



Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

KADERNOTA 2018

(2018-2021)



Inhoudsopgave

Inleiding	4
Aanleiding.....	4
Algemeen	4
Bedrijfsplan	4
Doel kadernota.....	4
Leeswijzer.....	5
Financiële uitgangspunten	6
Algemeen	6
Financiële kaders.....	6
Financieel autonome uitgangspunten	6
Verdeelsleutel	6
Inrichting en opbouw begroting	7
Financieel meerjarenperspectief	9
Personeelsontwikkelingen	9
Prijsindexcijfer 2018.....	10
Bijdrage van de partners van Duo+	11
Bijlage: Programma's	12
Bijlage: Personeelslasten	13

Inleiding

Aanleiding

Voor u ligt de Kadernota 2018 voor Duo+. Op grond van nieuwe wetgeving voor gemeenschappelijke regelingen die per 1 januari 2015 van kracht is, moet het Algemeen Bestuur van Duo+ (AB) vóór 1 augustus de begroting van het daaropvolgende jaar verzenden aan de toezichthouder ofwel Provincie Noord-Holland. Tevens moet het Dagelijks Bestuur van Duo+, vóór 15 april 2017 van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de kadernota 2018 aan de raden van de deelnemende gemeenten en AB van Duo+ aanbieden. Met het aanbieden van de voorliggende kadernota 2018 van Duo+ wordt invulling gegeven aan de wettelijke verplichting tot het aanbieden van kaders voorafgaand aan de begroting.

Het bestuurlijke grondslag van de kadernota ligt in de artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen en artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling. Het juridisch kader voor deze nota komt voort uit artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling deze luidt:

“Het Dagelijks Bestuur zendt voor 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene en 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.”

Algemeen

Uitgangspunt voor het opstellen van de kadernota is de primitieve begroting 2017 en de voortgangsrapportage van september 2016. Bij het opstellen van dit document is geen rekening gehouden met de jaarstukken omdat deze nog niet gereed waren. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat deze geen nieuwe financiële doorwerking heeft op 2018.

Het uitgangspunt voor de komende jaren is het verder harmoniseren van processen, zodat deze steeds efficiënter worden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de drie K's (Kosten, Kwetsbaarheid en Kwaliteit). Voor het overige is deze kadernota beleidsarm en worden alleen inflatie en personeelsontwikkelingen zoals CAO en dergelijke meegenomen.

Bedrijfsplan

Bij het uitwerken van het bedrijfsplan wordt er vanuit gegaan dat alle financiële effecten worden opgevangen in de begroting.

Doel kadernota

Het doel van deze kadernota 2018 is niet om de lopende begroting 2017 van Duo+ bij te stellen. Dit document heeft primair als doel richting te geven aan de op te stellen Begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021. Deze kadernota beperkt zich tot een financieel kader en een financieel meerjarenperspectief voor het opstellen van de (financiële) begroting 2018 en het meerjarenperspectief 2019-2021.

Leeswijzer

In hoofdstuk “Financiële uitgangspunten” van deze nota worden de kaders geformuleerd waarop de begroting 2018 en de meerjarenbegroting is gebaseerd. Daarnaast wordt in gegaan op de bijdrage die van de partners en het “Financieel meerjarenperspectief”, de naam van dit hoofdstuk zegt het al. In dit hoofdstuk worden de financiële uitgangspunten en een meerjarig financieel beeld voor Duo+ gepresenteerd. In hoofdstuk “Bijdrage van de partners van Duo+”, wordt ingegaan op de verdeelsleutel die wij hanteren voor de bijdrage ofwel de verdeling van de lasten naar de drie partners, om vervolgens af te sluiten met de bijdrage voor iedere partner.

De financiële overzichten zijn afgerond op € 1.000. Hierdoor is het mogelijk dat er afrondingsverschillen ontstaan. In de financiële tabellen wordt het minteken gebruikt als er een last (uitgave/nadeel) wordt bedoeld en 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. Tevens is het minteken (-) gebruikt om nullen te vervangen.

Financiële uitgangspunten

Algemeen

Voor de samenstelling van programmabegroting 2018 en 2019-2021 is het belangrijk dat kaders worden geformuleerd door het AB. Daarnaast dient de begroting 2018 te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), waarbij vanaf 2018 een aantal nieuwe voorschriften aandient. Hierna wordt nader ingegaan op deze wijzigingen.

Financiële kaders

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

- De begroting wordt opgesteld op basis van het bestaande actuele beleid en financieel kader, maar houdt rekening met de financiële effecten die een autonoom karakter hebben.
- Conform afspraak met de partners vloeit een eventueel positief resultaat terug naar de partners.
- De begroting en het meerjarenperspectief zijn structureel sluitend.

