

BEGROTING 2021

(INCLUSIEF MEERJARENPERSPECTIEF 2022-2024)

30-04-2021



1 Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 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 2021 geen beleid ontwikkeld. Het beleid wordt ontwikkeld bij de DUO-gemeenten.

Het voornemen van Duo+ is het verder professionaliseren en ontwikkelen van de organisatie Duo+ en de bedrijfsvoering processen die Duo+ voor de vier DUO-organisaties uitvoert. Deze professionalisering en ontwikkeling wordt in 2021 langs een drietal lijnen vormgegeven, om te komen tot een meer wendbare uitvoeringsorganisatie die goed kan inspelen op de gevraagde dienstverlening. De ontwikkelingen voor 2021 en verder zijn in de programma's als speerpunten weergegeven. Deze beschrijven alleen ontwikkelingen binnen de begroting van Duo+ en niet de maatschappelijke ontwikkelingen binnen de programma's Buurt en Burger. De maatschappelijke ontwikkelingen worden opgenomen in de begrotingen van de DUO-gemeenten zelf.

1.1 Uitgangspunten begroting 2021

De Duo+ begroting 2021 is beleidsarm en volgt de kadernota 2021 voor een realistische structurele meerjarenbegroting 2021-2024 en verder. Naar aanleiding van het herijkingsproces is in de begroting alles verwerkt wat nodig is om tot een realistische structureel sluitende meerjarenbegroting te komen. Daarnaast worden conform de opgave in de kadernota 2021 geen inhoudelijke wensen van de DUO-gemeenten opgenomen, maar enkel ontwikkelingen van de eigen bedrijfsvoering, zoals de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer, de groei van de DUO-gemeenten (die van invloed zijn op de bijdrage) en beleidsvoornemens van Duo+. Dit is nodig om Duo+ een goede basis te geven voor de toekomst mede in relatie tot de verder op te stellen dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). Daarnaast is dit ook in lijn met de afspraken die gemaakt zijn met de Provincie.

In de begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten voor 2021 vanuit de DUO-gemeenten opgenomen. Eventuele nieuwe opdrachten worden na besluitvorming in de gemeentelijke P&C-cyclus verwerkt in de begroting van Duo+.

De begroting is opgesteld volgens de onderstaande (financiële) kaders zoals opgenomen in de kadernota 2021

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 2019-2022 en de voortgangsrapportages 2019 van Duo+.
- De nieuwe verdeelsystematiek.
- Loonontwikkeling (Cao, Werkgeverslasten, 2,8%).
- Prijsindexcijfer 2019 (algemene prijsontwikkeling van CPB, 1,7%).
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen net als in de DUO-gemeenten.

Indexcijfers

Afgesproken is dat voor de DUO-organisaties de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2020 aan te houden (loon, 2,8% en prijs 1,7%). Voor het opstellen van de kadernota 2021 is nog een percentage van respectievelijk 2,5% en 1,6% aangehouden. Dit omdat het indexcijfer van maart nog niet bekend was.

Verdeelsleutels

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+. Vanaf het jaar 2021 zal daarnaast voor het eerst sprake zijn van het toepassen van een groeipcentage.

Programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering

De kosten voor de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering worden verdeeld op basis van 45% vaste en 55% variabele kosten. De vaste kosten worden gelijkmatig door de 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 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.

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 al een efficiëncykorting 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.

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 2021 en verder wordt, rekening houdend met verlof, weekenden, feestdagen, opleidingen en ziekte uitgegaan van minimaal 1.400 productieve uren per fte.

Specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Voor een aantal budgetten worden afzonderlijke facturen gestuurd. Dit betreffen eerder vastgestelde afzonderlijke maatwerk afspraken. Verder is er geen rekening gehouden met mogelijke specifieke opdrachten voor 2021 vanuit de DUO-gemeenten. Deze kunnen pas na vaststelling van de (meerjaren)begrotingen 2021 van de DUO-gemeenten verwerkt worden in de begroting van Duo+. De verwerking zal dan gebeuren via een eerste wijziging van de begroting 2021.

Weerstandsvormogen en risico's

In de paragraaf Weerstandsvormogen 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 hierna in beeld gebracht 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 zijn alle afdelingshoofden en teamleiders inclusief de kosten van de Directie binnen Duo+.
- Financiën, de volledige kosten van het team Financiën.
- PenO/ HRM, de volledige kosten van het team PenO.
- In- en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie (KCC), het volledige team Communicatie.
- Juridische Zaken, de volledige kosten van het team JZ.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT). De volledige kosten van het team I&A plus de materiële kosten I&A met uitzondering van:
 1. Functioneel Applicatiebeheerder Suite voor Sociaal € 53.959 en de licentiekosten voor Suite voor sociaal € 123.336 in totaal € 177.295
 2. Functioneel Applicatiebeheerder Key2Burgerzaken € 73.565 en de licentiekosten voor Key2burgerzaken € 57.314 in totaal € 130.879
- Er zijn geen kosten voor een belastingadministratie. Deze wordt uitgevoerd door Belasting Amstelland en rechtstreeks gefactureerd aan de DUO-gemeenten.
- Managementondersteuning. Dit zijn in Duo+ alle managementassistenten in de afdelingen en teams

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.