

Kaders voor de begroting 2021

(2021-2024)

30-04-2021



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 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.

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.