
Vanuit de reserve Buurt	-	-	-	-	-
Maatwerk derden en reserve	**-50**	**-128**	**-128**	**-128**	**-128**

Totaal bijdragen en afzonderlijke facturen per DUO-gemeente *(bedrag x € 1.000)*	Begroot na wijziging 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Diemen	-6.615	-6.729	-6.729	-6.729	-6.729
Uithoorn	-15.621	-16.333	-16.333	-16.333	-16.333
Ouder-Amstel	-9.550	-10.013	-10.000	-10.000	-10.000
Totaal bijdragen en afzonderlijke facturen	**-31.785**	**-33.075**	**-33.062**	**-33.062**	**-33.062**