

Jaarstukken 2024 Duo+ (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)



duo+

Uitvoeringsorganisatie van en voor
Ouder-Amstel, Diemen en Uithoorn

1 Inhoudsopgave

2 Leeswijzer.....	4
2.1 Financieel Resultaat Duo+ 2024 en voorstel tot resultaatbestemming in 2024.....	5
3 Jaarverslag algemeen.....	6
3.1 Inleiding.....	6
3.2 Algemene ontwikkelingen.....	6
4 Jaarverslag programma's.....	8
4.1 Programma Staf.....	8
4.2 Programma Bedrijfsvoering.....	10
4.3 Programma Burger.....	13
4.4 Programma Buurt.....	16
4.5 Onvoorzien.....	19
5 Jaarverslag paragrafen.....	20
5.1 Openbaarheidsparagraaf.....	20
5.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	21
5.3 Paragraaf Financiering.....	24
5.4 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	26
6 Jaarrekening.....	31
6.1 Rechtmatigheid.....	33
6.2 Overzicht baten en lasten en toelichting.....	34
6.3 Balans en toelichting.....	38
6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	44
6.5 Wet Normering Topinkomens.....	45
7 Bijlage overzicht baten en lasten per taakveld.....	48

2 Leeswijzer

Voor u liggen de Jaarstukken 2024 van Duo+. Deze bestaan uit het jaarverslag en de financiële jaarrekening.

In deze jaarstukken legt het bestuur van Duo+ verantwoording af over de uitvoering van de gemaakte afspraken met de DUO-gemeenten en de daarbij behorende financiële effecten. De verantwoording over het gevoerde beleid en de maatschappelijke effecten van de programma's Buurt en Burger vindt plaats binnen de jaarrekeningen van de DUO-gemeenten.

De opzet van de jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) en sluit aan op de structuur van de begroting. De financiële overzichten zijn afgerond op € 1.000 waardoor afrondingsverschillen kunnen ontstaan. In de financiële tabellen duidt het minteken een last (uitgave/nadeel) aan, terwijl bedragen zonder teken wordt dat als een baat (inkomst/voordeel) worden gelezen. Hiermee wordt de opzet en indeling van de begroting 2024 van Duo+ gevolgd.

Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit:

- De programmaverantwoording.
- De paragrafen.

In de programmaverantwoording wordt ingegaan op de in de begroting gestelde 3W-vragen: **wat** willen we bereiken (doelstellingen), **wat** gaan we ervoor doen (activiteiten) en **wat** heeft het gekost (middelen). Deze 3W-vragen zijn verwerkt in een tabel. Per onderdeel ziet u wat Duo+ heeft bereikt, wat ervoor gedaan is en wat het gekost heeft. Naast deze 3W-vragen wordt ook een toelichting gegeven op de investeringen.

In het hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen worden de belangrijkste algemene dekkingsmiddelen van Duo+ toegelicht.

In de paragrafen gaat het om (de verantwoording van) de beleidslijnen van beheersmatige aspecten die financieel, politiek of anderszins belangrijk zijn.

Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit:

- Overzicht baten en lasten en toelichting.
- De balans en toelichting.
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.
- Wet normering topinkomens.
- Bijlage: Overzicht van baten en lasten per taakveld.

De jaarrekening bevat een gecombineerd overzicht van alle lasten, baten en saldi per programma. De balans en de toelichting daarop geeft inzicht in de bezittingen (activa) en het eigen en vreemd vermogen (passiva) van het samenwerkingsverband.

2.1 Financieel Resultaat Duo+ 2024 en voorstel tot resultaatbestemming in 2024

Het resultaat € 1.497K van Duo+ wordt in onderstaande tabel verdeeld over de programma's:

Programma (bedrag x € 1.000)	Resultaat 2024	Over- en onderschrijding	In te zetten in 2025 om activiteit te realiseren	Te vorderen in 2025 van DUO- gemeenten	Terugbetaling in 2025 aan DUO- gemeenten	Per saldo terug te betalen aan DUO- gemeenten
Stafbureau	153	Onderschrijding	-	-	153	153
Bedrijfsvoering	848	Onderschrijding	395	-	453	453
Burger	-127	Overschrijding	161	-288		-288
Buurt	622	Onderschrijding	285	-	337	337
Alg. dekkingsmiddelen	-	n.v.t.	-		-	-
Totaal	1.497		841	-288	944	656

Voor een toelichting op de onder- en overschrijdingen wordt verwezen naar de afzonderlijke programma's (Hoofdstuk 5). Voorgesteld wordt het onderstaande (€ 841K) te bestemmen voor 2025 en het per saldo resterende bedrag van € 674K uit te betalen volgens de vastgestelde verdeelsystematiek.

Bedrijfsvoering (€ 395K) als volgt te bestemmen:

- € 150K reserveren voor de uitvoering van het programma Informatiehuishouding op Orde;
- € 25K reserveren voor de uitvoering/afronding van het onderzoek HR21;
- € 50K reserveren voor diverse beleidsstukken zoals de klokkenluidersregeling, beleid op verklaring omtrent gedrag (VOG)/ VOG-P (politiegegevens), agressiebeleid en integriteitsbeleid (Noord-Hollandse weerbaarheidsnorm);
- € 50K reserveren voor inhuur in verband met aangegane contract ziektevervangning;
- € 20K reserveren voor het voortzetten van Duo-academie in 2025;
- € 100K reserveren voor het inhuren van een projectleider/adviseur doorontwikkeling Bedrijfsvoering.

Burger (€ 161K) als volgt te bestemmen:

- € 138K reserveren voor de afronding van het project Brede uitvraag;
- € 23K reserveren voor de afronding van de inzet van de gedragswetenschapper.

Buurt (€ 285K) als volgt te bestemmen:

- € 60K reserveren voor het aangegane contract ziektevervangning;
- € 225K reserveren voor voornamelijk inhuur bij het team Vergunning Toezicht en Handhaving (VTH) en een op maat gemaakte wervingscampagne.

3 Jaarverslag algemeen

3.1 Inleiding

In 2024 is uitvoering gegeven aan de afgesproken dienstverleningsovereenkomst en werkplannen, daarnaast is er vanuit Duo+ ingezet op de volgende activiteiten:

I&A	• Continue verbetering (technische) informatiebeveiliging; • (Door)ontwikkeling dataproducten ten behoeve van datagedreven werken en -sturen; • Bewustwording en kennisontwikkeling met betrekking tot artificiële Intelligentie (AI); • Doorontwikkeling applicatielandschap en cloudstrategie.
Interne Dienstverlening	• Ook in 2024 is in de DUO-gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn zorggedragen voor ondersteuning bij de huisvesting van vluchtelingen en asielzoekers. In Ouder-Amstel beperkt zich dat tot het bevoorraden van de locatie. In Uithoorn is het tevens beheer en inrichting van de uitbreiding van de locaties; • In de gemeentehuizen Uithoorn en Ouder-Amstel is doorgepakt met verschillende werkvormen; werk- en ontmoetplekken, in relatie tot het eerder genomen besluit "Herstart"; • Er wordt nu van 4 zaakregistratiesystemen gebruik gemaakt: RX.Enterprise, RX.Mission, Motion en BinnenBeter. Het cluster Postintake heeft dit succesvol in de werkprocessen geïmplementeerd.
Financiën	• Verbeteren van de leesbaarheid van de P&C-documenten; • Borgen en verder optimaliseren van de bestaande processen; • Voorbereidingen met betrekking tot de overgang naar een gewijzigde salarisapplicatie in 2025; • De voorbereiding van de invoering van horizontaal toezicht belastingdienst.
Participatiewet	• Digitalisering van formulieren; • Actualiseren van processen; • Optimaliseren van bestaande processen.
Jeugd WMO	• Digitalisering van formulieren; • Actualiseren van processen.
Inrichting en beheer	• Gestart met een gezamenlijk project met opdrachtgevers "Doorontwikkeling IBOR"(strategisch Assetmanagement); • Bijdrage gezamenlijk project "Doorontwikkeling Projectmatig Werken"; • Doorontwikkeling BOR (Beheer Openbare Ruimte, teams Dagelijks Onderhoud en Inrichting en Beheer), toekomstbestendig maken; • Energiecontracten beter en transparanter op de energiemarkt zetten, de monitoring hiervan te verbeteren en verduurzaming van energie inkoop/gebruik te stimuleren.
Dagelijks Onderhoud	• Opzet en implementatie onboardingsproces; • Integriteitstraining voor personeel; • Implementatie BuitenBeter app met BinnenBeter applicatie; • Aanschaf/vervanging vier nieuwe voertuigen en veegwagen; • Aanschaf/vervanging nieuwe depotkraan.

3.2 Algemene ontwikkelingen

Nieuwe algemeen directeur

Per 1 december 2024 is de nieuwe algemeen directeur van Duo+ gestart.

Organisatieontwikkeling

De nieuwe algemeen directeur zal in het eerst halfjaar van 2025 op basis van haar bevindingen een rapport uitbrengen over hoe de organisatie zich de komende jaren zal gaan ontwikkelen. Hierbij zullen lopende zaken zoals de visie op Bedrijfsvoering en investeringen in innovatie en digitalisering worden meegenomen.

Efficiencymaatregelen

In 2025 worden de organisatieonderdelen Staf en Bedrijfsvoering beoordeeld op mogelijkheden om de processen verder te digitaliseren en te innoveren. De verwachting is dat de bevindingen vanuit dit onderzoek in 2025 beschikbaar zal zijn. Mogelijk is dat uit dit onderzoek op termijn efficiencyvoordelen te behalen zijn.

4 Jaarverslag programma's

4.1 Programma Staf

Wat hebben we bereikt en wat hebben wij ervoor gedaan?