Financieel autonome uitgangspunten

Voorgesteld wordt om de hierna volgende autonome uitgangspunten bij het opstellen van de begroting en het meerjarenperspectief te hanteren:

- De primitieve meerjarenbegroting 2017-2020 en de voortgangsrapportage 2016 van Duo+ (september 2016).
- Loonontwikkeling.
- Tegemoetkoming ziektekostenverzekering.
- IKB.
- Pensioenpremie.
- Prijsindexcijfer 2018 (algemene prijsontwikkeling van CPB).
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen.

Verdeelsleutel

Omdat er sprake is van een groeimodel is er ook bij de verdeling van de kosten sprake van een groeimodel. In eerste instantie worden alle kosten op basis van historische kosten verdeeld. Zodoende ontstaan er geen verschillen tussen de bijdrage van de individuele gemeenten. In het bedrijfsplan wordt er vanuit gegaan dat de verdeelsleutel gedurende twee jaar nog gelijk blijft. In deze periode zal gezocht worden naar een verdeelsleutel die meer recht doet aan $P(\text{prijs}) \times Q(\text{hoeveelheid})$. Echter in verband met een verschuiving van circa 15 ft van het programma Burger naar het programma Buurt, hetgeen een financieel effect veroorzaakte, hebben wij de verdeelsleutel voor Burger aangepast (zie hier voor een toelichting op pagina 9 en 10: *Personeelsverschuiving van Burger naar Buurt*), zodat dit voor geen van de partners een financieel effect heeft.

Verdeelsleutel voor de bijdrage (bedragen in %)	Totaal	Verdeelsleutel voor de verschillende partners		
		Diemen	Ouder-Amstel	Uithoorn
Bedrijfsvoering	100	33,90	23,30	42,80
Burger	100	-	35,1	64,9
Buurt	100	-	32,7	67,3

Het stafbureau wordt voor 1/3 verdeeld per programma

Inrichting en opbouw begroting

Op 17 maart 2016 is in het Staatsblad gepubliceerd dat door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties officieel is besloten om het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) te wijzigen. De belangrijkste doelen hierbij zijn:

- Beter inzicht geven in de financiële positie van de organisatie voor niet-financieel specialisten.
- Betere onderlinge vergelijkbaarheid tussen overheidsbegrotingen en jaarrekeningen.

De wijzigingen van het BBV die van toepassing zijn op Duo+ hebben wij hierna in beeld gebracht en 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

Tot op heden werden de totale indirecte kosten (overhead) vaak via een kostenverdeelsleutel afzonderlijk aan producten toegerekend (systeem van integrale kostentoekening). Aangezien veel organisaties hier op verschillende manieren invulling aan geven, was het niet mogelijk te komen tot een adequate onderlinge vergelijkbaarheid. In dat kader is centraal een algemene definitie van 'overhead' voorgeschreven. In de nieuwe richtlijnen is verplichtend aangegeven om deze kosten van overhead voortaan te verantwoorden in een afzonderlijk taakveld. Voor Duo+ is dit taakveld voornamelijk van toepassing op het programma Bedrijfsvoering.

Beleidsindicatoren

Ter ondersteuning van de toelichting op gewenste maatschappelijke effecten van beleidsvoornemens is een basisset van beleidsindicatoren vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie. Voor de Duo+ moeten de volgende beleidsindicatoren verplicht in de begroting te worden opgenomen.

- Formatie Aantal Fte per 1.000 inwoners
- Bezetting Aantal Fte per 1.000 inwoners
- Apparaatskosten Kosten per inwoner
- Externe inhuur Kosten als % van totale loonsom en totale kosten inhuur externen
- Overhead % van de totale lasten

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV voorschriften is een vijftal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor de BWB. Kengetal netto schuldquote en gecorrigeerd met alle verstrekte geldleningen.

- Kengetal solvabiliteitsratio.
- Kengetal structurele exploitatieruimte.

Omdat Duo+ niet zelfstandig lening aangaat en tevens geen structureel exploitatieresultaat mag hebben zal geen invulling gegeven worden aan deze kengetallen. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt dit nader toegelicht.

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 geprognoseerde balans voorgeschreven en dient het EMU-saldo meerjarig in een begrotingsparagraaf opgenomen te worden. Met het opnemen van een geprognoseerde balans krijgen het bestuur en de partners meer inzicht in de ontwikkeling van onder meer

investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte. Ook hier geldt dat dit voor Duo+ van weinig of geen betekenis is. Immers de lasten zijn gelijk aan de baten.

