

# Kaders voor de begroting 2023

**21-01-2022**



## Inhoudsopgave

1	Inleiding .....	3
2	Financiële uitgangspunten.....	4
2.1	(Financiële) uitgangspunten begroting 2023 .....	5
2.1.1	Algemeen.....	5
2.1.2	Verdeelsleutel.....	5
2.1.3	Indexcijfers, productieve uren en groei .....	6
2.1.4	Maatwerkopdrachten vanuit de DUO-gemeenten .....	6
2.1.5	Inrichting en opbouw begroting .....	6
2.2	(Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief.....	7
2.2.1	Financieel autonome uitgangspunten, structurele doorwerking vanuit 2022 .....	7
2.2.2	Financieel autonome uitgangspunten 2023 .....	7
3	Financiële uitwerking kaders .....	8
3.1	Financiële uitwerkingen kaders begroting 2023 .....	9
3.1.1	Loon- en prijsontwikkelingen .....	9
3.1.2	Ontwikkeling inwonersaantallen .....	9
3.1.3	Groeipercentage .....	9
3.1.4	Bijdragen DUO-gemeenten .....	9

# 1 Inleiding

## Aanleiding

Volgens artikel 34b van de wet gemeenschappelijke regelingen zendt het bestuur van een Gemeenschappelijke Regeling (GR) de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor zienswijzen aan de raden van de deelnemende gemeenten. 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.”*

## Doel Kadernota

Het doel van deze Kadernota is om kaders te scheppen voor het opbouwen van een realistische structurele meerjarenbegroting 2023-2026 van Duo+. Deze kaders zijn te verdelen in de autonome ontwikkelingen en de overige ontwikkelingen binnen de programma's.

## Autonome ontwikkelingen

Het uitgangspunt van de begroting 2023 is de structurele doorwerking vanuit de meerjarenbegroting 2022 inclusief de 1e begrotingswijziging van 2022 en de afgesproken verdeelsystematiek. Daarnaast worden als autonome ontwikkelingen de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer en het afgesproken groeipercentage binnen Staf en Bedrijfsvoering meegenomen. De cijfermatige uitwerking zal op basis van deze kaders vertaald worden in de (meerjaren)begroting 2023-2026 van Duo+.

## Leeswijzer

In hoofdstuk “Financiële uitgangspunten” van deze nota worden de algemene uitgangspunten geformuleerd waarop (meerjaren)begroting 2023-2026 gebaseerd wordt. Vervolgens worden in de volgende hoofdstukken de kaders financieel uitgewerkt ten behoeve van het opstellen van een reële structurele meerjarenbegroting 2023-2026 dit zijn:

- *De (meerjaren)begroting 2022 inclusief de structurele doorwerking 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022.*
- *De CAO-ontwikkeling, structurele doorwerking vanuit de CAO januari 2022.*
- *Kaders van de begroting 2023:*
  - a. Autonome ontwikkelingen waaronder indexcijfers voor loon en prijsmutaties respectievelijk 2,7% en 1,9%;
  - b. Groeipercentage vanuit de afgesproken verdeelsystematiek Staf en Bedrijfsvoering;
- *Risico's.*

## 2 Financiële uitgangspunten

## 2.1 (Financiële) uitgangspunten begroting 2023

De in hoofdstuk 2.1.1 genoemde kaders:

1. Financiële kaders;
2. Financieel autonome uitgangspunten en
3. Overig financieel autonome uitgangspunt 2023 (Groeibudget Duo+);
4. De in hoofdstuk 2.1.3 genoemde indexcijfers, productieve uren en groei;
5. De in hoofdstuk 2.1.4 genoemde specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten en
6. De in hoofdstuk 2.1.5 genoemde kaders voor de inrichting en opbouw van de begroting.

### 2.1.1 Algemeen

Voor het opstellen van een reëel structureel sluitende (meerjaren)begroting is het belangrijk, dat kaders worden geformuleerd door het Duo+ Bestuur. Daarnaast dient deze begroting 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 raden van de DUO-gemeenten.

#### Financieel autonome uitgangspunten

- De structurele doorwerking vanuit de primitieve meerjarenbegroting 2022 inclusief de eerste begrotingswijziging 2022.
- De vastgestelde verdeelsystematiek 2019 (Staf en Bedrijfsvoering).
- Loonontwikkeling (o.a. Cao en werkgeverslasten) indexcijfer CPB, overheid 2,7%.
- Algemene prijsontwikkeling indexcijfer CPB overheid materiële ontwikkeling 1,9%.
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen net als in de DUO-gemeenten.

