

Kaders voor de begroting 2021

(2021-2024)

30-04-2021



Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
Beleidsvoornemens.....	5
Financiële uitgangspunten begroting 2021.....	7
(Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief	9
Overige budgetten t.b.v. goede bedrijfsvoering	12
Risico's.....	13
Afkortingenlijst.....	14

Inleiding

Aanleiding

Volgens artikel 34b van de wet gemeenschappelijke regelingen (GR) zendt het bestuur van een 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.”

In 2019 is de begroting Duo+ uitgebreid getoetst om te komen tot een reële, structureel sluitende meerjarenbegroting, daarom is ervoor gekozen geen aparte kadernota op te stellen, maar de kaders in die begroting te integreren. Dit jaar wordt, conform bovenstaand juridisch kader wel een aparte kadernota om zienswijzen aan de raden van de DUO-gemeenten voorgelegd.

Doel nota

Het doel van deze nota is om kaders te scheppen voor het opbouwen van een realistische structurele meerjarenbegroting 2021-2024 en verder. In de kadernota Duo+ worden geen inhoudelijke wensen van de gemeenten opgenomen, maar enkel ontwikkeling van de eigen bedrijfsvoering, zoals de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer, de groei van de gemeenten (die van invloed zijn op de bijdrage: zie verder onder groei) en beleidsvoornemens van Duo+.

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 2021-2024, deze zijn gebaseerd op:

- Doorwerking vanuit het begrotingsjaar 2019
 - Eerdere besluiten waaronder de structurele begrotingswijzigingen uit 2019;
 - De besluitvorming rond de nieuwe verdeelsystematiek;
 - Financieel autonome ontwikkeling waaronder de Cao-ontwikkelingen.
- Kaders begroting 2021
 - Autonome ontwikkelingen waaronder indexcijfers voor loon en prijsmutaties;
 - Groeipercentage vanuit de nieuwe verdeelsystematiek.
- Noodzakelijke budgetten voor een goede bedrijfsvoering en ontwikkelingen.
- Risico's.

Beleidsvoornemens

Algemeen

De gemeenschappelijke regeling 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, dat gebeurt bij de DUO-gemeenten. 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. De professionalisering en doorontwikkeling van Duo+ wordt in 2021 langs een drietal lijnen vormgegeven, om te komen tot een meer wendbare uitvoeringsorganisatie die goed kan inspelen op de gevraagde dienstverlening.

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 éénpitsfuncties, het verder verbeteren van processen, inzet op competenties die aansluiten op de gewenste dienstverlening en een aantal trajecten van teamontwikkeling. Daarbij wordt ten minste ingezet op de volgende domeinen:

Wijziging rechtmatigheidsverantwoording

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.

Verbijzonderde interne Controle

Door de Verbijzonder 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 auditfunctie 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.

Transitieplan PenO

Het bestuur heeft de opdracht gegeven de dienstverlening van PenO 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 in te borgen. De transitie wordt in 2020 voorbereid en opgestart, maar zal vooral in 2021 en 2022 plaatsvinden.

Inrichting Sociaal Domein

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 worden de effecten vertaald naar de voor de organisatie(structuur) en geborgd binnen de processen in Duo+.

VTH

In 2021 wordt gewerkt conform de Omgevingswet. 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 een proces van teamontwikkeling binnen VTH, zodat de dienstverlening binnen dit domein verbeterd wordt en ingespeeld kan worden op veranderingen in de toekomst.

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 meer wendbare uitvoeringsorganisatie die beter kan inspelen op diverse (maatwerk)vraagstukken binnen de DUO-gemeenten.

Versterken van het netwerk

Tot slot wordt ingezet op het versterken van de samenwerking van het netwerk. 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 ontwikkeld.

Inzet op inclusief werkgeverschap & wet banenafpraak

Om invulling te geven aan het gezamenlijk werkgeverschap wordt een visie daarop opgesteld. In deze visie krijgt inclusiviteit een nadrukkelijke plaats. De DUO-organisatie wilt een goede afspiegeling van de maatschappij zijn en geeft daar in de visie op werkgeverschap invulling aan. Daarnaast wordt door de DUO-organisatie ingezet op het voldoen aan haar verplichting onder de wet banenafpraak.

