

BEGROTING 2026 (EN MEERJARENPERSPECTIEF 2027-2029)



duc+

Inhoudsopgave

1 Inleiding.....	4
2 Leeswijzer.....	10
3 Programmaplan.....	11
3.1 Programma Stafbureau.....	12
3.2 Programma Bedrijfsvoering.....	14
3.3 Programma Burger.....	16
3.4 Programma Buurt.....	18
3.5 Algemene dekkingsmiddelen.....	20
4 Paragrafen.....	21
4.1 Openbaarheidsparagraaf.....	22
4.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	22
4.3 Paragraaf Financiering.....	26
4.4 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	27
5 Financiële begroting.....	29
5.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting.....	29
5.2 Uiteenzetting financiële positie.....	30
Bijlagen.....	34
Bijlage 1: Taakvelden.....	35
Bijlage 2: Bestuurders.....	36
Bijlage 3: Bijdrage per gemeente 2026.....	36
Afkortingenlijst.....	38

1 Inleiding

Dit is de Begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 van de gemeenschappelijke regeling Duo+.

Duo+ is de uitvoerings- en bedrijfsvoeringstaken voor de drie gemeenten: Diemen, Uithoorn en Ouder-Amstel (DUO-gemeenten).

Binnen de programma's van Duo+ wordt conform de Kadernota 2026 geen nieuw beleid ontwikkeld. Het beleid wordt ontwikkeld bij de DUO-gemeenten. Verbetering van de dienstverlening heeft continu de aandacht. Daarnaast wordt waar mogelijk ingezet op efficiëntie en verdere digitalisering.

1.1 Uitgangspunten begroting 2026 en proces.

De Duo+ begroting 2026 is, evenals de voorgaande begrotingen van Duo+, beleidsarm en volgt de Kadernota van Duo+ voor de (meerjaren)begroting 2026-2029. Nieuwe ontwikkelingen binnen de programma's zijn daarom niet opgenomen in deze begroting, maar volgen – net als vorig jaar – een afzonderlijk proces. Deze zijn in het eerste kwartaal van 2025 in de OGON's (opdrachtgever-opdrachtnemer overleg) besproken. Na afweging kunnen de effecten worden meegenomen in de kadernota's van de DUO-gemeenten.

Na de definitieve besluitvorming over de begrotingen van de DUO-gemeenten worden deze ontwikkelingen via een eerste begrotingswijziging 2026 vertaald naar de begroting van Duo+. In deze begroting worden alleen de autonome ontwikkelingen meegenomen, zoals het prijsindexcijfer, de groei van de DUO-gemeenten (die invloed heeft op de bijdrage) en vergelijkbare factoren.

Proces planning en control-cyclus Duo+

In deze paragraaf wordt het proces van de P&C-cyclus van Duo+ uiteengezet. Een belangrijk uitgangspunt van deze cyclus is dat er eerst goedkeuring moet zijn van de DUO-gemeenten voordat de verwerking via de P&C-cyclus kan beginnen. Hieronder volgt op hoofdlijnen het proces.

1. Kadernota, start van het begrotingsjaar

In de kadernota van Duo+ worden uitsluitend de autonome ontwikkelingen opgenomen. Dit betreft vooral de loon- en prijsontwikkelingen en het, in overleg met de DUO-gemeenten, overeengekomen groeipercentage voor de programma's Staf en Bedrijfsvoering. Deze kadernota vormt de basis voor de begroting van het komende jaar en biedt een overzicht van de verwachte ontwikkelingen die geen directe beleidsmatige keuzes of wijzigingen bevatten. Duo+ zendt deze vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar aan de DUO-gemeenten voor zienswijze.

2. Begroting van Duo+

De begroting van Duo+ vormt de gedetailleerde uitwerking van de kadernota (zie punt 1). Hoewel de begroting financieel gezien geen nieuwe informatie bevat ten opzichte van de kadernota, biedt deze een uitgebreider en specifiekere overzicht van de verwachte inkomsten en uitgaven op een meer gedetailleerd niveau. De DUO-gemeenten hebben dan, na ontvangst, 12 weken de tijd om zienswijze in te dienen.

3. Ontwikkelingen in het nieuwe jaar via de begrotingen van de DUO-gemeenten

Nieuwe ontwikkelingen die Duo+, in samenspraak met de DUO-gemeenten ziet, worden eerst via de gemeentelijke P&C-cylus vastgesteld. Dit om de DUO-gemeenten een wel overwogen keuze te laten maken om deze ontwikkelingen wel of niet uit te laten voeren. Pas als deze ontwikkelingen zijn vastgesteld in de begrotingen van de DUO-gemeenten kan tot verwerking overgegaan worden via de 1e begrotingswijziging van Duo+ (zie punt 4).

4. Verwerking 1e begrotingswijziging Duo+ lopende begrotingsjaar

In de 1e begrotingswijziging van Duo+ worden alle eerdere besluiten die in de DUO-gemeenten genomen zijn en die op het lopende begrotingsjaar betrekking hebben, maar nog niet in de begroting zijn opgenomen verwerkt (zie punt 2). Concreet is dit de structurele doorwerking vanuit de 2e voortgangsrapportage Duo+ van het voorgaande jaar en ontwikkelingen die zijn meegenomen in de vastgestelde begrotingen van de DUO-gemeenten (zie punt 3).

5. 1e voortgangsrapportage Duo+ lopende begrotingsjaar

Deze rapportage is niet financieel van aard en geeft de ontwikkelingen weer binnen de programma's. Wel wordt alvast melding gemaakt van financiële wijzigingen die meegenomen worden in de 2e voortgangsrapportage van Duo+. Dit zijn dan ontwikkelingen die in de 1e voortgangsrapportages van de DUO-gemeenten ter besluitvorming zijn voorgelegd aan de raden van de DUO-gemeenten.

6. 2e voortgangsrapportage van Duo+ en tevens slotwijziging lopende begrotingsjaar.

Deze rapportage is financieel van aard, alle begrotingswijzigingen voor het lopende jaar worden hier in opgenomen. Omdat deze slotrapportage vroeg in het jaar wordt samengesteld zullen hier niet alle zich voordoende mutaties in opgenomen zijn.

Tussen Duo+ en de DUO-gemeenten vindt via de Opdrachtgevers Opdrachtnemers Overleg (OGON's) afstemming plaats om er voor te zorgen dat de financiële wijzigingen binnen Duo+ aansluiten bij de wijzigingen in de begrotingen van de DUO-gemeenten door middel van de 2e voortgangsrapportages.

7. Bestuursrapportage

Dit is een rapportage voor het bestuur van Duo+ om een zo volledig mogelijk (financieel) beeld te geven. In deze rapportage zitten bijvoorbeeld maatwerkovereenkomsten die na de 2e voortgangsrapportage zijn afgesloten en andere financiële ontwikkelingen die op het moment van de 2e voortgangsrapportage nog niet bekend waren. Dit is uitsluitend een interne rapportage mede in relatie tot de rechtmatigheid, waarbij de directeur van Duo+ melding maakt van alle (financiële)ontwikkelingen die niet in de 2e voortgangsrapportage zijn opgenomen (zie punt 6).

8. Jaarrekening Duo+

De jaarrekening van Duo+ is dan het sluitstuk van de P&C-cyclus van Duo+ en loopt vooruit op de jaarrekeningen van de DUO-gemeenten. Dit zodat de financiële effecten hiervan nog meegenomen kunnen worden in de jaarrekeningen van de DUO-gemeenten.

Algemene 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 vastgesteld en bestemd na zienswijze van de DUO-gemeenten.

De begroting 2026 is opgebouwd uit de structurele doorwerking vanuit de primitieve (meerjaren)begroting 2025 en de eerste begrotingswijziging 2025 van Duo+.

Financieel autonome uitgangspunten

- **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+, zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.
- **Cao-ontwikkeling (loonindex)**
De huidige CAO loopt tot 1 april 2025. Voor 2025 is na 1 april uitgegaan van 5%. Voor 2026 is de miljoenennota 2024 en het daarin opgenomen acres voor 2026 van 4,7%, loonvoet sector overheid bepalend. Dit is gelijk aan de laatste CPB-macro economische verkenningen (MEV 2025) van september 2024.
De werknemer krijgt een vergoeding hybride werken, die bestaat uit een thuiswerkvergoeding €2,15 netto en een internetvergoeding van €0,85 netto in totaal € 3 evenals in 2025.
- **Prijsontwikkeling**
In 2025 is geen prijsstijging doorgevoerd. Voorgesteld wordt om voor 2026 uit te gaan van 2% materiële overheidsconsumptie. Dit is eveneens gebaseerd op de miljoenennota 2024 en het laatste bekende percentage vanuit het centraal bureau voor de statistiek macro economische verkenningen (MEV 2025) van september 2024. Voor 2026 wordt voorgesteld om voor de automatiseringsbudgetten een pas op de

plaats te maken en geen indexering toe te passen, vooralsnog wordt ervan uitgegaan, dat er met de beschikbaar gestelde middelen voldoende budget is.