#### Overig financieel autonome uitgangspunt 2022 (Groeibudget Duo+)

Het inwonertal van de DUO-gemeenten 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 wordt, evenals vorig jaar, de budgetten voor het Stafbureau en de Bedrijfsvoering verhoogd met een groeipercantage zijnde het percentage groei inwoners. Voor 2023 betekent dit een bedrag van afgerond € 100K.

De kaders voor de besteding zijn als volgt geformuleerd:

- Het Groeibudget wordt niet vermengd met andere budgetten of gebruikt voor andere doelen en wordt dus niet ingezet als verkapt extra adviesbudget,
- Het Groeibudget wordt ingezet voor de organisatie Duo+ en daarmee ten behoeve van personeel, exploitatie en kapitaallasten,
- Het Groeibudget betreft primair de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering. Secundair wordt het Groeibudget ingezet voor ondersteuning aan de programma's Buurt & Burger door de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering voor zover het ondersteuning aan het functioneren van de organisatie Duo+ betreft, dus niet de dienstverlening van Buurt & Burger,
- Het Groeibudget is structureel en structureel oplopend. Er dient daarom een onderliggende structurele vraag te zijn. Het Groeibudget wordt dus niet ingezet voor incidentele vragen.

### 2.1.2 Verdeelsleutel

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 de GR Duo+.

## **Programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering**

De kosten voor de programma's Staf en Bedrijfsvoering worden verdeeld op basis van 45% vast en 55% variabele kosten. De vaste kosten worden gelijkelijk door de drie DUO-gemeenten gedragen en de variabele kosten verdeeld naar rato van inwonertal. 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.

### **2.1.3 Indexcijfers, productieve uren en groei**

#### **Indexcijfers**

De afspraak is om voor de DUO-organisaties de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2022 aan te houden. Echter, bij het opstellen van de Kadernota en de begroting Duo+ is dit indexcijfer nog niet bekend en wordt voorgesteld het laatst bekende CPB-indexcijfer te hanteren voor de loon- en prijsontwikkelingen respectievelijk 2,7% en 1,9%. Indien dit indexcijfer substantieel afwijkt van CPB maart 2022 dan zal dit door middel van een 1e begrotingswijziging vertaald worden naar de begroting 2023 van Duo+.

#### **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 rekening te worden gehouden dat iedere medewerker er 1 verlofdag bij krijgt vanaf 2023.

#### **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.

### **2.1.4 Maatwerkopdrachten vanuit de DUO-gemeenten**

Bij het opstellen van de Kadernota zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten voor 2023 vanuit de DUO-gemeenten opgenomen. Deze opdrachten worden na besluitvorming in de gemeentelijke P&C-cyclus verwerkt in de begroting van Duo+ door middel van een eerste begrotingswijziging 2023.

### **2.1.5 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 ingedeeld te zijn naar taakvelden. Hiertoe zijn door het BBV ruim 50 verplichte taakvelden voorgeschreven die niet allemaal voor Duo+ van toepassing zijn.

#### **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 Staf en Bedrijfsvoering. En daarnaast de leidinggevend en managementassistenten vanuit de programma's Buurt en Burger.

#### **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

## 2.2 (Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief

Eerder, in hoofdstuk 2.1 genoemde uitgangspunten zijn hier ook van toepassing:

- Financiële kaders,
- Financieel autonome uitgangspunten en
- Overig financieel autonome uitgangspunt 2023 (Groeibudget Duo+).
- De genoemde indexcijfers, productieve uren en groei,
- De genoemde specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten en
- De genoemde kaders voor de inrichting en opbouw van de begroting.

### 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.

### 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 risico's op te kunnen vangen.

#### *Politiekverlof*

Een medewerker van Duo+ is voor het aanvaarden van een politieke functie met politiek verlof gegaan. Er is echter sprake van een terugkeer garantie als deze politieke functie niet meer vervuld wordt. Deze leidt tot een financieel risico's 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 uitgegaan worden dat Duo+ als risicodragers 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.

### 2.2.1 Financieel autonome uitgangspunten, structurele doorwerking vanuit 2022

Daarnaast gelden de onderstaande uitwerking met structurele doorwerking vanuit 2022 namelijk:

- De kosten van het programma Staf worden niet doorbelast naar de overige programma's.
- Het structurele maatwerk is aangepast op basis van de 1e begrotingswijziging 2022 voor de DUO-gemeenten.