Speerpunten

In 2024 zijn onderstaande subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

1 Inkoopfunctie

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen we bereiken?	Centrale Inrichting van de inkooporganisatie
Wat willen we ervoor doen?	In 2024 wordt de inkooporganisatie verder uitgewerkt en zo mogelijk uitgerold in de organisatie.
Wat is de stand van zaken?	In 2024 hebben meerdere bijeenkomsten plaatsgevonden. De eerste in Q2 2024 stond in het teken van wensen en behoeften ten aanzien van de huidige situatie en mogelijke scenario's. Hierna zijn vijf mogelijke scenario's nader uitgewerkt met onder andere voor- en nadelen, randvoorwaarden en kosten. In de tweede bijeenkomst in Q4 2024 is de uitwerking van de scenario's besproken en is een voorkeur uitgesproken voor twee scenario's: een eigen inkoopafdeling met externe flexibele schil of eigen inkoopafdeling met externe flexibele schil waar Stichting RIJK deel van uitmaakt. In Q4 2024 hebben de gemeentesecretarissen Stichting RIJK gesproken over de deelname van Duo+ en uittreding van de gemeenten. Naar verwachting worden in januari 2025 de statuten van Stichting RIJK gewijzigd waardoor het mogelijk wordt dat een Gemeenschappelijke Regeling (GR) toetreedt. Daarbij is Stichting RIJK aan zet om in het algemeen bestuur afspraken te maken over de toetreding van Duo+ in combinatie met de uittreding van de gemeenten. Dit wijkt af van de standaardafspraken als een gemeente definitief uittreedt. Deze opgave loopt daarom door in 2025.

2 Informatie veiligheidsorganisatie

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
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) een daadwerkelijk wettelijke aanscherping gaat krijgen en daarom zal het informatieveiligheidsbeleid opnieuw beschreven moeten worden.
Wat is de stand van zaken?	De nieuwe Europese wet, de Network and Information Systems Security Directive (NIS2), geldt sinds oktober 2024 voor alle gemeenten. Deze Europese wet wordt vervolgens nog in detail voor de Nederlandse wet uitgewerkt. De verwachting is dat deze er in Q4 2025 zal komen. In de tussentijd is op hoofdlijnen gewerkt aan de voorbereidingen van de uitwerking van de nieuwe wet.

3 Concern control

Speerpunten	Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten
Wat willen we bereiken?	De interne controles in de lijn beleggen
Wat willen we ervoor doen?	De Verbijzonderde interne controle (VIC) voert voor de DUO-gemeenten deels nog de interne controlewerkzaamheden uit. Als de interne controles in de lijn worden belegd betekent dit dat de proceseigenaren samen met de teams/afdelingen de interne controles zelf uitvoert. Het VIC-team controleert dan of deze interne controles goed uitgevoerd worden. Hiermee wordt de interne beheersing verder verbeterd.
Wat is de stand van zaken?	Het proces voor het in de lijn brengen van de interne controle is dit jaar nog niet afgerond bij de DUO-gemeenten en zal in 2025 verder vorm gegeven moeten worden. De interim-controle van Duo+ over 2024 door de accountant van Duo+ is afgerond en de managementletter is uitgebracht. Eerder dit jaar was de jaarrekening 2023 van Duo+ van een goedkeurende verklaring voorzien.

4.1.1 Wat heeft het gekost?

STAFBUREAU	rekening 2023	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Structurele lasten	-2.115	-1.943	-398	-2.341	-2.317	23
Structurele baten	2.067	1.943	273	2.216	2.346	130
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Structureel	-48	-	-125	-125	28	153
Incidentele lasten	-	-	-	-	-	-
Incidentele baten	-	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	125	125	125	-
Saldo Incidenteel	-	-	125	125	125	-
Saldo	-48	-	-	-	153	153

Toelichting lagere lasten (€ 23K)

Het verschil is voornamelijk te verklaren door:

- Ziekte bij de inhuur voor de verbijzonderde interne controle (€ 70K);
- Hogere lasten in verband met opleiding van het management (-/- € 47K). Gemeld bij de 2e voortgangsrapportage van Duo+.

Toelichting hogere baten (€ 130K)

- Als gevolg van hogere inkomsten (€ 46K) van het UWV en hogere rentebaten (€ 84K).

4.2 Programma Bedrijfsvoering

Wat hebben we bereikt en wat hebben wij ervoor gedaan?

Speerpunten

In 2024 zijn onderstaande subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

1 Implementeren van de uitvoeringsagenda voortvloeiende uit het informatiebeleidsplan

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Implementeren van de uitvoeringsagenda voortvloeiende uit het informatiebeleidsplan
Wat willen we ervoor doen?	In 2024 is gestart met het uitwerken van een concrete uitvoeringsagenda met een doorlooptijd tot en met de huidige bestuursperiode in 2026.
Wat is de stand van zaken?	Voor de geprioriteerde speerpunten uit het informatiebeleidsplan - datagedreven werken, digitaal (samen)werken en informatiehuishouding - is een groot aantal verschillende activiteiten opgestart, zowel binnen de 'going concern' als in specifieke (pilot)projecten. Bijvoorbeeld rondom zaakgericht werken (enerzijds doorontwikkeling van het huidige zaakstelsel Rx.Enterprise, maar ook een gezamenlijke marktverkenning met de "buren" van Amstelveen en Aalsmeer), verschillende dataproducten (onder andere jeugdhulp, participatie, WMO, inburgering, duurzaamheid, ondermijning en woningvoorraad), samenwerking in Microsoft Teams, informatiebeveiliging, Omgevingswet, etcetera. Maar bijvoorbeeld ook binnen het Programma 'Informatiehuishouding Op Orde' (IHOO, zie hierna).

2 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 de wetgeving borgen in de DUO-organisatie.
Wat is de stand van zaken?	Door verloop is er vertraging opgelopen, inmiddels bestaat de projectgroep van het programma nu uit een procesmanager en een projectmanager. Om het programma weer op snelheid te brengen vervullen zij samen de rol in van kwartiermaker. Inmiddels is er ook een (nieuwe) programmamanager aangesteld en is er een proces opgesteld en geïmplementeerd voor de passieve openbaarmaking. Daarnaast is een anonimiseringsstool geïmplementeerd. Er wordt een programmaplan opgesteld met afzonderlijke projecten.

3 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 willen we ervoor doen?	In 2024 is de implementatie van een digitaal leerplatform gereed, de DUO-academie is ontwikkeld om te ondersteunen bij de ontwikkeling en werkplezier van medewerkers.
Wat is de stand van zaken?	De DUO-academie is gestart met de uitrol van een pilot binnen een aantal teams. Na een evaluatie is de DUO academie voor alle collega's beschikbaar gesteld. Inmiddels maakt de helft van het vaste personeel gebruik van de academie.

4 Integrale dienstverlening

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Integrale dienstverlening
Wat gaan we ervoor doen?	In 2024 zal het meer tactisch sturen op resultaat en de verbinding met de opdrachtgevers essentieel zijn.
Wat is de stand van zaken?	Er is inmiddels veel gerealiseerd, zo zijn de Opdrachtgevers Opdrachtnemers Overleggen (OGON's) in positie gebracht, zijn er aan de voorkant sessies met de opdrachtgevers over de uit te voeren taken en is er een strategisch directiebeeraad ingevoerd.

5 Vervanging werken in het Westen

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Eén gezamenlijke werken-bij website
Wat gaan we ervoor doen?	Een eigen werken-bij website Applicant Tracking System (ATS) systeem opzetten en inrichten. Dit is een softwareprogramma dat wordt gebruikt om het gehele recruitmentproces van A tot Z te volgen.
Wat is de stand van zaken?	Het platform met eigen werken-bij website is inmiddels geïmplementeerd en wordt naar tevredenheid gebruikt. Het platform zal in 2025 verder ontwikkeld worden, waarbij ingezet wordt op extra functionaliteiten die de werving en selectie nog meer ondersteunen en het gebruikersgemak optimaliseren. Het vinden van goed personeel blijft een uitdaging. Een goede website en recruitment zijn hierin essentieel.

6 Verder optimaliseren workflows Motion

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	Efficiënt(er) gebruik maken van Motion (salaris en Hr pakket)
Wat gaan we ervoor doen?	Werkprocessen en archivering binnen Motion op een efficiënte manier inrichten door middel van Workflows.
Wat is de stand van zaken?	De archief functie op de personeelsdossiers is inmiddels in gebruik. In 2025 wordt bezien welke processen nog verbeterd kunnen worden, gelet op de mogelijkheden die geplande conversie naar Motion 2.0 biedt. Een belangrijke functionaliteit die voor efficiency zal zorgen (vooral bij de salarisadministratie) komt pas beschikbaar in Motion 2.0. De verwachting is dat in Motion 2.0 ook de verwerking van allerlei verlofsoorten geautomatiseerd kan worden. Deze werkzaamheden nemen nu nog veel tijd in beslag.

4.2.1 Wat heeft het gekost?

Programma Bedrijfsvoering (bedrag x € 1.000)	rekening 2023	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
Structurele lasten	-18.120	-18.537	-1.595	-20.132	-19.323	809
Structurele baten	18.751	18.537	1.595	20.132	20.171	39
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Structureel	631	-	-	-	848	848
Slimmer Verbinden	-	-	-	-	-	-
Incidentele lasten	-323	-	-	-	-	-
Incidentele baten	262	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	61	-	-	-	-	-
Saldo Incidenteel	-	-	-	-	-	-
Saldo	631	-	-	-	848	848

Toelichting op de lasten

Lagere lasten (€ 809K) door:

- De beschikbaar gestelde middelen voor indexering van de automatiseringsbudgetten zijn voor een belangrijk deel (€ 435K) niet nodig geweest, de leveranciers hebben de verhogingen nog maar minimaal doorberekend.
- Lagere salarislasten (€ 180K) en inhuur derden bij het team Juridische Zaken. Hiervoor geldt dat het moeilijk is geweest om vacatures in te vullen, ook inhuur op die posities is niet mogelijk geweest.
- Lagere salarislasten (€ 140K) en inhuur bij het team interne dienstverlening. Het heeft langer geduurd dan voorzien om voor de nieuw beschikbaar gestelde middelen geschikte medewerkers te vinden.

- Lagere lasten (€ 150K) budget Woo/Wmbev als gevolg van vertraging bij de implementatie.
- Hogere lasten (-/- € 96K) voor verlofsparen en het treffen van een vaststellingsovereenkomst met een medewerker. Vanaf 2022 is in de CAO bepaald, dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen, hier is in de begroting (nog) geen rekening mee gehouden.