- **Groeibudget Duo+**

De budgetten voor de programma's Staf en Bedrijfsvoering worden verhoogd met een groeipercentage (0,31%) zijnde het percentage groei inwoners (1,03%) rekeninghoudend met een efficiencykorting van 70% omdat Duo+ de taken efficiënter kan uitvoeren. Voor 2026 betekent dit een bedrag van € 70.243.

- **Verlofsparen**

Met de aanpassing van de Cao-eind 2022 is het mogelijk om voor verlof te sparen. In de jaarrekening van 2023 en 2024 is het bedrag dat aan de voorziening toegevoegd wordt respectievelijk € 86K en € 93K. Voorgesteld wordt op basis van de voorgaande jaren rekening te houden met gemiddeld € 90K structureel verdeeld over de drie programma's van € 30K.

Verdeelsleutels

Onderstaand de verdeelsystematiek zoals afgesproken met de opdrachtgevers.

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 gelijkmatig door de 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 verdeeld als de kosten voor Bedrijfsvoering.

Programma's Burger en Buurt

In de vierjaarlijks af te sluiten dienstverleningsovereenkomsten en de bijbehorende jaarlijkse werkplannen wordt de gemeentelijke vraag in overeenstemming gebracht met de afgesproken bijdrage. Dit gebeurt door vaste verdeelsleutels voor de programma's Buurt en Burger. Als de vraag vanuit de gemeenten groter is, dan worden aan de gremia van de Opdrachtgevers en Opdrachtnemersoverleg (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. Als uitzondering op de vaste verdeelsleutel binnen het Programma Buurt is voor het team Vergunning, Toezicht en Handhaving (VTH) afgesproken de verdeling via de werkplannen te laten verlopen, in verband met de wettelijke taken die vanuit VTH moeten worden verricht. Dit omdat de vraag niet in overeenstemming gebracht kan worden met de vaste verdeelsleutel binnen het programma Buurt in verband met de wettelijke taken die moeten worden verricht door VTH. Daarnaast wordt er voor de Programma's Buurt en Burger, binnen de OGON's, gezocht naar een werkwijze om de groei van inwoners en daarmee samenhangend de groei van het aantal woningen en areaaluitbreiding te verdisconteren in de bijdragen voor deze programma's.

Groei

Voor de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering is vastgesteld dat de begroting van Duo+ vanaf 2021 wordt geïndexeerd voor de groei van het inwonertal van de DUO-gemeenten. In deze indexering is een efficiencykorting van 70% verwerkt (de berekening van de groei is opgenomen onder de financiële kaders bij de Kadernota). Deze verhoging zal voor de beide programma's Staf en Bedrijfsvoering aangewend worden 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 werkplannen leidt tot een grotere afname van producten en diensten bij Duo+ wordt dit separaat bekostigd en loopt in eerste instantie via de P&C-cyclus van de DUO-gemeenten.

Productieve uren

Voor 2026 en verder wordt, rekening houdend met verlof, weekenden, feestdagen, opleidingen en ziekte uitgegaan van 1.400 productieve uren per fte.

Ontwikkelingen vanuit Duo+

De mogelijke ontwikkelingen voor 2026 vanuit Duo+ zijn niet opgenomen in deze begroting. Deze zullen in de OGON's besproken worden en indien gewenst opgenomen worden in de kadernota's van de DUO-gemeenten. Na definitieve besluitvorming over de begrotingen 2026 van de DUO-gemeenten worden deze dan vertaald via een 1e begrotingswijziging 2026 in de begroting van Duo+.

Organisatieontwikkeling

Net als bij de kadernota 2026 is het belangrijk om de organisatieontwikkeling te benoemen. De komende jaren zal dit een intensief traject zijn waarin Duo+ moet groeien naar volwassenheid. Leiderschap, processen, data, controle, technologie en medewerkers zijn hierbij nauw met elkaar verbonden. Door deze aspecten goed op elkaar af te stemmen, kan een grotere mate van effectiviteit en efficiëntie worden bereikt.

Specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten

Er zijn geen nieuwe maatwerkafspraken opgenomen. Indien dergelijke afspraken zich gedurende het jaar voordoen, worden deze via een afgesproken procedure in de begroting verwerkt.

Het voorstel is om structureel maatwerk om te vormen naar de Bijdrage. Dit voorstel zal worden gedaan in de voortgangsrapportage 2025, waarna het door een eerste begrotingswijziging in 2026 structureel zal worden doorgevoerd.

Dit geldt onder andere voor Diftar van Uithoorn en areaaluitbreidingen in de DUO-gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn.

Efficiency

In 2025 wordt een afzonderlijk traject gestart om de mogelijkheden voor efficiency en verdere digitalisering in kaart te brengen en mogelijke keuzes voor te leggen aan de DUO-gemeenten.

De resultaten zijn op dit moment nog niet bekend en zijn daarom niet meegenomen in deze begroting. Zodra de effecten definitief in beeld zijn, kunnen deze worden verwerkt via de eerste begrotingswijziging in 2026.

Verslechtering meerjarenperspectief DUO-gemeenten

Als gevolg van het ravijnjaar verslechtert het meerjarenperspectief bij de DUO-gemeenten. In de DUO-gemeenten Uithoorn en Diemen zijn reeds processen voor ombuigingen en besparingen gestart.

Aan Duo+ is, via een zienswijze op de Kadernota vanuit de DUO-gemeente Diemen, gevraagd actief mee te denken over mogelijke ombuigingen en besparingen. Eventuele financiële effecten die hieruit voortkomen, zullen worden meegenomen in de eerste begrotingswijziging van 2026. Dit mogelijke risico is tevens opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Weerstandsvermogen en risico's

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risico's zijn de belangrijkste risico's opnieuw tegen het licht gehouden. Als risico's zich voordoen wordt er een beroep gedaan op de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten hebben rekening gehouden met de mogelijke risico's. Op deze wijze zijn de risico's van Duo+ voor een belangrijk deel afgedekt.

Inrichting en opbouw begroting

De belangrijkste kaders van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden hieronder in genoemd en toegelicht.

Uniforme taakvelden

De lasten en baten zijn ingedeeld in verplicht voorgeschreven taakvelden. Voor de Duo+ zijn niet alle taakvelden van toepassing. Onderstaand de verdeling van de lasten naar de taakvelden voor Duo+:

a) Overhead

Onder overhead verstaat het BBV in artikel 1 het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor Duo+ is de overhead: de programma's Stafbureau en Bedrijfsvoering en alle overige leidinggevenden en managementassistenten binnen de programma's Buurt en Burger. Criteria welke gebruikt zijn voor het bepalen van de overhead:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch). Dit betreft de afdelingshoofden en teamleiders inclusief de kosten van de Directie binnen Duo+.
- Financiën, de volledige kosten van het team Financiën.
- Verbijzonderde interne controle (VIC).
- Personeel & Organisatie (P&O), de volledige kosten van het team.
- In- en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie via het klantcontactcentrum (KCC), het volledige team Communicatie.
- Juridische zaken (JZ), de volledige kosten van het team.
- Managementondersteuning. Dit zijn in Duo+ alle managementassistenten in de afdelingen en teams.
- Er zijn geen kosten voor een belastingadministratie. Deze wordt uitgevoerd door Belasting Amstelland en rechtstreeks gefactureerd aan de DUO-gemeenten.

- Informatievoorziening en automatisering (ICT). De volledige kosten van het team Informatisering & Automatisering (I&A) plus de materiële kosten I&A met uitzondering van:
 - a. Functioneel Applicatiebeheerder Suite voor Sociaal en de lic
 - b. Licentiekosten voor Suite voor Sociaal.
 - c. Functioneel Applicatiebeheerder Key2Burgerzaken en de licentiekosten voor Key2burgerzaken.

b) IV3 taakvelden

Op basis van de toelichting in de IV3-taakvelden zijn de personeelslasten toebedeeld en de materiële kosten van I&A. Dit is gedaan in samenwerking met de teamleiders en de afdelingshoofden van de Duo+. Vervolgens is het bovenstaande omgerekend naar een percentage per taakveld per team. Dit percentage is gebruikt om ook de overige kosten van het team toe te bedelen per taakveld, zodat een bedrag per taakveld ontstaat.