### 2.2.2 Financieel autonome uitgangspunten 2023

#### Cao-ontwikkeling en prijsontwikkeling

De Cao-ontwikkelingen worden meegenomen vanuit het besluit januari 2022. De afspraak is om voor de DUO-organisaties de indexcijfers (loon- en prijsontwikkelingen) van het CPB maart 2022 aan te houden. Voor het opstellen van de programmabegroting van Duo+ is dit indexcijfer nog niet bekend en wordt voorgesteld het laatst bekende CPB-indexcijfer te hanteren voor de loon- en prijsontwikkelingen. Indien dit indexcijfer substantieel afwijkt van CPB maart 2022 dan zal dit door middel van een begrotingswijziging vertaald worden naar de begroting 2023 van Duo+.



### 3 Financiële uitwerking kaders

### 3.1 Financiële uitwerkingen kaders begroting 2023

#### 3.1.1 Loon- en prijsontwikkelingen

Voor de Cao-ontwikkelingen en prijsontwikkeling worden respectievelijk 2,7% en 1,9% als uitgangspunt genomen. Op dit moment is moeilijk te bepalen wat de daadwerkelijke ontwikkeling wordt, wel zien we de inflatie fors oplopen. Er is voor gekozen de laatst bekende indexcijfers van het CPB over te nemen voor *overheidsconsumptie werknemer, beloning werknemers* en *materiële overheidsconsumptie*. Daarnaast wordt de structurele doorwerking van de CAO januari 2022 verwerkt in de primitieve ramingen van 2023. Deze zal nog op een later moment als 2<sup>e</sup> begrotingswijziging in 2022 verwerkt worden.

Afgesproken is dat de DUO-gemeenten in de begrotingen van 2023 de CPB indexcijfers gebruiken van maart 2022. Indien deze substantieel afwijken van de hiervoor genoemde indexcijfers zal dit meegenomen worden in de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging van 2023, zodat de vier Organisaties op dezelfde wijze omgaan met de kaders voor de begrotingen.

#### 3.1.2 Ontwikkeling inwonersaantallen

De inwonersaantallen maken onderdeel uit van de afgesproken verdeel-systematiek voor de programma's van de Staf en Bedrijfsvoering.

Jaar, voor de begroting (2023) wordt gebruikt inwoners jaar -1 (2022)	Totaal aantal inwoners per 1 januari	Diemen	Ouder-Amstel	Uithoorn
2021	75683	31.329	14.118	30.236
2022	77039	31.800	14.209	31.030

De inwonersaantallen van 1 januari 2022 vormen de basis voor de berekening van verdeelsystematiek voor het jaar 2023.

#### 3.1.3 Groeipercentage

Onderstaand de uitwerking van het afgesproken groeipercentage voor 2023.

Bedrag in x € ter compensatie Groei van de DUO-gemeenten					
Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -1) -/- Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)					
			Groei	X	30%
Totaal aantal inwoners per 1 januari (begrotingsjaar -2)					
Aantal inwoners alle DUO-gemeenten:					
1 'januari 2021	75683	inwoners			
1 'januari 2022	77039	inwoners			
Begroting Bedrijfsvoering en Staf	€ 18.526.836				
Berekening	$\frac{77039 - 75683}{75683}$	=	1,79%	x 30%	= 0,54% x € 18.526.836 = € 99.583

#### 3.1.4 Bijdragen DUO-gemeenten

Onderstaand de bijdragen, hierbij wordt gemeld dat loon- en prijsontwikkelingen in zijn algemeenheid gecompenseerd worden via de algemene uitkering van gemeentefonds.

Bijdrage Duo+ opgenomen in de DUO-begrotingen afgezet tegen de bijdrage zonder (kolom A-B) en met indexering, inwoners-effect en groeipercentage (kolom A-C)	Bijdrage Netto in begrotingen DUO-gemeenten	Begroot Duo+ 2023 zonder indexering groei-percentage en inwoners-effect	Afwijking	Begroting met indexering en inwoners en groei-percentage	Afwijking rekening-houdend met indexering, inwoners effect en groeipercentage
	A	B	A-B	C	A-C
Uithoorn	15.834.081	15.883.466	-49.385	16.332.684	-511.103
Ouder-Amstel	9.679.489	9.776.112	-96.623	10.012.235	-307.746
Diemen	6.595.000	6.556.746	38.254	6.729.114	-146.614
<b>Totaal</b>	<b>32.108.570</b>	<b>32.215.824</b>	<b>-107.254</b>	<b>33.074.033</b>	<b>-965.463</b>