Toelichting op de baten

Per saldo hogere baten (€ 39K):

De hogere baten worden voor het grootste deel veroorzaakt door hogere inkomsten vanuit het UWV.

Investerings ICT (bedrag x € 1.000)	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
I&A - aanschaf computerapparatuur	-	-	283	174	108
I&A - aanschaf netwerkapparatuur	-	-	155	50	105
I&A - aanschaf serverapparatuur	-	-	10	19	-9
I&A - aanschaf randapparatuur	-	-	136	80	56
I&A - aanschaf telefoons	-	-	40	26	14
Saldo	-	-	623	349	274

Toelichting op de investeringen Bedrijfsvoering

Per saldo lagere uitgaven investeringen ICT (€ 274K) door enerzijds een kleine overschrijding met betrekking tot serverapparatuur en per saldo lagere uitgaven voor de overige investeringen. Dit omdat de feitelijke levensduur van apparatuur soms langer is dan de afschrijvingstermijn.

4.3 Programma Burger

Wat hebben we bereikt en wat hebben wij ervoor gedaan?

Speerpunten

In 2024 zijn onderstaande subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

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.
Wat is de stand van zaken?	Inwoners vinden steeds beter de weg naar onze digitale dienstverlening. Steeds meer producten van (met name) Burgerzaken worden digitaal aangeboden via de website. Ruim een derde van de producten van Burgerzaken wordt door de inwoners via de website aangevraagd/aangegeven. Ongeveer 40% van deze (online) producten wordt zelfs zonder tussenkomst van een medewerker Burgerzaken verwerkt. Door de reisdocumentenpiek (in Q1 2024 ruim twee keer zoveel aanvragen als in dezelfde periode in 2023) is in het begin van 2024 het percentage producten aan de balie Burgerzaken weer gestegen. Dit komt vooral omdat het aanvragen van reisdocumenten niet digitaal kan. Hoewel vooral is ingezet op de digitale dienstverlening, blijft juist ook aandacht voor degenen die hier geen gebruik van willen of kunnen maken.

2 Kwaliteit 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 uitgevoerd moeten worden en waarmee de inrichting, werking en beveiliging van de BRP en het Reisdocumentenproces wordt getoetst. De resultaten geven ons inzicht waar er verbeterd kan worden.
Wat is de stand van zaken?	De behaalde resultaten zijn door de colleges van de gemeenten vastgesteld en de acties en aanbevelingen zijn indien van toepassing in de loop van 2024 opgepakt. In beide gemeenten is en wordt meer ingezet op de signalen die ontvangen worden via de Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (LAA) en wordt steeds meer verbinding gezocht met interne afdelingen, teneinde de adreskwaliteit (nog) verder te verbeteren en een bijdrage te leveren aan het tegengaan van woonfraude en ondermijning. Belangrijke bijvangst kan zijn: meer inzicht krijgen in mogelijke strafbare – of ondermijnende activiteiten.

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?	In juni 2024 zijn de Europese Parlementsverkiezingen georganiseerd. Onze taak is om deze soepel en rechtmatig te laten verlopen. De voorbereiding en uitvoering vinden projectmatig plaats. Het wettelijk kader is daarbij bepalend.
Wat is de stand van zaken?	De verkiezingen zijn in beide DUO-gemeenten succesvol en zonder grote incidenten verlopen.

4 Doorontwikkeling KCC

Speerpunten	Kwaliteit en Kwetsbaarheid
Wat willen we bereiken?	Verbetering dienstverlening door doorontwikkeling Klant Contact Centrum (KCC)
Wat willen we ervoor doen?	Meting van de klanttevredenheid. In 2024 worden de gemeentelijke websites onder de loep genomen.
Wat is de stand van zaken?	In Q2 2024 zijn toegankelijkheidsaudits uitgevoerd voor de gemeentelijke websites. Websites en apps van de overheid moeten voldoen aan de (minimale) toegankelijkheidseisen. De uitkomsten van de audits moeten nog ontvangen worden. Daarnaast is in januari het 'Dashboard Dienstverlening' opgeleverd. Dit is een van de resultaten van het Programma Datagedreven Sturing en geeft inzicht in de telefonische dienstverlening door Duo+.

5 In 2024 wordt gemeente overstijgend gewerkt

Speerpunten	Kwaliteit en Kosten
Wat willen we bereiken?	In 2024 wordt gemeente overstijgend gewerkt, dit om de kwetsbaarheid van personeel te verminderen en waar mogelijk efficiënter te werken
Wat willen we ervoor doen?	De beleidsverschillen tussen de beide gemeenten zijn in kaart gebracht met als doel zoveel mogelijk beleidsharmonisatie te bereiken via het project Brede uitvraag.
Wat is de stand van zaken?	Er wordt gemeente overstijgend gewerkt, beide gemeenten worden bediend. De medewerkers rouleren en werken zowel in Ouder-Amstel als Uithoorn. Het project Brede uitvraag is gestart en er is gekozen voor de doorbraakmethode. De doorbraakmethode geeft handvaten en richtlijnen om maatwerk toe te passen voor die inwoners die vastlopen in het systeem doordat er meerder problemen spelen. Ook is de methode er op gericht vanuit de denk- en leefwereld van de inwoner dienstverlening te bieden. In 2025 gaan we verder met het implementeren en borgen van de doorbraakmethode.

6 In 2024 is sprake van een goed lopende brede toegang Sociaal Domein

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	In 2024 is sprake van een goed lopende brede toegang Sociaal Domein
Wat willen we ervoor doen?	DUO-gemeenten hebben een visie ontwikkeld op de digitalisering van de dienstverlening binnen het Sociaal Domein. Hierin is aandacht voor de digitalisering voor zowel de externe dienstverlening (digitalisering van de informatiedeling en -uitwisseling met burgers) als interne dienstverlening (digitalisering van bedrijfsprocessen). Denk aan e-dienstverlening/burgerportaal/snelbalie en ook aan betere afstemming en koppelingen tussen bedrijfsapplicaties. Dit plan zal in samenwerking met Sociaal Domein Duo+ definitief worden gemaakt inclusief een planning voor de uitvoering in 2025. Dit zal het meeste effect hebben op regelluw werken.
Wat is de stand van zaken?	Er is een stap gemaakt in het digitalisering van de web-formulieren. De meest gebruikte Web formulieren staan op rol om gedigitaliseerd te worden. Waarbij de Participatieformulieren voorrang krijgen. Er is een werkgroep gevormd om de mogelijkheden rondom een persoonlijk internet pagina (PIP) voor de inwoners te verkennen en uit te werken in 2025.

7 In 2024 wordt het Sociaal Domein data gedreven gestuurd

Speerpunt	Kwaliteit
Wat willen we bereiken?	In 2024 wordt het Sociaal Domein data gedreven gestuurd
Wat willen we ervoor doen?	Vanaf 2023 wordt het programma verbreed naar het veiligheidsdomein en dienstverlening. Binnen het sociaal domein vindt een verdieping plaats binnen het beleidsterrein bestaanszekerheid. De reeds behaalde resultaten worden geborgd en in 2024 verder doorontwikkeld. De activiteiten zijn beschreven in het jaarplan Datagedreven Sturing en is vastgesteld.
Wat is de stand van zaken?	Het onderdeel 'Specialistische jeugdhulp' (SJH) is opgepakt en afgerond. In 2024 is de borging/doorontwikkeling van het werken met het dashboard jeugd en het werken in multidisciplinaire teams opgepakt. Samen met de opdrachtgevers is het multidisciplinair overleg (MDO) geëvalueerd om de overleggen nog beter aan te laten sluiten bij de behoefte vanuit de opdrachtgevers. Naast een dashboard voor jeugd is er ook een concept dashboard voor de Wmo ontwikkeld, dit dashboard zal in 2025 getest en uitgerold worden. Daarnaast heeft datagedreven werken op andere beleidsterreinen een vervolg gekregen onder andere op het onderwerp bestaanszekerheid.

4.3.1 Wat heeft het gekost?

BURGER	rekening 2023	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Structurele lasten	-8.270	-7.000	-950	-7.950	-8.319	-369
Structurele baten	7.897	7.000	950	7.950	8.005	55
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Structureel	-373	-	-	-	-314	-314
Incidentele lasten	-328	-	-790	-790	-637	153
Incidentele baten	328	-	790	790	824	34
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Incidenteel	-	-	-	-	187	187
Saldo	-373	-	-	-	-127	-127

Toelichting op de lasten:

Hogere lasten (-/- € 369K) veroorzaakt door:

- Hogere lasten (-/- € 313K) door een hoger ziekteverzuim, dit houdt verband met een aantal langdurige ziektegevallen die eind 2024 in de wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen (WIA) zitten.
- Hogere lasten (-/- € 81K) inhuur bij het KCC met name veroorzaakt door ziekte.
- Lagere Lasten (€ 49K), dit wordt veroorzaakt door een latere invulling van een vacature bij het team Data en Ondersteuning.
- Hogere lasten (-/- € 24K) voor verlofsparen. Vanaf 2022 is in de CAO bepaald, dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen, hier is in de begroting (nog) geen rekening mee gehouden.

Toelichting op de baten:

Hogere baten (€ 55K) als gevolg van een hogere vergoeding van het UWV.

Toelichting incidentele baten en lasten

De incidentele lasten zijn per saldo € 153K lager als gevolg van:

- € 138K Brede uitvraag, deze middelen konden in 2024 nog niet volledig ingezet worden. Afgesproken is in het OGON dat deze middelen over gaan naar 2025 om daar het project af te kunnen ronden.
- € 23K lagere uitgaven voor gedragswetenschapper, afgesproken is in het OGON om dit via resultaatbestemming over te brengen naar 2025 en
- € 26K per saldo lagere uitgaven dan geraamd voor de toeslagenaffaire en taalmeter.
- € 45K lagere uitgaven dan geraamd voor het maatwerk kostenbeheersing jeugdhulp (zie tevens lagere incidentele baten).
- -/- € 79K hogere lasten in verband met maatwerk in de tweede helft van het jaar, hierdoor was het niet meer mogelijk om deze lasten in de raming op te nemen. Het bestuur is hier in december vanop de hoogte gesteld (zie tevens hogere incidentele baten).