Financiële kengetallen

Op grond van de voorschriften van het BBV is een vijftal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven.

Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor Duo+:

- Kengetal netto schuldquote en gecorrigeerd met alle verstrekte geldleningen;
- Kengetal solvabiliteitsratio;
- Kengetal structurele exploitatieruimte.

Omdat Duo+ niet zelfstandig leningen aangaat en ook geen structureel exploitatieresultaat mag hebben, wordt geen invulling gegeven aan deze kengetallen. In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt dit nader toegelicht.

Europees Monetaire Unie saldo (EMU-saldo)

Ook hier geldt dat dit voor Duo+ van weinig of geen betekenis is. Immers, de lasten zijn gelijk aan de baten.

2 Leeswijzer

De Begroting ontleent haar indeling aan het BBV en bestaat uit:

- Een beleidsbegroting bestaande uit een programmaplan en een aantal paragrafen;
 - Een financiële begroting bestaande uit het overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie.

Het BBV schrijft naast een programmabegroting ook een productenraming voor. Voor Duo+ zijn de programmabegroting en de productenraming identiek. Deze onderdelen worden hieronder globaal toegelicht en in de volgende hoofdstukken uitgewerkt.

Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit een viertal programma's, algemene dekkingsmiddelen en drie verplichte paragrafen:

- Programma 1 – Stafbureau;
- Programma 2 – Bedrijfsvoering;
- Programma 3 – Burger;
- Programma 4 – Buurt;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Paragraaf Weerstandsvermogen;
- Paragraaf Financiering;
- Paragraaf Bedrijfsvoering.

Financiële begroting

De financiële begroting bestaat uit:

- Overzicht van baten en lasten;
- Uiteenzetting van de financiële positie:
 - a. Bijdrage van de DUO-gemeenten;
 - b. Overzicht van incidentele baten en lasten;
 - c. Meerjarenbalans;
 - d. EMU-saldo;
 - e. Bijlage taakvelden.

Bij het opstellen van de begroting 2026 is de jaarrekening 2024 nog niet definitief maar wel in een ver gevorderd stadium. In deze begroting worden daarom de conceptcijfers gebruikt zoals deze nu voorliggen.

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

Programmaplan



3.1 Programma Stafbureau	12
3.2 Programma Bedrijfsvoering	14
3.3 Programma Burger	16
3.4 Programma Buurt	18
3.5 Algemene dekkingsmiddelen	20

duc+

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

3.1 Programma Stafbureau

3.1.1 Informatie veiligheidsorganisatie

Speerpunt	Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Update van het informatieveiligheidsbeleid op basis van de nieuwe Europese wet
Wat willen we ervoor doen?	De verwachting is dat de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) daadwerkelijk een wettelijke aanscherping zal krijgen. Daarom zal het informatieveiligheidsbeleid opnieuw moeten worden beschreven. Daarnaast geldt de nieuwe Europese wet, de Network and Information Systems Security Directive (NIS2), nu voor de gehele gemeente. Deze Europese richtlijn zal nog verder in detail worden uitgewerkt binnen de Nederlandse wetgeving. De wet treedt naar verwachting eind 2025 in Nederland in werking. Het beleid en de cyberprocedures kunnen vervolgens in 2026 verder worden uitgewerkt op basis van deze nieuwe regelgeving.

3.1.2 Concern control / Verbijzonderde interne controle (VIC)

Speerpunt	Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	De VIC functie verder in positie brengen
Wat willen we ervoor doen?	De VIC (Verbijzonderde Interne Controle) voert voor de DUO-gemeenten nog deels interne controlewerkzaamheden uit. In deze gevallen functioneert de VIC als tweedelijns controle, terwijl de voorkeur uitgaat naar een derdelijns controle. Door de interne controle binnen de lijn te beleggen, verschuift de rol van de VIC naar de gewenste derde lijn. Dit betekent dat de proceseigenaren, samen met de teams en afdelingen, zelf verantwoordelijk worden voor de uitvoering van de interne controles. Het VIC-team controleert vervolgens of deze interne controles correct worden uitgevoerd. Hiermee wordt de interne beheersing verder versterkt. Voor de processen die nog niet binnen de lijn vallen, zullen de DUO-gemeenten afspraken moeten maken om dit gezamenlijk vorm te geven en in 2026 te realiseren.

3.1.3 Inrichting eigen inkooporganisatie

Speerpunt	Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Inrichting eigen inkooporganisatie
Wat willen we ervoor doen?	Er wordt toegewerkt naar een eigen inkooporganisatie door de gekozen scenario's voor de inrichting verder uit te werken. Binnen het Directiebestuur (DBR) liggen nog meerdere scenario's voor de inrichting van de inkoopfunctie ter bespreking. De verwachting is dat in Q1/Q2 2025 een besluit wordt genomen over welk scenario geïmplementeerd zal worden, waarna de verdere uitwerking plaatsvindt. Afhankelijk van dit besluit kan het in 2026 nodig zijn om eigen inkopers aan te nemen binnen Duo+, die de inkopende afdelingen zullen ondersteunen bij aanbestedingen.

3.1.4 Wat mag het kosten?

STAF	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Lasten	-2.115	-2.589	-2.697	-2.697	-2.697	-2.697
Baten	2.172	2.589	2.697	2.697	2.697	2.697
Saldo lasten en baten	57	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-

STAF	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Programma Staf	57	-	-	-	-	-

3.1.5 Verschillen analyse begroting na wijziging 2025 en de begroting 2026

Hogere lasten (-/- € 108K)

Het nadelige verschil wordt veroorzaakt door € 100K loonontwikkeling en € 8K prijsontwikkelingen.

Hogere baten (€ 108K)

De hogere baten bestaan uit een hogere bijdrage als gevolg van de hierboven genoemde mutatie.

3.2 Programma Bedrijfsvoering

3.2.1 Informatiehuishouding op Orde

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Voldoen aan de invoering, Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (Wmebv) en Wet Open Overheid (Woo).

Wat willen we ervoor doen? Door middel van het uitvoeren van het project Informatiehuishouding Op Orde wordt de wetgeving geborgd binnen de DUO-organisatie.

Het programma wordt medio 2025 opgeleverd, waarna de uitvoering plaatsvindt in de periode 2026-2030. In het eerste kwartaal van 2026 zal de nadere uitwerking van het programmaplan naar projecten worden afgerond.

Vanaf 2026 en verder zal de verdere uitvoering van het programma plaatsvinden op basis van deze projecten.

3.2.2 Ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van medewerkers

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Duurzame inzetbaarheid van medewerkers, verminderen ziekteverzuim en bevorderen van privé/werkbalans en het werkplezier van medewerkers.

Wat gaan we ervoor doen? In 2026 wordt het digitaal leerplatform structureel verankerd binnen de organisatie. Daarnaast zullen een opleidingsadviseur en een verzuimadviseur de medewerkers ondersteunen bij hun duurzame inzetbaarheid.

Deze ondersteuning kan alleen worden gerealiseerd als de DUO-gemeenten hiervoor de benodigde middelen beschikbaar stellen, of als er elders in de begroting van Duo+ passende middelen worden gevonden.

3.2.3 Verder optimaliseren workflows Motion

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Efficiënt(er) gebruik maken van het HRM-systeem (salaris en hr pakket)

Wat gaan we ervoor doen? Om verdere digitalisering en efficiëntie te realiseren, is het essentieel om werkprocessen te automatiseren met behulp van Workflows. Er wordt onderzocht welke nieuwe functionaliteiten kunnen worden toegevoegd die een meerwaarde bieden voor de organisatie.

De planning is dat de Workflows in 2026 volledig zijn ingericht en operationeel functioneren.

3.2.4 Arbeidsmark transitie

Speerpunt	Arbeidsmark transitie
Wat willen we bereiken?	De DUO+ organisatie zijn aantrekkelijke werkgevers

Wat willen we ervoor doen? De huidige krapte op de arbeidsmarkt is een structureel gegeven en zal de komende jaren aanhouden. Om de zichtbaarheid van de DUO+ organisaties te vergroten, is het essentieel om in te zetten op meer online uitingen, professionalisering van de werken-bij-website, gerichte marketing van vacatures en employer branding.

