

Kaders voor de begroting 2024



duc+

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Financiële uitgangspunten.....	4
2.1	(Financiële) uitgangspunten begroting 2024	4
2.1.2	Verdeelsleutel	5
2.1.3	Indexcijfers, productieve uren en groei	5
2.1.4	Maatwerkopdrachten vanuit de DUO-gemeenten	5
2.1.5	Inrichting en opbouw begroting	5
2.2	(Financiële) kaders voor een reëel structureel meerjarenperspectief	6

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 2024-2027 van Duo+. De ontwikkelingen voor 2024 vanuit Duo+ verlopen via de OGON's en worden vervolgens via de kadernota's van de DUO-gemeenten (Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel) opgenomen in de begrotingen van de DUO-gemeenten. Voor deze route is gekozen zodat de DUO-gemeenten deze, na eigen afweging, mee kunnen nemen in de op te stellen begrotingen van 2024. Door middel van een 1^e wijziging 2024 worden deze dan opgenomen in de begroting 2024 van Duo+.

Wel worden de autonome financiële ontwikkelingen opgenomen, zoals de Cao-ontwikkeling, het prijsindexcijfer en de afgesproken groei van de DUO-gemeenten (die van invloed zijn op de bijdrage: zie verder onder groei). De cijfermatige uitwerking zal op basis van deze kaders vertaald worden in de begroting 2024 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 2024-2027 die gebaseerd zijn op:

- *De (meerjaren)begroting 2023 inclusief de structurele doorwerking 1^e begrotingswijziging 2023.*
- *Kaders van de begroting 2024:*
 - a. *Autonome ontwikkelingen waaronder indexcijfers voor loon en prijsmutaties;*
 - b. *Groeipercentage vanuit de verdeelsystematiek voor Staf en Bedrijfsvoering.*
- *Noodzakelijke budgetten voor een goede bedrijfsvoering en ontwikkelingen.*
- *Overige ontwikkelingen binnen de programma's.*
- *Risico's.*

2 Financiële uitgangspunten

2.1 (Financiële) uitgangspunten begroting 2024

Eerder genoemde uitgangspunten zijn hier ook van toepassing:

1. De in hoofdstuk 2.1.1 genoemde kaders:
 - o Financiële kaders;
 - o Financieel autonome uitgangspunten en
 - o Overig financieel autonome uitgangspunt 2023 (Groeibudget Duo+ voor Staf en Bedrijfsvoering).
2. De in hoofdstuk 2.1.3 genoemde indexcijfers, productieve uren en groei.
3. De in hoofdstuk 2.1.4 genoemde specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten en
4. 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)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

- Structurele doorwerking vanuit de primitieve meerjarenbegroting 2023 inclusief de eerste begrotingswijziging 2023;
- De vastgestelde verdeelsystematiek 2019 (Staf en Bedrijfsvoering);
- Loonontwikkeling (o.a. Cao en werkgeverslasten);
- Prijsindexcijfer 2022 (algemene prijsontwikkeling van CPB);
- In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen net als in de begrotingen van de DUO-gemeenten.

Overig financieel autonome uitgangspunt (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 groeipercentage zijnde het percentage groei inwoners. Voor 2024 betekent dit een bedrag van € 110.261.

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 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 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 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.

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 2023 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. Indien dit indexcijfer substantieel afwijkt van CPB maart 2023 dan zal dit door middel van een 1e begrotingswijziging 2024 vertaald worden naar de begroting 2024 van Duo+.

Productieve uren

Voor 2024 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.

2.1.4 Maatwerkopdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Bij het opstellen van de Kadernota zijn geen nieuwe, specifieke opdrachten voor 2024 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 2024.

2.1.5 Inrichting en opbouw begroting

De belangrijkste kaders van het BBV zijn hieronder in beeld gebracht en nader toegelicht:

Uniforme taakvelden

De begroting en daarmee ook de financiële administratie is verdeeld in 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 op een afzonderlijk taakveld. Voor Duo+ is dit taakveld voornamelijk van toepassing op het programma Bedrijfsvoering en de leidinggevenden van de organisatie Duo+.