De incidentele baten zijn per saldo € 34K hoger als gevolg van:

- Lagere baten (-/- € 45K) voor maatwerk kostenbeheersing jeugdhulp als gevolg hiervan een lagere inkomstenvergoeding voor dit maatwerk.
- Hogere baten (€ 79K) in verband met afgesloten maatwerk in de tweede helft van het jaar, hierdoor was het niet meer mogelijk om deze lasten in de raming op te nemen. Het bestuur is hier in december vanop de hoogte gesteld.

4.4 Programma Buurt

Wat hebben we bereikt en wat hebben wij ervoor gedaan?

Speerpunten

In de begroting 2024 zijn onderstaande subdoelen bij de speerpunten kwaliteit, kwetsbaarheid en kosten opgenomen en toegelicht.

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 betere uitvoering van de Vergunning Toezicht en handhaving (VTH)-taken
Wat willen we ervoor doen?	<i>In 2024 wordt gewerkt aan:</i> • Werkplan nieuwe stijl; • Continuïteit borgen op 1-pittersfuncties; • Management- en sturingsinformatie structureren; • Continuïteit realiseren voor de aansturing van VTH; • Herijking afspraken omgevingsdienst; • Werken conform de nieuwe omgevingswet.
Wat is de stand van zaken?	Het werkplan was voor alle partijen een richtlijn voor wat er zou gaan gebeuren en heeft inzicht gegeven om voor 2025 een verdere optimalisering door te voeren. 2024 heeft op het gebied van managementinformatie meer inzicht gegeven in alles wat er binnen VTH gebeurd en zal voor 2025 met o.a. nadere duiding in Timetell verder worden uitgewerkt. De continuïteit realiseren voor de VTH aansturing is gelukt maar voor de 1 pittersfuncties liggen er nog genoeg uitdagingen omdat dit moeilijk uitvoerbaar is. Met de omgevingsdienst zijn de afspraken herijkt en ook voor 2025 houden we een vinger aan de pols. Het werken conform de omgevingswet verloopt positief maar vraagt nog veel voor de komende jaren.

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 ook in 2024 de teams Dagelijks Onderhoud en Inrichting en Beheer effectief aan te kunnen sturen in relatie tot de toekomstige groei van de DUO-gemeenten en de span of control van de teamleiders, voorgesteld wordt om een andere invulling te geven aan de bestaande functies van de operationeel leidinggevende.
Wat is de stand van zaken?	In de begroting van beide DUO-gemeenten zijn de voorgestelde management ontwikkelingen binnen Buurt opgenomen. De invulling van de betreffende functies is geëffectueerd, echter door personeelsverloop in de loop van 2024 is de invulling nog niet volledig gerealiseerd. Voor Dagelijks Onderhoud (DO) zijn de 3 operationeel managers in functie. Voor Inrichting en Beheer (I&B) is vooralsnog gekozen om in te zetten op de ontwikkeling Assetmanagement in de vorm een kwartiermaker.

4.4.1 Wat heeft het gekost?

BUURT	rekening 2023	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Structurele lasten	-10.081	-10.092	-1.756	-11.848	-11.286	562
Structurele baten	10.002	10.092	1.626	11.718	11.779	61
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo Structureel	-79	-	-130	-130	492	622
Incidentele lasten	-	-	-10	-10	-10	-
Incidentele baten	-	-	10	10	10	-
Toevoegingen aan reserves	-130	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	130	130	130	-
Saldo reserves	-130	-	130	130	130	-
Saldo	-209	-	-	-	622	622

Toelichting op de lasten:

Lagere lasten (€ 562K) veroorzaakt door:

- Het overschot wordt veroorzaakt door lagere inhuurlasten (€ 227K) voor het team Vergunningen Toezicht en Handhaving (VTH). Het is niet mogelijk geweest om de vacatures in te vullen, ook niet met behulp van inhuur van derden.
- Lagere Lasten (€ 135K) voor het team Inrichting en Beheer. Ook hier geldt dat het niet mogelijk geweest is om vacatures in te vullen, ook niet door middel van inhuur van derden.
- Lagere lasten (€ 101K) voor het team Dagelijks Onderhoud wordt veroorzaakt door:
 - Eenzijds hogere lasten (-/- € 18K), dit wordt veroorzaakt door een maatwerkregeling generatiepact voor een medewerker. Gezien het fysieke werk en leeftijdsopbouw van het team Dagelijks Onderhoud ligt het in de lijn der verwachting dat er meerdere aanvragen volgen om gebruik te maken van de maatwerkregeling generatiepact en
 - Anderzijds lagere (€ 119K) salarislaster/inhuur. Ook hier geldt dat het niet mogelijk geweest is om vacatures in te vullen, ook niet door middel van inhuur van derden.
- Lagere lasten tractie (€ 58K), de leasekosten zijn lager doordat een aantal tractiemiddelen later zijn opgeleverd dan voorzien.
- Lagere lasten (€ 82K) van een bovenformatief medewerker die inmiddels de Organisatie verlaten heeft.
- Hogere lasten (-/- € 41K) voor verlofsparen. Vanaf 2022 is in de CAO bepaald, dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen, hier is in de begroting (nog) geen rekening mee gehouden.

Toelichting op de baten:

Hogere baten (€ 61K) door:

- Een hogere uitkering van het UWV voor arbeidsongeschiktheid van één van de medewerkers.

Toelichting incidentele baten en lasten

Betreft de lasten van de coördinator omgevingswet.

Investeringen tractie (bedrag x € 1.000)	begroot 2024	wijziging 2024	begroot na wijzigingen 2024	rekening 2024	resultaat 2024
Aanschaf tractie	-	274	274	150	124
Saldo	-	274	274	150	124

Investeringsen

Voor een toelichting op de investeringen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

4.5 Onvoorzien

Onvoorzien

ONVOORZIENE MIDDELEN	rekening 2022	begroot 2023	wijziging 2023	begroot na wijzigingen 2023	rekening 2023	resultaat 2023
<i>(bedrag x € 1.000)</i>						
Onvoorzien middelen	0	-1	0	-1	0	-1
Saldo	0	-1	0	-1	0	-1

Er is geen aanspraak gemaakt op de post onvoorzien.

Bijdrage van de DUO-gemeenten

Duo+ krijgt een specifieke bijdrage van de DUO-gemeenten die gekoppeld is aan de programma's. In 2024 had Duo+ daarnaast de beschikking over algemene dekkingsmiddelen in de vorm van rentebaten over het schatkistsaldo (€ 185K).

5 Jaarverslag paragrafen

5.1 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

In 2024 heeft Duo+ geen Woo-verzoeken ontvangen. Wel heeft Duo+ voor de DUO-gemeenten diverse verzoeken afgehandeld. 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 Planning & Control (P&C)-documenten en/of overige communicatiekanalen.

Informatiehuishouding op orde

Voor het programma Informatiehuishouding op Orde is het vanuit de bredere context noodzakelijk om de informatiehuishouding op orde te krijgen en te houden. Alle DUO-gemeenten zijn inmiddels aangehaakt bij het programma waarbij alle onderliggende projecten worden gezien als een gezamenlijke aangelegenheid. Het voorgaande is dan ook reden geweest om de aansturing van het programma en het opdrachtgeverschap te beleggen binnen Duo+ en de Rijksbijdragen voor de Wet open overheid bij de drie gemeenten over te hevelen naar Duo+.

5.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Volgens het BBV is het samenwerkingsverband verplicht een paragraaf weerstandsvermogen in de programmabegroting en de jaarrekening op te stellen. Hier wordt de financiële positie van Duo+ beschreven en zijn enkele verplichte financiële kengetallen opgenomen. Deze paragraaf moet tenminste bevatten:

- het beleid voor 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 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) ook de volgende verplichte kengetallen worden opgenomen:

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

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

5.2.1 Beleid voor weerstandscapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is 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 geeft Duo+ 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.

Weerstandscapaciteit

Binnen de Duo+ zijn er geen middelen en mogelijkheden beschikbaar om risico's af te dekken. Indien deze zich voordoen dan zal een beroep gedaan worden op de eigenaarsrol die de DUO-gemeenten vervullen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare risicodekking (weerstandscapaciteit) de benodigde risicodekking te matchen.

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.

5.2.2 Inventarisatie weerstandscapaciteit en risico's

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Er zijn geen vrij beschikbare middelen binnen de bestemmingsreserves. De weerstandscapaciteit is daarom nihil.

Inventarisatie van risico's

Bij het opstellen van deze jaarstukken heeft Duo+ de risico's die in beeld zijn geactualiseerd. Op basis van onderstaande tabel worden 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	>90		enorm	> 1.000	1.500

Van ieder risico is de kans en de impact (in euro's) geschat. Is de kans bijvoorbeeld groot en de impact zeer groot, dan is de risicoscore 60% van € 750K, ofwel € 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
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

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore (x € 1.000)
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 2024					855

De belangrijkste risico's leveren een risicoscore van ongeveer € 855K. Duo+ heeft geen weerstandsvermogen dus als deze risico's zich voordoen, wordt een beroep gedaan op de DUO-gemeenten. De gemeenten hebben binnen hun begroting rekening gehouden met deze risico's.

5.2.3 Ratio's en kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. Van deze vijf financiële kengetallen zijn alleen de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van toepassing op Duo+.

Kengetallen	Landelijke norm			Rekening 2023	Begroting 2024	
	Minste risico	Gemiddeld risico	Meeste risico		2024 primitief	Rekening 2024
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90% - 130%	> 130%	2%	pm	-2%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% - 50%	< 20%	12%	pm	24%
Grondexploitatie	< 20%	20% - 35%	> 35%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	> 0,6%	0% - 0,6%	0%	1%	pm	2%
Belastingcapaciteit	< 95%	95% - 105%	> 105%	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 baten. Dit laat zien in hoeverre Duo+ in staat is om structurele tegenvallers op te vangen.