In 2026 wordt de bedrijfscultuur visueel in kaart gebracht met beeldmateriaal, storytelling en werknemersinterviews. Daarnaast zullen sociale mediakanalen worden ingezet om aspirant-medewerkers te bereiken en aan te spreken.

3.2.5 Wat mag het kosten?

BEDRIJFSVOERING	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Lasten	-18.006	-19.438	-20.040	-20.040	-20.040	-20.040
Baten	18.653	19.438	20.040	20.040	20.040	20.040
Saldo lasten en baten	647	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	61	-	-	-	-	-
Saldo reserves	61	-	-	-	-	-
Saldo Bedrijfsvoering	708	-	-	-	-	-

3.2.6 Verschillen analyse tussen de begroting na wijziging 2025 en de begroting 2026

Lasten (hogere lasten -/- € 602K)

Het nadelige verschil wordt veroorzaakt door:

- loonontwikkeling (-/- € 468K);
- het groeipercentage voor 2025 (-/- € 70K);
- door -/- € 34K prijsontwikkeling en
- door -/- € 30K toevoeging aan de voorziening ten behoeve van verlofsparen.

Baten (hogere baten € 602K)

De hogere baten bestaan uit een hogere bijdrage als gevolg van de hierboven genoemde mutaties.

3.3 Programma Burger

3.3.1 Digitalisering producten en diensten Burgerzaken

Speerpunten	Kwaliteit en Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Digitalisering producten en diensten Burgerzaken
Wat willen we ervoor doen?	De doorontwikkeling van onze digitale dienstverlening is een continu proces. Inwoners vinden steeds beter de weg naar onze digitale diensten, en we blijven deze optimaliseren. De basis voor onze dienstverlening—die de volle breedte van onze producten en diensten omvat—ligt in de visie op dienstverlening van de gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn, evenals in de wettelijke mogelijkheden die we hebben om producten van Burgerzaken digitaal te verstrekken. Hoewel de focus voornamelijk ligt op digitale dienstverlening, blijft er expliciet aandacht voor inwoners die hier geen gebruik van willen of kunnen maken.

3.3.2 Kwaliteit van basisadministraties verbeteren

Speerpunten	Kwaliteit en Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Kwaliteit van basisadministraties verbeteren
Wat willen we ervoor doen?	De Zelfevaluatie Basisregistratie Personen (BRP) en de Zelfevaluatie Reisdocumenten zijn wettelijk verplichte onderzoeken die jaarlijks moeten worden uitgevoerd. Hiermee worden de inrichting, werking en beveiliging van de BRP en het Reisdocumentenproces getoetst. De resultaten bieden inzicht in mogelijke verbeterpunten. Daarnaast blijft in 2026 de focus liggen op het verbeteren van de adreskwaliteit in de BRP en het verkrijgen van inzicht in mogelijke strafbare of ondermijnende activiteiten.

3.3.3 Verkiezingen organiseren volgens de wettelijke verplichtingen

Speerpunten	Kwaliteit en Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Verkiezingen organiseren volgens de wettelijke verplichtingen
Wat willen we ervoor doen?	Op 18 maart 2026 zijn er gemeenteraadsverkiezingen. Onze taak is om deze soepel en rechtmatig te laten verlopen. De voorbereiding en uitvoering vinden projectmatig plaats. Het wettelijk kader is daarbij bepalend.

3.3.4 Er wordt gemeente overstijgend gewerkt

Speerpunten	Kwaliteit en Kosten
Wat willen we bereiken?	Dat de doorbraakmethode geïmplementeerd is en breed gedragen en uitgevoerd wordt
Wat willen we ervoor doen?	In 2026 ligt de focus op het vormen van een doorbraakteam. Dit omvat het aanstellen van een tijdelijke projectregisseur en een kwaliteitsadviseur, evenals het coachen van medewerkers in de doorbraakmethode.

3.3.5 Er is sprake van een goed lopende brede toegang Sociaal Domein

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Dat de meest gebruikte webformulieren zijn gedigitaliseerd
Wat willen we ervoor doen?	Het huidige digitaliseringsproject wordt voortgezet en geïmplementeerd. In 2026 zullen de meest gebruikte webformulieren volledig gedigitaliseerd zijn.

3.3.6 Er is een afdeling Bedrijfsvoering Sociaal die de andere teams ondersteunt

Speerpunten	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	In 2026 is er een afdeling Bedrijfsvoering Sociaal die de teams binnen Burger ondersteunt bij de bedrijfsvoeringstaken.
Wat willen we ervoor doen?	In 2026 is er een afdeling Bedrijfsvoering Sociaal die de teams Participatiewet (PW), Jeugd, Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) en de afdeling Burger ondersteunt bij de bedrijfsvoeringstaken. Hierbij wordt zoveel mogelijk datagedreven gewerkt, zodat de teams Jeugd, WMO, PW en de afdeling Burger zich primair kunnen richten op de dienstverlening aan de burger.

3.3.7 Wat mag het kosten?

BURGER (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	-8.578	-7.863	-8.251	-8.251	-8.251	-8.251
Baten	8.225	7.863	8.251	8.251	8.251	8.251
Saldo lasten en baten	-353	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo programma Burger	-353	-	-	-	-	-

3.3.8 Verschillen analyse tussen de gewijzigde begroting 2025 en de begroting 2026

Hogere lasten (-/- € 388K)

Het nadelige verschil wordt veroorzaakt door:

- loonontwikkeling (-/- € 352K);
- door -/- € 6K prijsontwikkeling en
- door -/- € 30K toevoeging aan de voorziening ten behoeve van verlofsparen.

Hogere baten (€ 388K)

De hogere baten is het gevolg van een lagere bijdrage veroorzaakt door de bovenstaande mutatie.

3.4 Programma Buurt

3.4.1 Een efficiënter, effectiever, robuustere en kwalitatief beter uitvoering van de VTH-taken

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen we bereiken?	Een efficiënter, effectiever, robuustere en kwalitatief beter uitvoering van de VTH-taken
Wat willen we ervoor doen?	In 2025 wordt gewerkt aan de afronding van het kwaliteitsplan VTH waarna de uitvoering in 2026 zal plaatsvinden.

3.4.2 Doorontwikkeling Inrichting en Beheer en Dagelijks Onderhoud

Speerpunten	Kwaliteit en Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Doorontwikkeling Inrichting en Beheer en Dagelijks Onderhoud
Wat willen we ervoor doen?	Om de teams Dagelijks Onderhoud (DO) en Inrichting en Beheer (IB) effectief voor te bereiden op de toekomstige groei van de DUO-gemeenten, met name Ouder-Amstel, wordt in 2025/2026 een organisatieplan Beheer Openbare Ruimte opgesteld. Hierin worden onderwerpen zoals de toekomstige FTE-behoefte, tractie en huisvesting opgenomen. In 2026 zal hiervoor een uitvoeringsplan worden opgesteld. Quick wins worden afzonderlijk aan het DMT voorgesteld.

3.4.3 Doorontwikkeling van Projectmatig werken

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen we bereiken?	Doorontwikkeling van Projectmatig werken; hoofddoel hierin is het verbeteren van de projectstructuur en projectuitvoering voor fysieke projecten in de openbare ruimte voor beide gemeenten.
Wat willen we ervoor doen?	Gezamenlijk met gemeentelijke opdrachtgevers wordt de doorontwikkeling van projectmatig werken verder gestroomlijnd en gestructureerd binnen de samenwerking. Dit project is voortgekomen uit de Evaluatie Dorpscentrum Uithoorn. Hiervoor is een projectplan opgesteld, dat door beide directies is goedgekeurd. Voor de uitrol wordt een gezamenlijke projectgroep ingesteld, waarin onder andere medewerkers van het team Inrichting en Beheer (IB) deelnemen. Deze groep zal in Q2 2026 resultaten opleveren. Te denken valt onder andere aan onderlinge werkafspraken, een rollenboek en een mandatenregeling. Vanaf Q2 2026 zal de implementatie binnen de organisaties plaatsvinden.