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 (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. Een (hogere) post onvoorzien binnen de begroting van Duo+ is niet wenselijk omdat het tot “winst” kan leiden. Ook een risicoreserve is niet mogelijk omdat Duo+ geen reserve mag hebben waar geen beoogde kosten tegenover staan. Het advies aan de DUO-gemeenten is om binnen de eigen begroting aandacht te besteden aan de risico's met betrekking tot Duo+.

Risico's

Onderstaand zijn een aantal risico's opgenomen die niet financieel vertaald zijn in de (meerjaren)begroting van Duo+.

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel
1	Drie gemeentebesturen kunnen in de toekomst verschillende inzichten of belangen hebben die de Duo+ organisatie kunnen beïnvloeden.	gemiddeld	zeer groot	Het herijkingsproces is afgerond en daarmee is de kans teruggebracht naar gemiddeld. De impact blijft wel zeer groot als de kans zich voordoet.
2	Extra inhuur kan noodzakelijk zijn in verband met moeilijk vervulbare vacatures.	groot	groot	Gerichte (advertentie)aanpak, In de begroting 2023 zijn diverse acties opgenomen om dit risico te verminderen. In de huidige arbeidsmarkt blijft het risico echter hoog.
3	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. Risico op salarislasten omdat deze functie inmiddels door een andere medewerker ingevuld is.	zeer klein	gemiddeld	
4	Op grond van ervaringscijfers kan er redelijkerwijs vanuit 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.	gemiddeld	gemiddeld	Wanneer dit zich voordoet, zal per geval bekeken worden wat de kosten zijn en zal er een voorziening gevormd worden..
5	Binnen de begroting van Duo+ is geen budget beschikbaar om te anticiperen op innovatie en toekomstige ontwikkelingen.	gemiddeld	gemiddeld	Indien het noodzakelijk is om innovaties door te voeren zullen afzonderlijke voorstellen gedaan worden.

2.2.1 Financieel autonome uitgangspunten, uitwerking met structurele doorwerking vanuit 2023

De primitieve begroting 2023 en de 1e begrotingswijziging 2023 werken structureel door in de begroting 2024.

2.2.2 Financieel autonome uitgangspunten 2024

Cao-ontwikkeling

Op het moment van samenstellen van deze kadernota zijn de CAO onderhandelingen nog niet afgerond. Er ligt thans een aanbod van 5% in 2023 en 3% in 2024. In de begroting 2023 is reeds rekening gehouden met 2,7%, in deze kadernota wordt dan ook rekening gehouden met 5,3% (8% -/- 2,7%). Afhankelijk van het tijdstip van de definitieve CAO zal dit aangepast worden in de begroting 2024 of in de 1e begrotingswijziging 2024.

De verwachting is dat de thuiswerkvergoeding vanaf 2023 wordt verhoogd naar € 3 per dag. Daarnaast stijgt gedurende drie jaar en vanaf 2023 het aantal vakantiedagen met één dag per jaar. Uiteraard geldt ook hier dat een en ander afhankelijk is van het tot stand komen van een Cao akkoord. Vooralsnog wordt uitgegaan van € 1 euro stijging van de thuiswerk vergoeding.

Prijsontwikkeling in 2024

Voor prijsmutaties wordt rekening gehouden met het indexcijfer materiële overheidsuitgaven. Het laatst bekende indexcijfer is van augustus 2022 (concept Macro Economische Verkenning 2023) | CPB.nl materiële overheidsconsumptie. Voor 2022 is dit 7,8% en 2023 5,8%. In de begroting 2022 was rekening gehouden met een percentage van 1,5% en in de begroting 2023 1,9%. Hiermee lopen we achter op de ontwikkelingen volgens het CPB. Voorgesteld wordt om rekening te houden met 10,2% inhaalslag en nog 1,5% voor 2024 dus in totaal 11.7% voor de materiële ontwikkelingen. Dit lijkt veel maar is in lijn met de huidige inflatie.