Financieel meerjarenperspectief

In de tabel hierna hebben zijn de ontwikkeling van het meerjarenperspectief in beeld gebracht. Als vertrekpunt voor dit perspectief hebben wij de Bijgestelde meerjarenbegroting 2017-2020 gebruikt. Deze is gebaseerd op zowel de primitieve begroting 2017-2020 als Voortgangsrapportage (september 2016). In de bijlage 'Programma's is per programma dit perspectief in beeld gebracht.

Meerjarenperspectief	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Meerjarenbegroting 2017-2020	-	-25.028	-24.529	-23.693	-23.439	-23.074
2. Personeelsontwikkelingen	-	-532	-835	-834	-834	-834
3. Prijsindexcijfer 2018 (1,7%, CBS)	-	-	-82	-69	-65	-59
4. Totale bijstelling (2+3)	-	-532	-917	-903	-899	-893
5. Meerjarenperspectief 2018-2021 (1+4)	-	-25.560	-25.446	-24.596	-24.338	-23.967

Hierna hebben zijn de ontwikkelingen die na de bijgestelde meerjarenbegroting 2017-2021 in de tabel zijn opgenomen nader toegelicht.

Personeelsontwikkelingen

Op grond van de hierna volgende ontwikkelingen wordt een stijging van de personele lasten verwacht die in de tabel hiervoor in euro's is uitgedrukt:

- *Pensioenpremie*
Vanaf 1 januari 2017 stijgt de premie-werkgeversdeel voor het ouderdoms- en nabestaandenpensioen van 12,63% naar 15,05%. Daarnaast stijgt ook de premie inkoop voorwaardelijk pensioen (VPL) van 2,3% naar 2,6%. De verwachting is dat dit ook voor 2018 de trend wordt. Dit is dan ook de aanleiding om dit als uitgangspunt voor 2018 gebruiken.
- *CAO-ontwikkeling*
De gesprekken over een nieuwe CAO voor het gemeentepersoneel gaan eendaags van start. De gemiddelde inzet van de vakbonden en de VNG is circa 1,6%.
Onderdeel van de cao-onderhandeling is dat de tegemoetkoming ziektekostenverzekering voor alle medewerkers gaat gelden en daardoor losgekoppeld gaat worden van de pakketkeuze voor de aanvullende verzekering van de individuele medewerker.
- *IKB*
De invoering van het IKB heeft voor een belangrijk deel geen budgettaire gevolgen, het vervangt immers de vakantietoelage, de eindejaarsuitkering en de bijdrage levensloop, omdat de middelen hiervoor deels zijn overgedragen en deels niet. In de begroting van de partners is rekening gehouden met deze kosten (€ 500 per medewerker). Echter is binnen het IKB nog geen rekening gehouden dat volgens de cao ook 14,4 vakantie-uren wordt omgezet in geld.
- *Talentontwikkeling*
Talentmanagement heeft als doel om iedere manager en medewerker in Duo+ (op termijn) op de juiste plek in de organisatie in de juiste rol te krijgen, passend bij zijn of haar talenten. Het Algemeen Bestuur heeft de directeur de opdracht gegeven om hieraan voorafgaand te komen tot een plan van aanpak, een planning en een indicatie van de inzet en kosten voor de uitvoering van dit programma (zie ook de toelichting op het bedrijfsplan in de inleiding).

Personeelsverschuiving van Burger naar Buurt

Een van de onderdelen van de filosofie van Duo+ is dat collectieve en individuele dienstverlening gescheiden worden uitgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat VTH-taken die namens de partners

Uithoorn en Ouder-Amstel worden uitgevoerd zijn ondergebracht bij zowel de afdeling Burger als Buurt. Inmiddels is een onderzoek uitgevoerd hoe de uitvoering geoptimaliseerd kan worden. Dit heeft ertoe geleid dat taken en bijbehorende formatie van Burger naar Buurt is verschoven. Per saldo gaat het om een verschuiving van circa € 15 ft. In Euro's is dit een neutrale verschuiving van circa €1.138.000 tussen de afdeling Burger en Buurt. Om de bijdrage van de partners Uithoorn en Ouder Amstel niet te beïnvloeden is de verdeelsleutel voor het programma Burger aangepast.

Prijsindexcijfer 2018

Naast de personeel gerelateerde kosten, is het gebruikelijk ook de overige uitgavenbudgetten te indexeren. Voorgesteld wordt voor de consumentenprijsindex van 1,7% hiervoor te hanteren (CPI, 2 maart 2017). Dit is in lijn met de ontwikkeling van de inflatie en de stijging die we zien in de ICT kosten in verband met de krapte binnen de gemeente.