3.4.4 Doorontwikkeling Inrichting Beheer en Openbare Ruimte (IBOR)

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen we bereiken?	Doorontwikkeling inrichting en beheer openbare ruimte (IBOR)
Wat willen we ervoor doen?	Doorontwikkeling IBOR, het beheren van de openbare ruimte voor beide opdrachtgevers door het opstellen van een integraal beheerplan voor beide opdrachtgevers op basis technische risico gestuurd beheer, geïntegreerd met vooraf vastgestelde maatschappelijke doelen en een realistische planning/programming

3.4.1 Wat mag het kosten?

BUURT	Begroot na					
(bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	-10.086	-11.995	-12.565	-12.565	-12.565	-12.565
Baten	10.002	11.995	12.565	12.565	12.565	12.565
Saldo lasten en baten	-84	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-130	-	-	-	-	-

BUURT (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-130	-	-	-	-	-
Saldo programma Buurt	-213	-	-	-	-	-

3.4.2 Verschillen analyse tussen de gewijzigde begroting 2025 en de begroting 2026

Hogere lasten (-/- € 570K)

Het nadelige verschil wordt veroorzaakt door:

- loonontwikkeling (-/- € 523K);
- door -/- € 17K prijsontwikkeling en
- door -/- € 30K toevoeging aan de voorziening ten behoeve van verlofsparen.

Hogere baten (€ 570K)

De hogere baten is het gevolg van een lagere bijdrage veroorzaakt door de bovenstaande mutaties.

3.5 Algemene dekkingsmiddelen

3.5.1 Voorschriften BBV

Conform het BBV omvat het overzicht algemene dekkingsmiddelen tenminste de onderstaande onderdelen:

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Ongebonden lokale heffingen	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-
Onvoorziene middelen	-	1	1	1	1	1
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	-	1	1	1	1	1

De algemene dekkingsmiddelen bestaan in de rekening uit de bijdragen van de DUO-gemeenten welke in de programma's zijn opgenomen. Daarnaast geldt dat Duo+ geen lokale heffingen doet, dividend ontvangt en zichzelf niet financiert. Hierdoor is er geen sprake van een saldo van de financieringsfunctie.

Onvoorziene middelen

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. In de Kadernota 2026 is voorgesteld om € 1K aan te houden voor onvoorziene middelen. Als de onvoorziene uitgaven hoger blijkt te zijn dan de voorgestelde € 1K dan zullen deze worden doorbelast aan de DUO-gemeenten.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Voor een toelichting op de vennootschapsbelasting (Vpb) verwijzen wij naar paragraaf Bedrijfsvoering.

3.5.2 Verschillen analyse

Structurele en incidentele baten

De bijdrage van de DUO-gemeenten is aangemerkt als zijnde specifieke uitkering. Dit maakt dat Duo+ geen algemene dekkingsmiddelen heeft.

3.5.3 Overhead

Op basis van het BBV zijn de kosten per taakveld ingedeeld. In zijn algemeenheid zijn nagenoeg alle budgetten van de programma's Stafbureau, Bedrijfsvoering ingedeeld op het taakveld overhead. Daarnaast behoren ook de budgetten voor de teamleiders, managers en bijbehorende ondersteuning op de programma's Buurt en Burger tot overhead. In de tabel hieronder de budgetten voor overhead afgezet tegen de totale lasten:

Overhead	Jaren	Totale lasten	Overhead	%
	2024	-39.183	-21.088	56%
	2025	-41.883	-23.291	56%
	2026	-43.553	-24.294	56%
Overhead als percentage van de totale lasten	2027	-43.538	-24.294	56%
	2028	-43.538	-24.294	56%
	2029	-43.553	-24.294	56%

Paragrafen



4.1 Openbaarheidsparagraaf	22
4.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
4.3 Paragraaf Financiering	26
4.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	27

duc+

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

4.1 Openbaarheidsparagraaf

Algemeen

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en beoogt een meer transparante overheid. Sindsdien vervangt de Woo de voorheen geldende Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

Passieve openbaarmaking

Duo+ ondersteunt de DUO-gemeenten bij het afhandelen van Woo verzoeken. Dit wordt gerapporteerd in de P&C-stukken van de betreffende DUO-gemeenten.

Actieve openbaarmaking

Duo+ is een uitvoeringsorganisatie en voert op basis van dienstverleningsovereenkomsten de opdrachten uit voor de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten communiceren hierover actief via openbare bekendmaking in hun eigen P&C-documenten en/of overige communicatiekanalen.

Informatiehuishouding op orde

Het project Informatiehuishouding op Orde is zodanig vorm gegeven dat de middelen vanuit het Rijk structureel ingezet zijn om de informatiehuishouding op orde te houden.

4.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Volgens het BBV is het samenwerkingsverband verplicht een paragraaf weerstandsvermogen in de programmabegroting en de jaarrekening op te stellen. Deze paragraaf moet tenminste bevatten:

- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- een inventarisatie van de risico's;
- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit.

Naast deze onderwerpen moet in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag conform het BBV ook de volgende verplichte kengetallen worden opgenomen:

- netto schuldquote;
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- solvabiliteitsratio;
- grondexploitatie (niet van toepassing voor Duo+);
- structurele exploitatieruimte en
- belastingcapaciteit (niet van toepassing voor Duo+).

Momenteel zijn voor deze kengetallen geen landelijke normen vastgesteld. Als er een landelijke normering komt, zal de toezichthouder zich daarbij aansluiten.

4.2.1 Beleid omtrent weerstandscapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is om te bepalen of tegenvallers opgevangen kunnen worden zonder dat direct de begroting of het beleid hoeft te worden aangepast. Hiervoor is het van belang dat er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's. Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening vindt een inventarisatie van die risico's plaats en geven we de maatregelen aan om de risico's te beheersen. Op basis hiervan kan tweemaal per jaar de benodigde risicodekking worden bepaald, die wordt afgezet tegen de beschikbare risicodekking, de zogenaamde weerstandscapaciteit. Vooralsnog zijn hier geen middelen voor beschikbaar, dus het risico komt uiteindelijk terecht bij de DUO-gemeenten.

- **Risico's**
Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de beleidsdoelstellingen. Deze dienen beheerst te worden, dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkómen (verlagen van de kans), mitigeren of overdragen (verlagen van de impact).
- **Risicomanagement**
Risicomanagement is erop gericht om op een systematische wijze de bedreiging voor de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via interne beheersmaatregelen, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.

- **Weerstandscapaciteit**
Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's af te dekken. Deze zijn beschikbaar in de vorm van reserves, exploitatiebudgetten en door de eigenaarsrol die de DUO-gemeenten vervullen. Binnen de organisatie is het eventuele exploitatiesaldo onderdeel van de weerstandscapaciteit. Vooralsnog worden kostendekkende exploitaties opgesteld en is er geen weerstandscapaciteit binnen Duo+.
- **Weerstandsvermogen**
Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare risicodekking (weerstandscapaciteit) de benodigde risicodekking te matchen.

4.2.2 Inventarisatie van risico's

Bij het opstellen van deze begroting hebben wij de risico's die in beeld zijn geactualiseerd. Op basis van die informatie hebben we de risico's gekwantificeerd.

Kans Categorie	Klasse (%)	Gemiddelde (%)	Impact Categorie	Klasse (x € 1.000)	Gemiddelde (x € 1.000)
zeer klein	0 - 10	5	zeer klein		
klein	10 - 30	20	klein	0 - 100	50
gemiddeld	30 - 50	40	gemiddeld	100 - 250	175
groot	50 - 70	60	groot	250 - 500	375
zeer groot	70 - 90	80	zeer groot	500 - 1.000	750
			enorm	> 1.000	1.500

Van ieder risico is de kans en de impact (in euro's) ingeschat. Voorbeeld: de kans van de risico is groot en de impact zeer groot. Uit bovenstaande tabel is uit te rekenen dat de risicoscore 60% is van € 750K - € 450K. De nu in beeld zijnde risico's zijn in onderstaande tabel opgenomen:

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore (x € 1.000)
1	Drie gemeentebesturen kunnen in de toekomst verschillende inzichten of belangen hebben die de Duo+ organisatie kunnen beïnvloeden	gemiddeld	zeer groot	De kans wordt gezien als gemiddeld. Mogelijk dat herbezinning op taken ,naar aanleiding van het zogenaamde ravijnjaar 2026, aanleiding is om het risico anders te beoordelen. Vooralsnog wordt gemiddeld aangehouden. Als het risico zich voordoet is de impact zeer groot.	300
2	Extra inhuur kan noodzakelijk zijn in verband met moeilijk vervulbare vacatures.	zeer groot	groot	Gerichte (advertentie)aanpak. Er zijn inmiddels diverse acties ondernomen zoals een eigen Werken bij website en het beschikbaar stellen van middelen voor recruitment.	300
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		pm