Financiële uitgangspunten begroting 2021

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

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 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.

Indexcijfers, productieve uren en groei

Indexcijfers

Afgesproken is dat voor de DUO-organisatie de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2020 aan te houden. Echter, voor het opstellen van de kadernota en de begroting van Duo+ is dit cijfer te laat bekend. Voorgesteld wordt daarom het laatst bekende CPB-indexcijfer te hanteren voor de loon- en prijsontwikkelingen.

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.

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.

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.

Specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Bij het opstellen van de kadernota zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten voor 2021 vanuit de DUO-gemeenten opgenomen. Deze opdrachten worden na besluitvorming in de gemeentelijke P&C-cyclus verwerkt in de begroting van Duo+.

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 49 verplichte taakvelden voorgeschreven. Voor de Duo+ zijn niet alle taakvelden van toepassing.

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 Duo+ - organisatie.

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.

(Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief

Hierna worden de kaders (financieel) uiteengezet die worden gebruikt bij het opstellen van de reële structurele meerjarenbegroting.

Financieel autonome uitgangspunten, uitwerking met structurele doorwerking vanuit 2019

Structurele doorwerking vanuit de P&C-stukken 2019 (3e begrotingswijziging).

Over de onderstaande mutaties is inmiddels besloten bij de 2^e voortgangsrapportage 2019 en deze werken door in de begroting 2020 op de volgende programma's. Deze mutaties worden meegenomen bij de 1^e begrotingswijziging van 2021 maar werken ook structureel door naar de (meerjaren)begroting 2021-2024.

Doorwerking vanuit de begroting 2019 (3 ^e begrotingswijziging)	U/I	2020	2021	2022	2023	2024
Stafbureau						
1. Vervallen vergoeding in 2023 detachering mw Duo+	I				-90.000	-90.000
2. Vervallen salaris mw Staf i.v.m. pensioengerechtigde leeftijd	U				141.906	141.906
Programma Stafbureau bijdrage Duo+	I				-51.906	-51.906
Bedrijfsvoering						
1. Teamleider PenO en projectleider PSA	U	-50.000				
2. Doorontwikkeling team PenO en verhogen advieskwaliteit	U	-72.000				
3. Applicatiebeheerder Diemen (aanvulling 2 ^e wijziging)	U	-69.944	-69.944	-69.944	-69.944	-69.944
4. Kosten bezwaarschriftencommissie	U	-41.500	-41.500	-41.500	-41.500	-41.500
Programma Bedrijfsvoering bijdrage Duo +	I	233.444	111.444	111.444	111.444	111.444
Buurt						
1. VTH structurele uitbreiding BOA-capaciteit Uithoorn	U	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
2. Extra Handhaving Parkeren Ouder-Amstel	U	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
3. Handhaving 0,66 fte OOV en ruimtelijke ontwikkeling	U	-51.200	-51.200	-51.200	-51.200	-51.200
4. Juridische advisering 0,66 fte	U	-51.200	-51.200	-51.200	-51.200	-51.200
Programma Buurt via maatwerk Duo+	I	222.400	222.400	222.400	222.400	222.400
Totaal programma's		455.844	333.844	333.844	281.938	291.938

Structurele doorwerking overige besluiten 2019

Zoals reeds onder beleidsvoornemens is uitgelicht is in 2019 het besluit genomen om, ter voorbereiding op het in control statement 2021, het VIC-team naar het programma Stafbureau te verplaatsen. Dit besluit is per 2020 geëffectueerd en heeft geen effect op de bijdrage van de DUO-gemeenten. Wel betreft het een wijziging over de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering en wordt als zodanig in deze kadernota opgenomen.