Bijdrage van de partners van Duo+

In de hierna volgende tabel zijn de bijdrage van de partners Diemen, Uithoorn en Ouder Amstel in beeld gebracht ten opzichte van de bijgestelde meerjarenbegroting 2017-2020. Voor een toelichting op de mutaties wordt verwezen naar het hoofdstuk "Financieel meerjarenperspectief".

Bijdrage (bedragen in € 1.000)	Rekening 2016	2017	2018	2019	2020	2021
Diemen						
Meerjarenbegroting DUO+ 2017-2020	5.735	4.802	4.710	4.539	4.487	4.431
Bedrijfsvoering	-	87	161	157	156	153
Burger	-	-	-	-	-	-
Buurt	-	-	-	-	-	-
Totaal Diemen	5.735	4.889	4.871	4.696	4.643	4.584
Ouder-Amstel						
Meerjarenbegroting DUO+ 2017-2020	7.568	7077	6935	6705	6636	6529
Bedrijfsvoering	-	60	111	108	107	105
Burger	-	-361	-335	-335	-335	-335
Buurt	-	451	481	481	481	481
Totaal Ouder Amstel	7.568	7.227	7.192	6.959	6.889	6.780
Uithoorn						
Meerjarenbegroting DUO+ 2017-2020	14.113	13149	12884	12449	12316	12114
Bedrijfsvoering	-	109	204	198	196	194
Burger	-	-768	-720	-720	-720	-720
Buurt	-	954	1.014	1.014	1.014	1.014
Totaal Uithoorn	14.113	13.444	13.382	12.941	12.806	12.602
Totaal bijdrage	27.416	25.560	25.446	24.596	24.338	23.967

In de tabel hierna is de mutatie van de bijdrage voor iedere partner in beeld gebracht.

Mutatie voor de partners (x € 1.000)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Diemen	-	87	161	157	156	153
Ouder Amstel	-	150	257	254	253	251
Uithoorn	-	295	498	492	490	488
Totaal	-	532	917	903	899	893

Bijlage: Programma's

Hierna is in beeld gebracht hoe de kosten per programma en inkomsten ten opzichte van de bijgestelde meerjarenbegroting zich ontwikkelen.

Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000)	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Meerjarenbegroting 2017-2020	-	-14.141	-13.871	-13.366	-13.211	-13.045
Personeelontwikkelingen	-	-256	-394	-394	-394	-394
Prijsindexering	-	-	-82	-69	-65	-59
Saldo van baten en lasten	-16.476	-14.397	-14.347	-13.829	-13.670	-13.498

Burger (bedragen x € 1.000)	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Meerjarenbegroting 2017-2020	-	-6.142	-5.933	-5.710	-5.652	-5.536
Personeelontwikkelingen	-	-9	-84	-83	-83	-83
Personeelsverschuiving	-	1138	1138	1138	1138	1138
Saldo van baten en lasten	-6.079	-5.013	-4.879	-4.655	-4.597	-4.481

Buurt (bedragen x € 1.000)	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Meerjarenbegroting 2017-2020	-	-4.745	-4.725	-4.617	-4.576	-4.493
Personeelontwikkelingen	-	-267	-357	-357	-357	-357
Personeelsverschuiving	-	-1138	-1138	-1138	-1138	-1138
Saldo van baten en lasten	-4.771	-6.150	-6.220	-6.112	-6.071	-5.988

Algemene dekkingsmiddelen (bedragen x € 1.000)	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Meerjarenbegroting 2017-2020	27.326	25.028	24.529	23.693	23.439	23.074
Bijstelling Bijdrage	-	532	917	903	899	893
Saldo van baten en lasten	27.326	25.560	25.446	24.596	24.338	23.967

Bijlage: Personeelslasten

In de eerste tabel die hierna volgt zijn de mutaties die betrekking hebben op de personeelslasten per onderwerp in beeld en in de tweede tabel is dit per programma in beeld gebracht.

Mutaties personeelslasten naar onderwerp (x € 1.000)	2017	2018	2019	2020	2021
CAO	-	302	301	301	301
IKB	271	271	271	271	271
Pensioen	261	261	261	261	261
	532	835	834	834	834

Mutaties personeelslasten per programma (bedragen x € 1.000)	2017	2018	2019	2020	2021
Staf	35	47	45	45	45
Bedrijfsvoering	244	379	379	379	379
Burger	-2	68	68	68	68
Buurt	256	341	341	341	341
Totaal	532	835	834	834	834