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore (x € 1.000)
4	Op grond van ervaringscijfers kan er redelijkerwijs van uit gegaan 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.	gemiddeld	groot	Wanneer dit zich voordoet, zal per geval bekeken worden wat de kosten zijn en zal er een voorziening gevormd worden. Vanuit de ervaringscijfers van de afgelopen jaren is een inschatting gemaakt van het risico.	150
5	Toekomstige ontwikkelingen kunnen het nodig maken om nieuwe investeringen te doen, die nog niet in de begroting zijn opgenomen.	gemiddeld	gemiddeld	Indien het noodzakelijk is om innovaties door te voeren zullen afzonderlijke voorstellen gedaan worden.	pm
6	Gezien de leeftijdsopbouw van Duo+ neemt het risico toe dat niet iedereen tot aan zijn pensioen volledig instaat is om het werk uit te kunnen blijven voeren. Vanuit goed werkgeverschap zal het dan ook onvermijdelijk zijn om via maatwerk een generatieregeling toe te passen indien zich dit voordoet.	groot	gemiddeld	Begeleiding en mogelijke inzetbaarheid op andere functies DUO-organisatiebreed.	105
7	De aanpassing van het gemeentefonds veroorzaakt een bezuinigingsopgave voor de DUO-gemeenten. Dat zal effect hebben op Duo+ afhankelijk van welke keuzes er gemaakt worden. Op dit moment is de impact van het risico nog niet goed in te schatten derhalve pro memorie (pm).	groot		Gezocht zal worden naar efficiëntie maatregelen, verdere digitalisering en waar mogelijk harmonisering.	pm
Totale risicoscore 2026					855

Duo+ heeft geen weerstandsvermogen. Dit betekent dat als bovenstaande risico's zich voordoen er beroep gedaan wordt op de middelen van de DUO-gemeenten. De DUO-gemeenten hebben binnen hun begroting rekening gehouden met deze risico's.

4.2.3 Voorzieningen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met 'verlofsparen' kunnen zij deze vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning, passend bij hun levensfase en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld.

Deze vakantie-uren verjaren niet. Sinds 2022 wordt gemonitord om het financiële effect van deze CAO-wijziging te beoordelen. Inmiddels is dit effect bepaald op € 90.000.

4.2.4 Ratio's kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat onderstaande financiële kengetallen.

Kengetallen	Landelijke norm			Begroot na					
	Minste risico	Gemiddeld risico	Meeste risico	Rekening 2024	wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Netto Schuldquote	< 90%	90% - 130%	> 130%	1%	pm	pm	pm	pm	pm
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90% - 130%	> 130%	1%	pm	pm	pm	pm	pm
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% - 50%	< 20%	18%	pm	pm	pm	pm	pm
Grondexploitatie	< 20%	20% - 35%	> 35%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	> 0,6%	0% - 0,6%	0%	2%	pm	pm	pm	pm	pm
Belastingcapaciteit	< 95%	95% - 105%	> 105%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto Schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Duo+ ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Duo+ in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte

De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe de structurele vrije ruimte (structurele baten min structurele lasten) zich verhoudt tot de totale begrotingsbaten. Dit laat zien in hoeverre Duo+ in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. VNG waardeert een score hoger dan 0,6% als 'voldoende', een score tussen 0 en 0,6% als 'matig' en een score van 0% als 'onvoldoende'.

4.3 Paragraaf Financiering

Algemeen

Uitgangspunt voor het treasurybeleid van Duo+ is een actief treasurybeheer waarbij, met het oog op de publieke taak en het beheersen van mogelijke risico's, binnen een kader van terughoudendheid en zorgvuldigheid, wordt gestreefd naar een optimaal resultaat bij het aantrekken van vreemd vermogen en het uitzetten van liquide middelen. Duo+ is verplicht om een overschot aan liquide middelen (groter dan € 250K) uit te zetten bij het Rijk door middel van schatkistbankieren.

Liquiditeitsprognose

De kosten van Duo+ worden door de DUO-gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen wordt de financieringsbehoefte in 2026 gedekt en worden er geen rentekosten gemaakt.

Administratieve organisatie en interne controle

Duo+ trekt als organisatie geen leningen aan. Daarnaast zijn de bijdragen van de DUO-gemeenten afgestemd op de werkelijke uitgaven. Binnen de werkzaamheden van het team Financiën is voldoende functiescheiding aangebracht zodat een afzonderlijk treasurystatuut niet noodzakelijk is.

Risicobeheer & kasgeldlimiet

Omdat Duo+ geen financiële middelen leent, zijn deze onderwerpen niet van toepassing op Duo+.

Externe ontwikkelingen

Doordat er geen externe financiering nodig is, zijn externe ontwikkelingen niet van toepassing geweest op de financiering en de rentekosten van Duo+.

4.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Algemeen

In deze paragraaf wordt ingegaan op de bedrijfsvoering van Duo+. In het programma Bedrijfsvoering is ingegaan op de speerpunten. De paragraaf geeft in aanvulling daarop een aantal algemenere ontwikkelingen weer.

4.4.1 Communicatie

De gehele externe communicatieve keten vanuit Duo+ is vanaf 2025 weer ondergebracht bij de drie DUO-gemeenten. Voor Duo+ is het resterende deel dat de interne communicatie van Duo+ organiseert ondergebracht binnen de Staf.

4.4.2 Financiën en salarisadministratie

Ingezet wordt om op een efficiëntere manier om de salarisbegrotingen op te kunnen stellen. Daarnaast zal beoordeeld worden of het uitbesteden van de salarisadministratie een mogelijkheid is, dit mede gezien de naderende pensionering van een aantal medewerkers.

4.4.3 Interne Dienstverlening

In 2026 zal dit team zich los van de going concern zaken, projecten en investeringen zoals benoemd richten op de volgende speerpunten:

Cluster Facilitair

De verwachting is dat ook in 2026 de vluchtelingen- en asielzoekersopvang nog actief is in beide gemeenten.

Cluster Postintake en Archief

Digitaal werken ontwikkelt zich in hoog tempo en hier moet blijvend op ingespeeld worden, ook in 2026.

4.4.4 Informatie en Automatisering (I&A)

Vervanging hardware

Er wordt invulling gegeven aan een actieve vervangingsplanning gebaseerd op een economische levensduur van ICT-apparatuur van in beginsel vijf jaar (voor mobiele telefoons vier jaar). Daarnaast vindt vertaling plaats van de toenemende behoefte aan flexibel (mobiel) werken en de gevolgen van voortschrijdende digitalisering, inclusief de eisen die bijvoorbeeld archivering daaraan stelt.

Doorontwikkeling applicatiebeheer

Reductie van kwetsbaarheid en verhoging van kwaliteit is de continue opgave voor professionalisering van het functioneel applicatiebeheer. In dat kader wordt ook continu gestuurd op harmonisatie van het applicatielandschap tussen de verschillende organisatieonderdelen. Ook vindt evaluatie van het functioneel applicatiebeheer plaats afgezet tegen de gewenste dienstverlening. Doel is de dienstverlening en ondersteuning aan de organisatie naar een hoger plan te tillen zodat de applicaties de dienstverlening aan burgers en bedrijven maximaal ondersteunen. Een voordurende aandachtspunt is dat natuurlijk verloop binnen het team I&A een bedreiging vormt voor de continuïteit. Dit vergroot de kwetsbaarheid, wat met gerichte maatregelen getracht wordt tegen te gaan. Toch verwachten we dat werving en selectie van IT personeel een steeds grotere uitdaging wordt.

Digitale vaardigheden

Om de moderne ICT-middelen optimaal en zonder “technostress” te kunnen (blijven) benutten, is het van belang de digitale vaardigheden van medewerkers op niveau te brengen en te houden. Inzet hierop draagt bij aan het doen afnemen van de ervaren werkdruk terwijl de digitale vaardigheden toenemen. I&A zet zich onverminderd in om te zorgen dat collega's optimaal zijn toegerust voor hun werk. Digitaal werken dient op alle mogelijke manieren te worden gestimuleerd. Op verschillende vlakken is hier breed aandacht voor, bijvoorbeeld met het abonnementenbeheer en inzet van digitale ondertekening. Inmiddels is het mogelijk om in alle gevallen volledig en tijd- en plaatsonafhankelijk te kunnen werken.