Begroting 2020 Verschuiving VIC-team	U/I	2020	2021	2022	2023	2024
Stafbureau						
1. Verplaatsing VIC-team van programma Bedrijfsvoering	U	-371.019	-371.019	-371.019	-371.019	-371.019
Programma Stafbureau bijdrage Duo+	I	371.019	371.019	371.019	371.019	371.019

Begroting 2020 Verschuiving VIC-team	U/I	2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsvoering						
1. Verplaatsing VIC-team naar programma Stafbureau	U	371.019	371.019	371.019	371.019	371.019
Programma Bedrijfsvoering bijdrage Duo +	I	-371.019	-371.019	-371.019	-371.019	-371.019
Totaal programma's		0	0	0	0	0

Nieuwe verdeelsystematiek

Hoewel de nieuwe verdeelsystematiek op de totaliteit van de begroting van Duo+ geen effect heeft, dienen er toch een aantal structurele onderdelen gewijzigd te worden vanuit deze besluitvorming namelijk:

- De kosten van het programma Stafbureau worden niet meer doorbelast naar de overige programma's.
- Het maatwerk is aangepast voor de DUO-gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn.

Ook deze mutaties zullen meegenomen worden bij de 1^e begrotingswijziging 2020 en hebben daarom effect op de op te stellen (meerjaren)begroting 2021-2024.

Cao-ontwikkeling begroting 2020

Vanuit de doorwerking van de Cao-afspraken die gemaakt zijn in 2019 dient de (meerjaren)begroting 2020 als volgt aangepast te worden:

Begroting 2020 Cao en verschuiving VIC	U/I	2020	2021	2022	2023	2024
Stafbureau						
1. Stafbureau ontwikkeling Cao	U	-13.125	-13.125	-13.125	-13.125	-13.125
Programma Stafbureau bijdrage Duo+	I	13.125	13.125	13.125	13.125	13.125
Bedrijfsvoering						
1. Bedrijfsvoering ontwikkeling Cao	U	-149.625	-149.625	-149.625	-149.625	-149.625
Programma Bedrijfsvoering bijdrage Duo +	I	149.625	149.625	149.625	149.625	149.625
Burger						
1. Burger ontwikkeling Cao	U	-88.476	-88.476	-88.476	-88.476	-88.476
Programma Burger bijdrage Duo+	I	88.476	88.476	88.476	88.476	88.476
Buurt						
1. Buurt ontwikkeling Cao	U	-75.610	-75.610	-75.610	-75.610	-75.610
Programma Buurt bijdrage Duo+	I	75.610	75.610	75.610	75.610	75.610
Totaal programma's		326.836	326.836	326.836	326.836	326.836

Financieel autonome uitgangspunten 2021

Groei

Aantal inwoners DUO-gemeenten

Jaar	Totaal aantal inwoners per 1 januari	Diemen	Ouder-Amstel	Uithoorn
2019	72.536	29.196	13.916	29.424
2020	74.255	30.748	14.031	29.476
2021	74.255	30.748	14.031	29.476
2022	74.255	30.748	14.031	29.476
2023	74.255	30.748	14.031	29.476
2024	74.255	30.748	14.031	29.476

Het inwonertal 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 worden conform de nieuwe verdeelsystematiek de budgetten voor het Stafbureau en de Bedrijfsvoering jaarlijks (vanaf begroting 2021) verhoogd met een groeipercantage zijnde het percentage groei inwoners, dat als volgt wordt berekend:

Totaal aantal inwoners 1 januari (begrotingsjaar -1) -/- Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)			=	groei	x	30%	=	indexering groei in %
Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)								
Aantal inwoners alle DUO-gemeenten:								
1 januari 2019	72.536	inwoners						
1 januari 2020	74.255	inwoners						
Berekening	$\frac{74.255 - 72.536}{72.536}$		=	2,37%	x	30%	=	0,71%
					x	-16.800	=	-11.944

Loonontwikkeling

Afgesproken is dat de DUO-organisatie voor het opstellen van de begroting 2021 uitgaan van het de CPB-cijfers van maart 2020. Echter, voor Duo+ is dit niet mogelijk omdat de kadernota eerder opgesteld moet worden, daarom wordt rekening gehouden met de laatste bekende percentage zijnde 2,5%. Als dit in vergelijking met het afgesproken percentage van maart 2020 substantieel afwijkt zal dit bij de 1^e begrotingswijziging van 2021 meegenomen worden.