Onderlinge samenhang kengetallen

De solvabiliteitsratio is 24% wat betekent dat Duo+ een goede buffer heeft met betrekking tot mogelijke risico's. De structurele exploitatieruimte van -2% biedt daarnaast geen ruimte om mogelijke nadelige effecten binnen de begroting op te vangen. Dit is inherent aan de manier waarop de gemeenschappelijke regeling is vormgegeven.

5.3 Paragraaf Financiering

Algemeen

In de financieringsparagraaf legt Duo+ de verwachtingen en het beleid voor de financieringsrisico's vast.

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 € 1.000.000) uit te zetten bij het Rijk door middel van schatkistbankieren.

Liquiditeitsprognose

De kosten van Duo+ worden door de deelnemende 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 is de financieringsbehoefte in 2024 gedekt en zijn er geen rentekosten gemaakt. Doordat Duo+ alleen investeringen doet in relatie tot automatisering, die via een ideaalcomplex verlopen is er ook geen behoefte aan langlopende financiering.

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 een afzonderlijk treasurystatuut is gezien het voorgaande daarom niet noodzakelijk.

Risicobeheer & kasgeldlimiet

Duo+ leent geen financiële middelen. Vanuit de verslaggevingsregels is echter verplicht om onderstaande tabellen op te nemen om aan te tonen dat aan de gestelde normen is voldaan.

Model B Variabelen renterisiconorm (bedrag x € 1.000)		2024
1	Renteherzieningen	-
2	Betaalde aflossingen vaste schuld	-
3	Renterisico op vaste schuld (1+2)	-
4a	Begrotingstotaal	37.572
4b	Bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%
4	Renterisiconorm	7.514
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4-3)	7.514

Kasgeldlimiet (bedrag x € 1.000)					
Periode	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	
1. Toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal 2024	37.572	37.572	37.572	37.572	
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	
- in bedrag	3.081	3.081	3.081	3.081	
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-	
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-	
Totale omvang van de vlottende schuld	-	-	-	-	
3. Vlottende middelen					
Contante gelden in kas	-	-	-	-	
Tegoeden in rekening-courant	241	251	251	241	
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	1.257	4.806	6.303	1.105	
Totale omvang van de vlottende middelen	1.498	5.057	6.554	1.346	
4. Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-1.498	-5.057	-6.554	-1.346	
Toegestane kasgeldlimiet (1)	3.081	3.081	3.081	3.081	
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1-4)	4.579	8.138	9.635	4.427	

Externe ontwikkelingen

Doordat er geen externe financiering nodig is, zijn externe ontwikkelingen niet van toepassing geweest op de financiering en de rentekosten van Duo+. Wel is door de stijging van de rente een renteopbrengst ontstaan, deze is opgenomen onder de algemene dekkingsmiddelen.

5.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens rond de bedrijfsvoering van Duo+. Omdat in het Programma Bedrijfsvoering al veel is opgenomen over de ontwikkelingen in de Bedrijfsvoering is de paragraaf beperkt.

5.4.1 Algemeen

5.4.1.1 Opleidingsplan

Het budget voor het opleidingsplan is in 2024 volledig uitgegeven en zelfs overschreden. Dit was al gemeld bij het bestuur i.r.t. het management development traject van het management van Duo+ en ook vermeld in de 2e voortgangsrapportage Duo+ 2024.

5.4.1.2 Accountantscontroles

In de aanloop naar de controle op de jaarrekening controle 2024 heeft de accountant in oktober 2024 een interim controle gehouden. Deze controle is mede dankzij de goede voorbereidingen binnen Duo+ snel en soepel verlopen en geeft vertrouwen dat ook de uiteindelijke jaarrekening controle, even als voorgaande jaren, snel en efficiënt afgerond kan worden. Daarbij zal vanzelfsprekend rekening gehouden worden met de aanbevelingen die in de managementletter door de accountant gegeven zijn. De accountant gebruikt, evenals voorgaand jaar, voor het overgrote deel de (interne) controles die door de Duo+ uitgevoerd zijn. Ook worden bij Duo+ jaarlijks de frauderisico's in beeld gebracht en zijn er beheersmaatregelen opgenomen.

5.4.1.3 Motion

Motion het salarispakket dat gebruikt wordt voor de vier DUO-organisaties is overgegaan van de leverancier Centric naar de leverancier BCS B.V. De voorbereidingen voor de aanpassingen in het systeem worden projectmatig opgepakt. De verwachting is dat de wijzigingen in maart 2025 doorgevoerd zijn en dat dit beperkt blijft tot wijzigingen in het systeem zelf.

5.4.2 Stuurinformatie

5.4.2.1 Dashboard

Binnen de DUO-organisaties is een dashboard beschikbaar voor “geld” en “mens,”. Via het onderdeel geld kan stuurinformatie opgevraagd worden t.a.v. de uitputting van de budgetten alsmede de kredieten, de omloop van de facturen en de openstaande posten van de debiteuren. Via “mens” kan informatie opgevraagd worden over onder meer de formatie en bezetting, het ziekteverzuim en de leeftijdsopbouw van de organisatie.

5.4.2.2 Veiligheidsincidenten en datalekken

In de eerste zes maanden van 2024 zijn er voor de DUO-organisatie gezamenlijk 44 zogenoemde veiligheidsmeldingen geregistreerd. Het merendeel van deze meldingen zijn constatering van afwijkingen van het reguliere proces of pogingen van Phishing of een Hack. Vervolgens volgt altijd nader onderzoek, wat mogelijk kan leiden tot de constatering van, daadwerkelijk, een datalek. Binnen de DUO-organisaties worden medewerkers gestimuleerd alert te zijn op vreemde zaken en altijd zaken bespreekbaar te maken zodat herhaling van fouten zoveel mogelijk kan worden voorkomen. Ook worden betrokkenen geïnformeerd en volgt er een terugkoppeling aan de directie(s). In de afgelopen periode zijn er voor de Duo+ organisatie vier datalekken, waarvan er drie ook betrekking hadden op de gemeente Diemen, geregistreerd.

De gemeente Diemen kent zes (6) registraties, waarvan er drie ook betrekking hadden op Duo+.

De gemeente Ouder Amstel kent één (1) registratie en tenslotte de gemeente Uithoorn kent er twee (2). De datalek meldingen van deze beiden gemeenten hadden alleen betrekking op de organisaties zelf.

5.4.2.3 Facturen

Duo+ zet in op het binnen 30 dagen afhandelen van de facturen. Zoals het er nu naar uitziet voldoet Duo+ aan de doelstellingen en is het aantal facturen dat eind 2024 na 30 dagen nog openstaat 27 waarvan er 20 binnen de marge van 30 tot 60 dagen vallen, 5 in de marge van 60 tot 90 dagen en 2 van 90 dagen en langer. De lange doorlooptijd heeft voornamelijk te maken met de verkeerde tenaamstelling van de organisatie op de factuur.

5.4.2.4 *Generatiepactregeling*

De generatiepactregeling heeft zich in 2024 inmiddels voorgedaan bij twee medewerkers binnen het team van het Dagelijks Onderhoud. Het betreft twee medewerkers in de buitendienst, die al geruime tijd onder begeleiding van de bedrijfsarts staan en waarbij er momenteel geen andere mogelijkheden zijn om de werkzaamheden volledig te blijven uitvoeren.

5.4.2.5 *Ziekteverzuim*

Het ziekteverzuim percentage heeft het hele jaar boven de norm van 5 % gezeten. Uit de analyse blijkt dat er met name in de hogere leeftijdscategorie vaker sprake is van uitval. Dit heeft de aandacht van het management mede in relatie tot het eerder genoemde generatiepact regeling.

Het jaargemiddelde over 2024 is uiteindelijk uitgekomen op 5,9% t.o.v. 6,4% in 2023. Een aantal langdurige zieken zijn de oorzaken van dit percentage. Daarnaast is de uitval van teamleiders binnen Duo+ hoog. De oorzaak van deze uitval is divers. Er is inmiddels gezorgd voor vervanging en er wordt volop actie ondernomen om re-integratie voorspoedig mogelijk te laten verlopen. Het ziekteverzuim budget is daarom gedurende het jaar fors overschreden. Om Duo+ in 2025 een goede start te laten maken wordt via de resultaatbestemming gevraagd voor het doorzetten van de lopende contracten. Dit om te voorkomen dat al in het begin van het jaar het budget voor ziekteverzuim is uitgeput.

Ontwikkelingen Duo+

Inkoop

In oktober 2023 is na een lange wervingsprocedure, binnen de DUO-organisatie een inkoop coördinator/ adviseur aangesteld. Tot dat moment is in deze functie voorzien via inhuur. Het afgelopen jaar zijn diverse zaken opgepakt. Er is een voorstel gemaakt voor de verdere vorming van een inkooporganisatie binnen de DUO-organisatie. Dat voorstel moet nu nog met de gemeenten besproken worden en de verwachting is dat in de loop van 2024 koers en richting bepaald kunnen worden. Vanzelf is de relatie met de stichting RIJK meegenomen in de scenario's die gemaakt zijn. Daarnaast heeft een extern bureau de bestaande spendanalyses van de Duo-gemeenten gebruikt om de centrale inkoopbehoeftes te inventariseren. Het is goed om te zien dat de afdelingen en de teams de inkoopcoördinator/adviseur steeds beter weten te vinden voor vragen en adviezen op het gebied van inkoop en aanbesteding. Ook is een belangrijke stap gezet door de inhuur van de derden onder te brengen bij de diensten van een broker. Dat leidt tot een eenduidig proces, werving binnen een groot netwerk en ook wordt het contractbeheer en contractmanagement binnen deze diensten verzorgd. Ook kan door het onderbrengen van de inhuur derden bij een broker de rechtmatigheid beter gewaarborgd worden.