4.4.5 Juridische zaken

Wederopbouw

De behoefte vanuit de organisatie, tezamen met de behoefte en dynamiek binnen het bestaande team Juridische Zaken spelen een belangrijke rol. Met de aangekondigde groei van de DUO-gemeenten wordt ook

een toename van de primaire werkzaamheden verwacht en daarmee ook op termijn een groei van het team Juridische Zaken om goed te kunnen ondersteunen met name ook op de juridische advisering aan het bestuur van de organisaties.

4.4.6 Personeel en Organisatie

De wereld om ons heen verandert snel. Het is belangrijk om onze organisatie daar goed op voor te bereiden. Dit betekent dat er andere competenties nodig zijn. Medewerkers en de P&O-ers zelf moeten daarop getraind en opgeleid worden. Zo zal ook gewijzigde wetgeving over onder andere het verlofstelsel en transparantie over de beloningsstructuur effect gaan krijgen op de organisatie en op de advisering door de P&O adviseurs.

De krapte op de arbeidsmarkt maakt intensivering van onze inzet op het gebied van werving & selectie noodzakelijk. De DUO+ organisatie willen we aantrekkelijk presenteren. We willen ook gerichte mediakanalen gebruiken zodat onze vacatures opvallen tussen die van de vele andere werkgevers.

De groei van de DUO-organisaties vraagt ook om meer inzet van de afdeling P&O en de voorspelling is dat dit de komende jaren zo blijft. Er zal op de adviesfuncties uitbreiding nodig zijn. Om bovendien te kunnen blijven voorzien in aantrekkelijk werkgeverschap, zullen we meer op opleiding en ontwikkeling willen inzetten. Het uitbreiden van het team P&O met een opleidingsadviseur en verzuimadviseur is daarom gewenst, ook om te voorzien in het onderhoud en het optimaal benutten van de DUO-academie (Studytube).

4.4.7 Overige ontwikkelingen

Basisregistratie Ondergrond (BRO)

In 2018 is de eerste tranche van de Basisregistratie Ondergrond (BRO) in werking getreden. Deze registratie betreft voornamelijk de samenstelling van de ondergrond en de bijbehorende technieken om deze in kaart te brengen, zoals grondwater, boringen, etc. (Kabels en leidingen vallen hier niet onder).

Sindsdien zijn gemeenten verplicht bepaalde gegevens aan te leveren bij de Landelijke Voorziening BRO. In de daaropvolgende jaren zijn drie aanvullende tranches ingevoerd, telkens met extra gegevens.

In 2024 is de invoering van de vijfde en laatste tranche gestart, met specifieke gegevens op het gebied van milieukwaliteit. Deze tranche loopt door tot en met 2026.

Monitoring en Sturing

De (door)ontwikkeling van managementinformatie via dashboards wordt onverminderd voortgezet binnen het programma Monitoring & Sturing.

De dashboards 'Mens', 'Werk' en 'Geld' zijn opgeleverd en in gebruik, waarbij 'Werk' vooralsnog als pilot functioneert. Naast generieke stuurinformatie zijn deze dashboards verrijkt met verschillende specifieke top-15 rapportages, afgestemd op de behoeften van leidinggevendenden. Denk hierbij aan details over ziekteverzuim, facturen en budgetten, werkvoorraad zaakgericht werken, etc.

De inhoud van de dashboards en rapportages wordt bepaald door een organisatiebrede stuurgroep, terwijl de vervaardiging is uitbesteed aan een externe partij. Hierbij zijn applicatiebeheerders nauw betrokken om de volledigheid en betrouwbaarheid van de gegevens te garanderen.

Door gebruik van een datawarehouse kunnen gegevens uit verschillende systemen aan elkaar worden gekoppeld. In 2026 blijft de nadruk liggen op doorontwikkeling, zoals het toevoegen van specifieke rapportages op basis van de vraag vanuit de organisatie.

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van baten en lasten en toelichting

LASTEN en BATEN (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Lasten	-39.184	-41.883	-43.553	-43.553	-43.553	-43.553
Baten	39.389	41.883	43.553	43.553	43.553	43.553
Saldo lasten en baten	205	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-130	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	61	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-69	-	-	-	-	-
Saldo lasten en baten	137	-	-	-	-	-

Voor een toelichting wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's.

LASTEN (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Stafbureau	-61	-72	-73	-73	-73	-73
Bedrijfsvoering	-647	-663	-864	-864	-864	-864
Burger	-7.927	-8.141	-8.353	-8.353	-8.353	-8.353
Buurt	-9.459	-9.715	-9.967	-9.967	-9.967	-9.967
Algemene dekkingsmiddelen	-	-1	-1	-1	-1	-1
Subtotaal lasten	-18.095	-18.593	-19.259	-19.259	-19.259	-19.259
Taakvelden Overhead en Vpb						
Overhead	-21.088	-23.291	-24.294	-24.294	-24.294	-24.294
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-
Totaal taakvelden Overhead en Vpb	-21.088	-23.291	-24.294	-24.294	-24.294	-24.294
Totaal lasten	-39.183	-41.883	-43.553	-43.553	-43.553	-43.553

BATEN (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Stafbureau	2.172	2.589	2.697	2.697	2.697	2.697
Bedrijfsvoering	18.990	19.438	20.041	20.041	20.041	20.041
Burger	8.225	7.863	8.251	8.251	8.251	8.251
Buurt	10.002	11.995	12.565	12.565	12.565	12.565
Algemene dekkingsmiddelen	-	-1	-1	-1	-1	-1
Subtotaal baten	39.389	41.883	43.553	43.553	43.553	43.553
Saldo lasten en baten	205	-	-	-	-	-

RESERVES (bedrag x € 1.000)	Rekening 2024	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Toevoegingen						
Stafbureau	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-
Burger	-	-	-	-	-	-
Buurt	-130	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Totaal toevoegingen	-130	-	-	-	-	-
Onttrekkingen						
Stafbureau	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	61	-	-	-	-	-
Burger	-	-	-	-	-	-
Buurt	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Totaal onttrekkingen	61	-	-	-	-	-
Saldo verrekeningen reserves	-69	-	-	-	-	-
Resultaat	137	-	-	-	-	-

5.2 Uiteenzetting financiële positie

Balans (geprognosticeerd)

ACTIVA (bedrag x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste activa	1.460	1.509	1.499	1.347	1.494	1.494
Vlottende activa	4.923	-	-	-	-	-
Totale activa	6.383	1.509	1.499	1.347	1.494	1.494

PASSIVA (bedrag x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste passiva	1.195	1.509	1.499	1.347	1.494	1.494
Vlottende passiva	5.188	-	-	-	-	-
Totale passiva	6.383	1.509	1.499	1.347	1.494	1.494

EMU-saldo

In het BBV (artikel 19) is de verplichting opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en het komende jaar. Er wordt geen overschrijding van het EMU-saldo verwacht.

Nr	Omschrijving	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-	-	-	-
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	500	500	500	500
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen te laste van de exploitatie	-	-	-	-

Nr	Omschrijving	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-533	-490	-348	-647
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-	-	-
6	Desinvestering in (im)materiële vaste activa: baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord.	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
8	Baten bouwgrondexploitatie: baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
9	Lasten op balans voorzieningen voor zover deze transactie met d+D155erden betreffen	-	-	-	-
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten:				
11a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee	nee
11b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Berekend EMU-saldo		33	-10	-152	147
Maximale EMU-saldo (3,8% van de lasten, excl. reserves)		1.499	1.347	1.494	1.494

Overzicht van incidentele lasten en baten

Incidentele lasten en baten (bedrag x € 1.000)	Lasten 2023	Lasten 2024	Lasten 2025	Lasten 2026	Baten 2023	Baten 2024	Baten 2025	Baten 2026	Baten 2027
Stafbureau									
Totaal Stafbureau	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering									
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	13								
Eenmalig doorontwikkeling W&S functie	50								
Totaal Bedrijfsvoering	63	-	-	-	-	-	-	-	-
Burger									
Totaal Burger	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Buurt									
Aanschaf gebouwen beheer programma	3								
Totaal Buurt	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal incidentele lasten en baten	66	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemming reserves									
(bedrag x € 1.000)					Onttrekkingen				
Reserve Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bestemming reserves (bedrag x € 1.000)					Onttrekkingen				
Reserve Burger/Buurt	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op baten en lasten

oor een toelichting op zowel de incidentele als de structurele baten en lasten per programma verwijzen wij naar de programma's Stafbureau, Bedrijfsvoering, Burger en Buurt.