Begroting 2021	U/I	2020	2021	2022	2023	2024
Loonontwikkeling						
Stafbureau						
1. Stafbureau ontwikkeling Cao	U	-27.018	-27.018	-27.018	-27.018	-27.018
Programma Stafbureau bijdrage Duo+	I	27.018	27.018	27.018	27.018	27.018
Bedrijfsvoering						
1. Bedrijfsvoering ontwikkeling Cao	U	-242.553	-242.553	-242.553	-242.553	-242.553
Programma Bedrijfsvoering bijdrage Duo +	I	242.553	242.553	242.553	242.553	242.553
Burger						
1. Burger ontwikkeling Cao	U	-121.703	-121.703	-121.703	-121.703	-121.703
Programma Burger bijdrage Duo+	I	121.703	121.703	121.703	121.703	121.703
Buurt						
1. Buurt ontwikkeling Cao	U	-155.487	-155.487	-155.487	-155.487	-155.487
Programma Buurt bijdrage Duo+	I	155.487	155.487	155.487	155.487	155.487
Totaal programma's		546.761	546.761	546.761	546.761	546.761

Prijzontwikkeling (€ 68.728)

Afgesproken is dat de DUO-organisatie voor het opstellen van de begroting 2021 uitgaan van het de CPB-cijfers van maart 2020. Echter, voor Duo+ is dit niet mogelijk omdat de kadernota eerder opgesteld moet worden, daarom wordt rekening gehouden met de laatste bekende percentage zijnde 1,6% (€68.728).

Overige budgetten t.b.v. goede bedrijfsvoering

Onderstaand een financiële uitwerking van de kaders 2021.

Mutatie meerjarenbegroting 2021 Bedragen x € 1.000	2021	2022	2023	2024
Autonome mutaties:				
Loonmutaties	-547	-547	-547	-547
Prijsmutaties	-69	-69	-69	-69
Onvoorzien	-1	-1	-1	-1
Totaal bijdrage autonome mutaties	617	617	617	617
Mutaties vanuit eerdere besluitvorming				
Mutatie groei i.m. groei DUO-gemeenten	-120	-120	-120	-120
Totaal bijdrage mutaties vanuit eerdere besluitvorming	120	120	120	120
Totaal bijdragen	737	737	737	737

Toelichting:

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.

Fiscaliteit (Tax Control Framework)

Om alle processen in het kader van fiscaliteit goed te kunnen managen is het noodzakelijk om dit onder te brengen in een Taks Control Framework. Inmiddels dringt ook de fiscus aan op het inzichtelijk maken van de processen mede in relatie tot horizontaal toezicht. De kosten voor het pakket voor de DUO-organisatie zijn € 15.000 (structureel). Dit wordt binnen het budget van het programma Bedrijfsvoering (team Financiën) opgevangen doordat met de aanschaf van het systeem de werkzaamheden efficiënter uitgevoerd kunnen worden.

Verbijzonderde interne controle (automatiseringstool)

In de afgelopen jaren is er veel tijd en inspanningen gestopt in het op orde krijgen van de verbijzonderde interne controle binnen de DUO-organisatie. Om dit goed te kunnen managen en efficiënt in te richten is een automatiseringstool noodzakelijk. De kosten van deze tool ten behoeve van de vier organisaties zijn begroot op € 25.000 structureel. Ook voor deze tool geldt dat de kosten binnen de huidige begroting worden opgevangen vanuit de beoogde efficiencyvoordelen en ook beschikbare ICT-budgetten.

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 deze risico's op te kunnen vangen.

Politiek verlof

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. Deze leidt tot een financieel risico 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 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. 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.

Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
CPB	Centraal Planbureau
DUO-gemeenten	Gemeente Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EMU	Europees Monetaire Unie
fte	fulltime-equivalent
GR	Gemeenschappelijke regeling
OGON	Opdrachtgever en -nemer
P&C-cyclus	Planning en Controle cyclus
PenO	Personeel en Organisatie
VIC	Verbijzonder Interne Controle
VTH	Vergunning, Toezicht en Handhaving
WW	Werkloosheidswet