Personeel en Organisatie

DUO+ formatie

Ook in 2024 is het lastig gebleken om op een aantal terreinen de bestaande vacatures in te vullen. Vooral data-analisten, juridische adviseurs, adviseurs op het gebied van infrastructurele werken, bouw- en woningtoezicht, financiële en ook sociale zaken zijn lastig te vinden. Deze kunnen veelal snel worden ingevuld via de inhuurbroker. Dit betekent dat de lasten voor inhuur fors zijn toegenomen ten opzichte van het vorige jaar. Door middel van bureau's die zich specifiek richten op deze functies wordt getracht tot een invulling te komen en de lasten voor inhuur te beperken.

Financiën

Opvolging aanbevelingen van de accountant

Processen

Aanbeveling:

De procesbeschrijvingen van de aanbestedingen zijn in 2021 opgesteld en zijn sindsdien niet geactualiseerd. De beschrijvingen bevatten in hoofdlijnen de processtappen, de onderscheiden risico's en beheersmaatregelen. De risico's sluiten echter niet aan op de risico's in het werkprogramma voor de interne controle en de beschrijving van de beheersmaatregelen kan concreter volgens de 6W-systematiek worden uitgewerkt.

Opvolging:

Er is een nieuw proces voor inkoop en aanbesteding vastgesteld en gaat in oktober in werking. IT-omgeving Aanbeveling: Bij uitstroom van medewerkers worden autorisaties niet altijd (tijdig) ingetrokken. Wij adviseerden het uitdiensttredingsproces zo aan te passen dat autorisaties direct bij uitdiensttreding worden ingetrokken. Opvolging: Inmiddels is vastgesteld dat de uitdiensttreding door I&A op een juiste manier

wordt verwerkt. De uitdaging blijft dat leidinggevend en medewerkers op tijd uit dienst melden. Misbruik & Oneigenlijk Gebruik: een concept nota is inmiddels opgesteld en wordt besproken met de accountant van Duo+ waarna deze aangeboden zal worden aan het bestuur.

Informatisering en Automatisering

Ideaalcomplex

Er is een actieve vervangingsplanning volgens de principes van het ideaalcomplex. Op basis van de betreffende aangeleverde cijfers en de vervangingsinvesteringen is de conclusie dat het ideaalcomplex van €500.000 (exclusief latere uitbreidingen) per jaar voldoende is om de meerjarige vervangingen te realiseren. De wisselingen van kapitaallasten in de jaren moeten dan geëgaliseerd worden via de reserve, zoals destijds ook voorgenomen.

Hierbij zijn echter niet de implementatiekosten van eventueel te vervangen applicaties begrepen. We maken inmiddels gebruik van een zogenaamde Softwarebroker en hiermee kan worden voorkomen dat voor de belangrijke applicaties om de zoveel jaar een Europese aanbesteding gedaan moet worden. Er hoeft dan alleen in geval van een specifieke wens tot wisseling van software aanbesteed te worden. Als dat het geval is, zal dit meegenomen moeten worden bij de kadernota.

Interne Dienstverlening

Huisvestingsvisie

In 2021 zou de huisvestingsvisie verder vormgegeven worden, aansluitend op de uitkomsten van de RI&E (2019) en passend bij de ICT-ontwikkelingen. Door Corona is dit in 2021 on hold gezet en in 2022 een start gemaakt met het besluit Herstart na Corona. Met de kennis die in 2022 is opgedaan en door gesprekken met de vakafdelingen is een vervolg gegeven aan het Besluit Herstart. De herinrichting van verschillende ruimtes is uitgevoerd, een en ander is doorgelopen in 2024.

1 Postintake en Archief: Archiefachterstanden Interbestuurlijk Toezicht (IBT)

In 2020 kwam de provincie met een minder positief rapport over het archiefbeheer in relatie tot zaakgericht werken in de vier organisaties, een rapport met de focus op het digitale archief/informatiebeheer. In het kader van Interbestuurlijk toezicht is in 2020 een rapport en plan van aanpak gemaakt. Dit plan biedt kansen om deze kwetsbare situatie op te kunnen vangen en het niveau van archiveren tot een hoger plan te brengen. Zaakgericht werken wordt meer ingebed in de werkprocessen, medewerkers worden hierin ondersteund en achterstanden worden aangepakt. Sinds 2023 heeft het team een actieve rol in het programma Informatiehuishouding op Orde en heeft het team ingezet op structurele kwaliteitscontroles. In 2024 heeft verder ook de uitvoering van het wegwerken van de archiefachterstanden plaatsgevonden; fysieke en digitale achterstanden zijn opgeruimd en deze archieven zijn volgens wetgeving verwerkt.

2 Servicedesk

De Servicedesk gebruikt als kanaal voor meldingen de applicatie TOPdesk dat een selfserviceportal biedt voor de interne dienstverlening, I&A, P&O, Salarisadministratie en Dagelijks Onderhoud. Medewerkers maken zelf meldingen aan en vinden in de applicatie extra informatie. Het systeem biedt meer mogelijkheden op het gebied van praktische inrichting van de backoffice. Bovendien is het in TOPdesk mogelijk geworden een CMDB (centrale registratie van de hard- en software die je gebruikt) te beheren, panden in beeld te krijgen en rapportages te genereren die tevens voor de weergaves via dashboards, kunnen worden ingezet.

3 Facilitair

In 2024 is er enorm veel werk verzet, ondanks ziekte en zwangerschapsverlof van een aantal medewerkers is het toch gelukt om de basis dienstverlening (inclusief de ondersteuning aan de vluchtelingenlocaties) volgens afspraak uit te voeren. Wel zijn er een aantal projecten doorgeschoven naar 2025.

Beleidsindicatoren

Duo+ heeft geen inwoners, deze zijn dan ook niet opgenomen. Onderstaand de (verplichte) beleidsindicatoren:

Beleidsindicatoren (bedrag x € 1.000)		Omschrijving beleidsindicatoren	2024
Formatie		Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.
Bezetting		Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.

Beleidsindicatoren (bedrag x € 1.000)	Omschrijving beleidsindicatoren	2024
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	n.v.t.
Salariskosten	Totale loonsom	27.699
Externe inhuur	Totale kosten inhuur externen	7.389
% Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	21%
Kosten	Totale kosten	41.883
	Totale overhead	22.066
% Overhead	% overhead van de totale kosten	53%

5.4.3 Rechtmatigheid

Bevinding

Er wordt regelmatig afgeweken van de grensbedragen uit de proportionaliteitsgids bij onderhandse aanbesteding. Onderstaand de belangrijkste bevindingen met betrekking tot de rechtmatigheid.

In de jaarrekening paragraaf 6.1 is een volledig overzicht cijfermatig overzicht opgenomen.

Omschrijving bevinding	Beheersmaatregel
Begrotingsrechtmatigheid	
€ 254K. Het betreft hier inhuur (€ 249) als gevolg van ziekte binnen het programma Burger en € 5K in verband met hogere lasten Bedrijfsvoering voor de applicaties Burgerzaken en Suite4sociaal. Zie tevens de toelichting bij het programma Burger. Dit is gemeld bij het bestuur van Duo+ in december 2024.	Het betrof in 2024 een uitzonderlijke situatie met een aantal langdurige zieken binnen het programma Burger die inmiddels niet meer in dienst zijn bij Duo+.
€ 9K. Het betreft een klein overschrijding op een onderdeel van de investeringen in automatisering. Het betreft het onderdeel serverapparatuur.	De totale omvang van de investeringen was in 2024 € 623K. De werkelijke uitgaven € 350K, waaronder ook de overschrijding. Het totaal van de lasten blijft dan ook ruimschoots binnen de raming voor de totale investeringen in automatisering. In de begroting zal voortaan op het totaal gestuurd worden en niet op de afzonderlijke onderdelen.
Voorwaardencriterium	
€ 327K. Inhuur personeel ten onrechte niet Europees aanbesteed.	De inhuur is voor een belangrijk deel gemeld bij het Bestuur van Duo+ en ook vermeld in de 2e voortgangsrapportage Duo+ 2024. Door de inzet van de Broker, per 1 december 2023, is de verwachting dat deze onrechtmatigheid verder zal afnemen. Tevens is er vanuit inkoop per 1 oktober 2024 een nieuw beleid vastgesteld. De daarbij horende verplichte inkoopformulieren verkleinen de kans op fouten bij aanbesteding.

Omschrijving bevinding	Beheersmaatregel
€ 55K. Fiscale dienstverlening ten onrechte niet Europees aanbesteed.	Dit betreft fiscale adviesopdrachten die door Duo+ wordt afgenomen voor alle Duo-gemeenten. Deze partij kan snel en ad hoc diensten leveren. Daarnaast heeft deze partij ervaring met alle Duo-organisaties vanuit het verleden. De dienstverleningsovereenkomst loopt door in 2025. Inmiddels heeft Duo+ de vacature voor een interne fiscalist vervuld en daarmee is de verwachting dat de uitgaven voor extern advies ook terug zullen lopen.
€ 305K. Inkoop van hardware rond computer(systeem) is niet tijdig Europees aanbesteed.	De Europese aanbesteding heeft op een later moment plaatsgevonden dan verwacht in afwachten voor mogelijke nieuwe hardware specifieke requirements. Deze konden eventueel worden meegenomen in het Programma van Eisen bij de nieuwe Europese aanbesteding. De Europese aanbesteding volgt in de loop van 2025 en de verwachting is dat dit voor de zomer is afgerond.
M&O Criterium	
Er is een concept M&O beleid opgesteld, maar nog geen vastgesteld M&O beleid binnen Duo+. Binnen Duo+ is het risico ook minder groot dan bij de gemeenten omdat er minder processen zijn waarbij oneigenlijk gebruik gemaakt kan worden regelingen. Hierdoor heeft het nog niet die prioriteit gehad om dit beleid vast te stellen.	Geen opmerkingen.