Structureel evenwicht

Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

- Totaal van de lasten en baten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen
af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen.
- Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen.
bij: de structurele verrekeningen met de reserves. Geeft het totaal structureel begrotingssaldo en meerjarenraming.

Deze begroting is in een meerjarig perspectief beoordeeld op het incidentele karakter. Voor alle jaren is sprake van structureel evenwicht, aangezien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

De lasten worden gefinancierd uit de bijdrage van de DUO-gemeenten. Op basis hiervan kan worden gesteld dat in de jaren van de meerjarenbegroting geen structurele lasten worden gedekt met incidentele baten. Kortom, er is sprake van structureel begrotingsevenwicht.

Reëel evenwicht

Ter invulling van het begrip reëel evenwicht is in het BBV voorgeschreven dat wordt ingegaan op het realisme van de ramingen en de motivering daarvan. Op basis van de volgende argumenten en bevindingen kunnen we stellen dat de begroting reëel in evenwicht is.

Alle ramingen zijn realistisch ingeschat en zijn in lijn met de realisatie en de kaders zoals gesteld in deze begroting.

Conclusies:

- Deze begroting is sluitend.
- Deze begroting is alle jaren structureel in evenwicht.
- Deze begroting is in reëel evenwicht.

Bijlagen



Bijlage 1: Taakvelden	35
Bijlage 2: Bestuurders	36
Bijlage 3: Bijdrage per gemeente 2026	36

duc+

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

Bijlage 1: Taakvelden

Taakvelden (bedrag x € 1.000)	Lasten		Baten	
	Percentage	2026	Percentage	2026
0.1 - Bestuur	0,2%	73	0,2%	73
0.2 - Burgerzaken	4,4%	1.900	4,3%	1.900
0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	0,5%	212	0,5%	212
0.4 – Overhead	56,0%	24.294	56,0%	24.294
0.5 - Treasury	0,0%	-	0,0%	-
0.61 - OZB woningen	0,0%	-	0,0%	-
0.62 - OZB niet-woningen	0,0%	-	0,0%	-
0.63 - Parkeerbelasting	0,0%	-	0,0%	-
0.64 - Belastingen overig	0,0%	-	0,0%	-
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0,0%	-	0,0%	-
0.8 - Overige baten en lasten	0,0%	-	0,0%	-
0.10 - Mutaties reserves	0,0%	-	0,0%	-
0.11- Resultaat van de rekening baten en lasten	0,0%	-	0,0%	-
1.2- Openbare orde en veiligheid	2,6%	1.121	2,3%	1.121
2.1 - Verkeer en vervoer	5,7%	2.464	4,9%	2.464
2.2 - Parkeren	0,3%	148	0,3%	148
2.3 - Recreatieve havens	0,0%	-	0,0%	-
2.4 - Economische havens en waterwegen	0,0%	19	0,0%	19
2.5 - Openbaar vervoer	0,0%	-	0,0%	-
3.2 - Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0,0%	-	0,0%	-
3.3 - Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0,0%	-	0,0%	-
4.1 - Openbaar basisonderwijs	0,0%	13	0,0%	13
4.2 - Onderwijshuisvesting	0,1%	42	0,1%	42
4.3 - Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0,6%	255	0,6%	255
5.2 - Sportaccommodaties	0,9%	398	0,9%	398
5.5 - Cultureel erfgoed	0,1%	31	0,1%	31
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	2,8%	1.202	2,7%	1.202
6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie	0,5%	221	0,5%	221
6.2 - Wijkteams	0,0%	-	0,0%	-
6.21-Toegang en 1e lijnsvoorziening WMO	2,0%	882	2,0%	882
6.22-Toegang en 1e lijnsvoorziening Jeugd	0,7%	322	0,7%	322
6.23- Overige kosten WMO Jeugd	0,6%	258	0,6%	258
6.3 - Inkomensregelingen	8,3%	3.600	8,2%	3.600
6.4 - Begeleide participatie	1,1%	480	1,1%	480
6.5 - Arbeidsparticipatie	0,8%	358	0,8%	358
6.91- Coördinatie en beleid WMO	0,8%	345	0,8%	345
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	0,8%	345	0,8%	345
7.1 - Volksgezondheid	0,0%	-	0,0%	-
7.2 - Riolering	1,2%	502	1,1%	502
7.3 - Afval	2,2%	955	2,2%	955
7.4 - Milieubeheer	0,6%	275	0,6%	275
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	1,1%	463	1,1%	463
8.1 - Ruimtelijke ordening	0,6%	263	0,1%	263
8.2 – Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0,2%	98	0,2%	98
8.3 - Wonen en bouwen	4,6%	2.015	3,7%	2.015
Totaal	100%	43.553	98%	43.553

Bijlage 2: Bestuurders

Onderstaand een overzicht van de bestuurders van Duo+.

Bestuurders	Duo+ Bestuur	Vanaf
dhr. E. Boog	x	01-01-2016
dhr. P.J. Heiliegers	x	01-03-2018
mevr. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive	x	19-12-2024

Bijlage 3: Bijdrage per gemeente 2026

Bijdrage DUO-gemeenten (bedrag x € 1.000)	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Diemen					
Stafbureau	-944	-984	-984	-984	-984
Bedrijfsvoering	-7.102	-7.319	-7.319	-7.319	-7.319
Totaal Diemen	-8.046	-8.303	-8.303	-8.303	-8.303
Uithoorn					
Stafbureau	-922	-964	-964	-964	-964
Bedrijfsvoering	-7.356	-7.597	-7.597	-7.597	-7.597
Burger	-5.002	-5.251	-5.251	-5.251	-5.251
Buurt	-6.922	-7.258	-7.258	-7.258	-7.258
Totaal Uithoorn	-20.202	-21.069	-21.069	-21.069	-21.069
Ouder-Amstel					
Stafbureau	-623	-649	-649	-649	-649
Bedrijfsvoering	-4.930	-5.075	-5.075	-5.075	-5.075
Burger	-2.797	-2.937	-2.937	-2.937	-2.937
Buurt	-4.836	-5.070	-5.070	-5.070	-5.070
Totaal Ouder-Amstel	-13.187	-13.731	-13.731	-13.731	-13.731
Totale bijdrage aan Duo+	-41.434	-43.103	-43.103	-43.103	-43.103

Afzonderlijke facturen per DUO-gemeente (bedrag x € 1.000)	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Diemen					
Maatwerk Contractmanagement	-64	-64	-64	-64	-64
Totaal Diemen	-64	-64	-64	-64	-64
Uithoorn					
Maatwerk Buurt areaaluitbreiding	-57	-57	-57	-57	-57
Maatwerk Buurt diftar	-119	-119	-119	-119	-119
Totaal Uithoorn	-176	-176	-176	-176	-176
Ouder-Amstel					
Maatwerk Bedrijfsvoering Archief	-61	-61	-61	-61	-61
Maatwerk Buurt areaaluitbreiding					
Totaal Ouder-Amstel	-61	-61	-61	-61	-61
Overige					
Basiskaarten aan De Ronde Venen	-50	-50	-50	-50	-50

Afzonderlijke facturen per DUO-gemeente (bedrag x € 1.000)	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Rente	-100	-100	-100	-100	-100
Totaal overige	-150	-150	-150	-150	-150
Totale bijdrage aan Duo+	-451	-451	-451	-451	-451

Derden en reserve (bedrag x € 1.000)	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Maatwerk	-	-	-	-	-
Vanuit de reserve Staf	-	-			
Vanuit de reserve Bedrijfsvoering	-	-			
Vanuit de reserve Burger	-	-			
Vanuit de reserve Buurt	-	-	-	-	-
Maatwerk derden en reserve	-	-	-	-	-

Totaal bijdragen en afzonderlijke facturen per DUO-gemeente (bedrag x € 1.000)	Begroot na wijziging 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Diemen	-8.109	-8.367	-8.367	-8.367	-8.367
Uithoorn	-20.378	-21.245	-21.245	-21.245	-21.245
Ouder-Amstel	-13.247	-13.792	-13.792	-13.792	-13.792
Derden *	-150	-150	-150	-150	-150
Totaal bijdragen en afzonderlijke facturen	-41.883	-43.553	-43.553	-43.553	-43.553

Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
KCC	Klantcontactcentrum
Opdrachtgevers en Opdrachtnemersoverleg (OGON)	Opdrachtgevers en Opdrachtnemer