6 Jaarrekening

6.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is de verantwoordelijkheid van de algemeen directeur Duo+. De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en ook de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de algemeen directeur van Duo+ toe in hoeverre de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de gemeenschappelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur vastgestelde normenkader op 28 november 2024 van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 418.832. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

De algemeen directeur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € bedraagt 950.000. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 418.832. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens de algemeen directeur overigens een bedrag van € 249.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheid	Onrechtmatig bedrag in € x 1.000
Begrotingsrechtmatigheid:	
Hogere lasten	254
Investeringsreserves	9
Bestemmingsreserves	0
Afwijking baten niet tijdig gemeld	0
Afwijking lasten niet tijdig gemeld	0
Totaal Begrotingsonrechtmatigheden	263
Voorwaardencriterium	
Totaal voorwaardencriterium	687
M&O Criterium	
Geen bevindingen	
Totaal onrechtmatigheden	950

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft de algemeen directeur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

6.2 Overzicht baten en lasten en toelichting

Totaal Duo+ (bedrag x € 1.000)	Raming begrotingsjaar			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Programma's									
Stafbureau	1.943	-73	1.870	2.066	-73	1.993	2.112	-64	2.048
Bedrijfsvoering	18.537	-754	17.783	20.134	-754	19.380	20.171	-759	19.412
Burger	7.000	-7.196	-196	8.740	-8.044	696	8.829	-8.293	536
Buurt	10.092	-8.901	1.191	11.728	-11.059	669	11.779	-10.701	1.077
Subtotaal Programma's	37.571	-16.925	20.646	42.668	-19.930	22.737	42.891	-19.818	23.073
Algemene dekkingsmiddelen									
Lokale heffingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene uitkering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	150	-	150	234	-	234
Overige algemene dekkingsmiddelen	1	-1	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	1	-1	-	150	-	150	234	-	234
Taakvelden en Vpb									
Overhead	-	-20.646	-20.646	-	-23.142	-23.142	-	-22.066	-22.066
Subtotaal overhead	-	-20.646	-20.646	-	-23.142	-23.142	-	-22.066	-22.066
Vennootschapsbelasting (Vpb)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal Taakvelden en Vpb	-	-20.646	-20.646	-	-23.142	-23.142	-	-22.066	-22.066
Saldo van baten en lasten	37.572	-37.572	-	42.818	-43.072	-256	43.125	-41.883	1.242
Toevoegingen en onttrekkingen reserves									
Reserve Bedrijfsvoering	-	-	-	125	-	125	125	-	125
Reserve Buurt/Burger	-	-	-	130	-	130	130	-	130
Reserves	-	-	-	255	-	255	255	-	255
Gerealiseerd resultaat	37.572	-37.572	-	43.074	-43.072	-	43.380	-41.883	1.497

Voor een toelichting op de cijfers verwijzen wij naar de programma's, onderdeel "Wat heeft het gekost?": toelichting op het resultaat. Dit maakt onderdeel uit van het jaarverslag.

Overhead

Onder overhead is meegenomen de programma's Stafbureau, Bedrijfsvoering en daarnaast de afdelingshoofden, teamleiders, managementassistenten van de programma's Buurt en Burger.

Vennootschapsbelasting

De af te dragen vennootschapsbelasting is € 0 omdat Duo+ in 2024 geen winstgevende en/of ondernemersactiviteiten had voor de vennootschapsbelasting.

Incidentele lasten en baten

Incidentele lasten en baten (bedrag x € 1.000)	Primitief lasten	Wijziging lasten	Begroot lasten	werkelijke lasten	Primitief baten	Wijziging baten	Begroot baten	Werkelijke baten
Stafbureau								
Geen	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Stafbureau	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering								
Training Data in beleidsproces	-	15	15	15	-	15	15	15
Project Archief op Orde	-	75	75	75	-	75	75	75
Totaal Bedrijfsvoering	-	90	90	90	-	90	90	90
Burger								
Maatwerk Energietoeslag	-	69	69	69	-	69	69	69
Maatwerk Toeslagenaffaire	-	236	236	207	-	236	236	236
Maatwerk Oekraïne	-	40	40	40	-	40	40	40
Maatwerk Schuldhelpverlening	-	25	25	104	-	25	25	104
Maatwerk Taalmeter	-	6	6	9	-	6	6	6
Maatwerk Jeugdhulp	-	71	71	71	-	71	71	71
Gedragwetenschapper	-	37	37	14	-	37	37	37
Brede uitvraag	-	195	195	57	-	195	195	195
Kostenbeheersing Jeugdhulp	-	111	111	66	-	111	111	66
Totaal Burger	-	790	790	637	-	790	790	824
Buurt								
Maatwerk Coördinator Omgevingswet	-	-	10	10	-	10	10	10
Totaal Buurt	-	-	10	10	-	10	10	10
Totaal incidentele lasten en baten	-	880	890	737	-	890	890	924
Bestemming reserves (bedrag x € 10.000)			Begroot toevoeging	werkelijke toevoeging			Begroot onttrekking	Werkelijke onttrekking
Reserve Bedrijfsvoering			-	-			125	125
Reserve Burger/Buurt							130	130
Totaal bestemming reserves			-	-			255	255

Incidentele lasten en baten (bedrag x € 1.000)	Primitief lasten	Wijziging lasten	Begroot lasten	werkelijke lasten	Primitief baten	Wijziging baten	Begroot baten	Werkelijke baten
Incidentele lasten en baten (bedrag x € 1.000)			Begroot lasten & baten	werkelijke lasten & baten				
Saldo baten en lasten			-256	1.242				
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			255	255				
Begrotingsaldo na bestemming			-1	1.498				
Waarvan saldo incidentele baten en lasten			-	-442				
Structureel saldo			-1	1.056				

Niet uit de balans blijvende verplichtingen > € 100.000

Leverancier (bedrag x € 1000)	Omschrijving	Begindatum	Einddatum	Verplichting jaar	Restverplichting t/m einde looptijd
Centric	Suite4SociaalDomein	Jan-25	Jan-30	163	1010
Centric	Motion = HRM-systeem	Jan-20	Dec-29	60	240
PinkRocade	iBurgerzaken = administratiesysteem tbv. Burgerzaken	Jan-25	Jan-29	175	525
Visma Roxit	Contract Rx.Enterprise	Jan-23	Jan-26	140	-
Volvo Financial Services	Lease voertuigen	Mei-23	Mei-33	98	727
SoftwareOne	Microsoft Azure	Jun-24	Jun-27	250	375
SoftwareOne	Microsoft Systeem- en werkpleksoftware	Jun-24	Jun-27	510	765
Totaal				1.396	3.642

6.3 Balans en toelichting

ACTIVA (bedrag x € 1.000)			PASSIVA (bedrag x € 1.000)		
	31-12-2023	31-12-2024		31-12-2023	31-12-2024
VASTE ACTIVA	1.493	1.444	VASTE PASSIVA	833	2.092
Materiële vaste activa	1.476	1.430	Eigen vermogen	699	1.865
Investerings met economische nut	1.476	1.430	Bestemmingsreserves	593	368
			Resultaat/afrekening	106	1.497
Financiële vaste activa	17	14	Voorzieningen	134	227
Overige langlopende leningen u/g	17	14	Voorziening frictiekosten	134	227
VLOTTENDE ACTIVA	4.480	6.387	VLOTTENDE PASSIVA	5.140	5.741
Uitzettingen rente typische looptijd < 1 jaar	3.474	5.059	Netto vlottende schulden rente typische looptijd < 1 jaar	2.355	3.259
Vorderingen op openbare lichamen	590	3.919	Overige schulden	2.355	3.259
Uitzettingen in 's rijkschatkist	2.883	1.106			
Overige vorderingen	1	34			
Liquide middelen	251	243			
Bank- en giroaldi	251	243			
Overlopende activa	755	1.085	Overlopende passiva	2.785	2.482
Van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel	-	-	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	75	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	755	1.085	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.710	2.482
TOTAAL ACTIVA	5.972	7.832		5.972	7.832

6.3.1 Toelichting op de balans

6.3.1.1 Activa

Materiële vaste activa met economisch nut (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Investering	Des-investering	Duurzame waarde-vermindering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2024
Machines, apparaten en installaties	1.476	499	-	-	545	1.430
Totaal	1.476	499	-	-	545	1.430

Materiële vaste activa economisch nut (€ 1.430.000)

In 2024 is per saldo voor € 499.000 in ICT-middelen geïnvesteerd, voor een belangrijk deel nieuwe hardware in de vorm van Thinkpads en netwerkapparatuur. Er zijn ook een aantal voertuigen voor de afdeling Buurt aangeschaft in 2024.

Financiële vaste activa (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Investering	Des-investering	Aflossing	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2024
Voorfinanciering	17	-	-	2	-	14
Totaal	17	-	-	2	-	14

Financiële vaste activa economisch nut (€ 14.000)

Onder de financiële vast activa is een overname van een studieschuld opgenomen, in 2024 is hier een deel van afgelost.

Uitzettingen rente typische looptijd < 1 jaar (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	590	3.919
Uitzettingen in rijksschatkist	2.883	1.106
Overige vorderingen	1	34
Totaal	3.474	5.059

Vorderingen op openbare lichamen (€3.919.000)

Het bedrag van € 3.919.000 aan vorderingen op openbare lichamen betreft voor een aanzienlijk deel het specifieke maatwerk van de DUO-gemeenten én de aanvullende bijdrage vanuit de tweede voortgangsrapportage.

Uitzettingen in 's Rijksschatkist (€1.106.000)

Per 31 december 2024 was Uitzettingen in 's Rijksschatkist per saldo € 1.106.000. De bedragen i.r.t. het schatkistbankieren zijn in 2024 volgens de wettelijke afspraken verlopen. Onderstaande tabel geeft het verloop van 2024 weer:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	239	244	241	241
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	761	756	759	759
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag (bedragen x €1000)					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	37.571			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat < of = € 500 miljoen	37.571			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (bedragen x €1000)					
		Kw 1	Kw 2	Kw 3	Kw 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	21.766	22.164	22.192	22.197
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	239	244	241	241

Liquide middelen (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Bank- en girosaldi	251	243
Totaal	251	243

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen betreft het saldo op de bankrekening en de openstaande saldi op de debitcards per 31 december. Duo+ heeft de beschikking over een krediet in rekening courant á €2,5 miljoen.

Overlopende activa (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel	-	-
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	755	1.085
Totaal	755	1.085

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen bedragen € 1.085.000.

6.3.1.2 Passiva

Eigen vermogen (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Resultaat bestemming 2023	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering	463	30		125		368
Bestemmingsreserve Burger/Buurt	130	-		130		-
Gerealiseerd resultaat	106	-106			1.497	1.497
Terugbetaling aan de DUO-gemeenten		658				
Terug te vorderen DUO-gemeenten		-582				
Totaal eigen vermogen	699	-	-	255	1.497	1.865

Alle toevoegingen zijn incidenteel.

Bestemmingsreserve Bedrijfsvoering,

- Het algemene doel van deze reserve is om eventuele voordelige en nadelige saldi binnen het stafbureau en het programma Bedrijfsvoering te egaliseren. Daarnaast kan in de toekomst de reserve fungeren als een buffer voor onverwachte financiële tegenvallers op het gebied van de Informatisering & Automatisering (I&A), zie de Nota reserves en voorzieningen.
- Het motief voor instelling is de wenselijkheid om voor- en nadelige resultaten over de jaren heen te kunnen egaliseren. Om te voorkomen dat kleine voordelige resultaten volledig worden teruggestort naar de DUO-gemeenten en in volgende jaren mogelijke kleine tekorten weer worden gevorderd van de DUO-gemeenten. Dit voorkomt veel administratieve handelingen en het heen en weer pompen van middelen.
- De omvang van de benodigde reserve is afhankelijk van de te egaliseren bedragen en in de toekomst afhankelijk van de risico's op het gebied van I&A, zie nota reserves en voorzieningen. De looptijd van de reserve is afhankelijk van de te egaliseren bedragen en met betrekking tot de risico's onbeperkt, zie nota reserves en voorzieningen.
- Specifieke onderbouwing:
Het saldo betreft de gereserveerde middelen voor het project Integrale Dienstverlening (€ 130K) en daarnaast is nog € 238K opgenomen om de toekomstige kapitaallasten te kunnen egaliseren.

Bestemmingsreserve Burger/Buurt

- Het algemene doel van deze reserve is om eventuele voordelige en nadelige saldi binnen de programma's Buurt en Burger te egaliseren
- Het motief voor instelling is de wenselijkheid om voor- en nadelige resultaten over de jaren heen te kunnen egaliseren. Om te voorkomen dat kleine voordelige resultaten volledig worden teruggestort naar

de DUO-gemeenten en in volgende jaren mogelijke kleine tekorten weer worden gevorderd van de DUO-gemeenten. Dit voorkomt veel administratieve handelingen en het heen en weer pompen van middelen.

Voorzieningen (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening	134	93	-	227
Totaal voorzieningen	134	93	-	227

Er is een voorziening (€ 227.000) getroffen voor het saldo verlofsparen per balansdatum. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier bij de jaarrekening 2024 wederom een voorziening voor getroffen.

Overige schulden (€ 3.259.000)

Dit betreft het saldo van goedgekeurde facturen, die per balansdatum nog voldaan moeten worden.

Netto vlottende schulden rente typische looptijd < 1 jaar (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Overige schulden	2.355	3.259
Totaal	2.355	3.259

Overlopende passiva (€ 2.482.000)

Overlopende passiva heeft betrekking op diverse facturen en af te dragen sociale lasten.

Overlopende passiva (bedrag x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	75	-
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.710	2.482
Totaal	2.785	2.482

6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten en de verordening ex artikel 212 gemeentewet daarvoor geven. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Alle bedragen in de jaarrekening staan weergegeven in duizenden Euro's, tenzij anders vermeld. Het normenkader is op 21 december vastgesteld door het bestuur van Duo+.

Materiële vaste activa

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De waardering tegen verkrijgingsprijs gedefinieerd wordt als zijnde de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. De afschrijving van een activum start in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd. Deze wordt lineair afgeschreven.

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd. De volgende materiële vaste activa worden lineair afgeschreven in:

- 10 jaar: kantoormeubilair
- 5 jaar: onderzoek en ontwikkeling
- 5 jaar: agio en disagio
- 5 jaar: telefooninstallaties
- 5 jaar: personenauto's en lichte motorvoertuigen
- 5 jaar: automatiseringsapparatuur
- 5 jaar: software gemeentelijke applicaties
- 5 jaar: software kantoorautomatisering
- 3 jaar: mobiele telefoons
- Activa die niet in onder bovenstaande punten vallen worden afgeschreven o.b.v. technische levensduur

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen betreffen de kosten van het fietsplan.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de vorderingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten/Resultaat worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

6.5 Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verplicht om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk voor de gehele instelling of rechtspersoon.

Daarnaast moeten bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoedingen van andere medewerkers met een dienstbetrekking worden vermeld zodra deze gegevens in totaal hoger zijn dan het bezoldigingsmaximum. Dit geldt ook voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Duo+ is €233k. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

WNT Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking	
tabel 1a	de heer O. Paans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 29/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding 2024	32.615,73
Beloningen betaalbaar op termijn 2024	3.556,56
Subtotaal	36.172,29
Individueel toepasselijk maximum	38.197
- / - Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging 2024	36.172,29
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2023	
1a	de heer O. Paans
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling 2023	01/01 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding 2023	123.169,78
Beloningen betaalbaar op termijn	20.090,88
Subtotaal	143.260,66
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000,00
Totale bezoldiging 2023	143.260,66

WNT Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking	
tabel 1a	mevrouw W. Groot
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/12 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding 2024	10.689,72
Beloningen betaalbaar op termijn 2024	1.772,60
Subtotaal	12.462,32
Individueel toepasselijk maximum	19.735
- / - Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging 2024	12.462,32
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2023	
1a	mevrouw W. Groot
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling 2023	-
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-
Dienstbetrekking	-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding 2023	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000,00
Totale bezoldiging 2023	-

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12	
tabel 1b	mevrouw N. Helligman
Functiegegevens	Algemeen directeur a.i.
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-03/30-11
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1257,25
Individueel toepasselijk maximum	
Maximum uurtarief in kalenderjaar	221
Maxima op basis van normbedragen per maand	255.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	255.000
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 169.225,85
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 169.225,85
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	169.225,85
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

WNT Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder	
tabel 1d	
Naam topfunctionaris	Functie
E. Boog	bestuurder
P.J. Heiligers	bestuurder, voorzitter
J. Langenacker	bestuurder
J. Geldhof	bestuurder
S. De Roy van Zuidewijn	bestuurder

tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Tabellen 1c, 1e, 1f, 1g en 2: deze categorieën waren over 2024 niet van toepassing.

7 Bijlage overzicht baten en lasten per taakveld

Taakvelden (bedrag x € 1.000)	Lasten		Baten	
	Percentage	2024	Percentage	2024
0.1 - Bestuur	0,2%	73	0,2%	73
0.2 - Burgerzaken	4,8%	2.069	4,9%	2.111
0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	0,5%	231	0,5%	236
0.4 – Overhead	50,9%	22.066	50,9%	22.066
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%	-	1,9%	838
0.10 - Mutaties reserves	0,0%	-	0,6%	255
0.11- Resultaat van de rekening baten en lasten	3,5%	1.497	0,0%	-
1.2- Openbare orde en veiligheid	2,5%	1.087	2,6%	1.109
2.1 - Verkeer en vervoer	5,4%	2.350	5,5%	2.398
2.2 - Parkeren	0,4%	161	0,4%	164
2.3 - Recreatieve havens	0,0%	-	0,0%	-
2.4 - Economische havens en waterwegen	0,0%	20	0,0%	21
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%	14	0,0%	15
4.2 - Onderwijshuisvesting	0,1%	46	0,1%	47
4.3 - Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0,6%	278	0,7%	283
5.2 - Sportaccommodaties	1,0%	434	1,0%	443
5.5 - Cultureel erfgoed	0,1%	34	0,1%	35
5.7 - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3,0%	1.309	3,1%	1.336
6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie	0,6%	240	0,6%	245
6.2 - Wijkteams	0,0%	-	0,0%	-
6.3 - Inkomensregelingen	9,0%	3.922	9,2%	4.002
6.4 - Begeleide participatie	1,2%	523	1,2%	534
6.5 - Arbeidsparticipatie	0,9%	390	0,9%	398
6.6 - Maatwerkvoorzieningen (WMO)	2,5%	1.098	2,6%	1.120
6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+	1,2%	522	1,2%	532
6.72 - Maatwerkdienstverlening 18-	1,7%	719	1,7%	734
6.81 - Geëscaleerde zorg18+	0,0%	-	0,0%	-
6.82 - Geëscaleerde zorg 18-	0,0%	17	0,0%	17
7.1 - Volksgezondheid	0,0%	-	0,0%	-
7.2 - Riolering	1,3%	547	1,3%	558
7.3 - Afval	2,4%	1.040	2,4%	1.062
7.4 - Milieubeheer	0,7%	300	0,7%	306
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	1,2%	504	1,2%	514
8.1 - Ruimtelijke ordening	0,1%	32	0,1%	33
8.2 – Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0,2%	107	0,3%	109
8.3 - Wonen en bouwen	4,0%	1.750	4,1%	1.786
Totaal	100%	43.380	100%	43.380

Toelichting verdeelprincipe

De verdeling is gebaseerd op de onderstaande notities:

1. De notitie Overhead BBV
2. IV3-informatie-voorschrift

Ad1 0.4 Overhead

De bovenstaande notitie is toegepast. Dit betekent dat de bedrijfsvoering afdelingen en alle leidinggevenden aan dit taakveld zijn toegerekend inclusief de managementassistenten. Dit Inclusief I&A met uitzondering van de personele en materiële kosten van de applicaties Suite voor Sociaal en Key2burgerzaken. Deze zijn toegerekend aan het betreffende taakvelden.

Ad 2 IV3-informatie-voorschrift

De taken aan de lastenkant zijn verdeeld op basis van de voorgeschreven taakvelden. De specifiek taken aan de batenkant resultaat van baten en lasten (negatief resultaat) en de mutaties in de reserves zijn benoemd. De overige taken aan de batenkant voornamelijk bestaande uit de bijdragen van de DUO-gemeenten zijn procentueel verdeeld op basis van de lastenkant.