

Eerste voortgangsrapportage 2024



duc+

5 Financiën

5.1 Financieel algemeen

Deze voortgangsrapportage is niet financieel van aard. Omwille van een volledige informatievoorziening wordt deze paragraaf gewijd aan een aantal ontwikkelingen op financieel gebied. Deze ontwikkelingen zullen via een 2^e begrotingswijziging bij de 2^e voortgangsrapportage aan u worden voorgelegd.

5.1.1 Groeibudget

De DUO-gemeenten zijn de laatste jaren fors gegroeid. Deze groei heeft Duo+ voorheen binnen de eigen formatie opgevangen, maar sinds 2021 worden de afdelingen Staf en Bedrijfsvoering gecompenseerd voor 30% van de inwonersgroei om zodoende de dienstverlening naar de DUO-gemeenten in stand te houden. Groei binnen de gemeenten leidt namelijk direct tot een toename van de dienstverlening en vooral ondersteuning vanuit Duo+. De compensatie die hiervoor structureel beschikbaar gesteld wordt, wordt aangeduid als Groeibudget.

Voor het doen van uitgaven uit het groeibudget zijn binnen Duo+ nadere richtlijnen opgesteld die ook ter kennis gebracht zijn van het bestuur van Duo+. Zo geldt het groeibudget niet voor de afdeling Buurt en Burger want afspraken over een eventueel benodigde groeibudget binnen deze afdelingen worden gemaakt binnen de betreffende OGON's. Uiteraard wordt het groeibudget indirect wel ingezet voor Buurt en Burger middels ondersteuning vanuit Staf en Bedrijfsvoering. Het groeibudget, dat structureel is, wordt binnen Duo+ ingezet voor personeel, exploitatie-uitgaven en kapitaallasten. Het is geen verkapt adviesbudget en kan alleen gebruikt worden ter dekking van structurele uitgaven. Het wordt ook niet gebruikt van nieuwe vragen vanuit de opdrachtgevers.

Voor 2024 wordt het budget ingezet voor de splitsing van de functies concern-controller en hoofd Staf.

5.1.2 Afwikkelen jaarrekening 2023 (resultaat en de bestemming)

De jaarrekening 2023 is inmiddels in het bestuur behandeld. Het resultaat is € 106K positief en wordt als volgt verdeeld:

Resultaat Programma's jaarrekening 2023	Over- en onder- schrijding	Resultaat in € x 1000	In te zetten om activiteit uit te voeren in 2024	Terugbetaling aan DUO- gemeenten in 2024 € x 1000	Te vorderen in 2024 van DUO-gemeenten € x 1000
Staf	Overschrijding	-48	30		-78
Bedrijfsvoering	Onderschrijding	631		631	
Burger	Overschrijding	-373			-373
Buurt	Overschrijding	-209			-209
Algemene dekkingsmiddelen	Onderschrijding	105			
Totaal		106		631	-660

5.1.3 Begroting plus 1^e begrotingswijziging 2024

De 1^e begrotingswijziging 2024 is reeds eerder behandeld en verwerkt. Deze wijziging komt voort uit de structurele doorwerking van de 2e voortgangsrapportages 2023 en de besluitvorming die genomen is in de inmiddels vastgestelde begrotingen 2024 van de DUO-gemeenten.

5.1.4 Opvolging bevindingen accountant

In het rapport van bevindingen zijn een aantal aanbevelingen gedaan. Onderstaand wordt ingegaan op de stand van zaken.

Maatwerk

Aanbeveling:

Het proces rondom Maatwerkopbrengsten moet nog worden beschreven. Wij hebben eerder geadviseerd om de interne beheersing zo in te richten dat de volledigheid van de baten uit Maatwerk wordt gewaarborgd. Dit

kan door iedere nieuwe of gewijzigde maatwerkafpraak in uw directiebestuur te bespreken en na accordering een doorlopend opdrachtnummer te geven.

Opvolging:

Voor iedere maatwerkopdracht wordt nu een afzonderlijke begrotingswijziging gemaakt. Hiermee is de nummering in de administratie vastgelegd. Het directiemanagementteam beoordeelt deze bij de voortgangsrapportage's of via een afzonderlijke rapportage.

Aanbestedingen:

Aanbeveling:

Wij adviseren u om altijd voorafgaand aan de aanbesteding een kostenraming op te stellen en deze op te nemen in het inkoopdossier.

Opvolging:

Inmiddels is een formulier ontwikkeld voor de aanbestedingen waarbij een kostenraming een verplicht onderdeel is.

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:

De procesbeschrijvingen zullen dit jaar geactualiseerd worden.

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:

In 2024 wordt het in en uitdiensttredingsproces geactualiseerd.

5.1.5 Financiële consequenties die meegenomen worden in de 2e begrotingswijziging Duo+

Onderstaand het proces met betrekking tot de financiële mutaties, belangrijk hierbij is dat, de financiële mutaties eerst definitief in de P&C-stukken van de DUO-gemeenten verwerkt moeten zijn, alvorens deze doorgevoerd kunnen worden in de begroting 2024 van Duo+. Onderstaand de stappen voor de verwerking:

1. Voorstel aan het Directie Management Team van Duo+, indien akkoord stap 2.
2. Bespreken in het OGON, indien akkoord stap 3.
3. Verwerken in de P&C stukken van de DUO-gemeenten, indien akkoord stap 4.
4. Verwerken door middel van een begrotingswijziging in de begroting van Duo+, deze wordt meegenomen in de 2e voortgangsrapportage van Duo+

De onderstaande mutaties zijn besproken in de

In de OGON's is een aantal voorstellen besproken die akkoord zijn bevonden en thans meegenomen worden in de 1e voortgangsrapportage's van de DUO-gemeenten. Nadat deze voorstellen akkoord bevonden zijn door de gemeenteraden van de DUO-gemeenten worden deze vertaald in de begroting 2024 van Duo+ door middel van de 2e begrotingswijziging. Dit zal gebeuren in de 2e voortgangsrapportage van Duo+.

Onderstaand een overzicht en toelichting van deze mutaties en hoe deze verwerkt worden in de P&C-cyclus van de DUO-gemeenten.

/Programma	Onderwerp	Nadeel -Voordeel +	Bedrag Duo+ in €	Bedrag Diemen in €	Bedrag Ouder- Amstel in €	Bedrag Uithoorn in €	Vanuit Reserve/ Duo+ in €
Alg. dekkings- middelen	Rekeningcourant rente	voordeel	75.000	28.471	18.753	27.776	
Bedrijfsvoering	Organisatiedag		-30.000				30.000
Bedrijfsvoering	Archief op Orde		-75.000				75.000
Bedrijfsvoering	Training Data in het Bedrijfsproces	nadeel	- 15.000	-5.694	-3.751	-5.555	
Bedrijfsvoering	Applicatie Pausit	nadeel	- 4.225	-1.604	-1.056	-1.565	
Bedrijfsvoering	Decentraal Loket Omgevingswet	nadeel	-27.500	-10.440	-6.876	-10.184	
Burger	Langdurig zieken sociaal domein	nadeel	-240.000		-86.083	-153.917	
Burger	Formatie inburgering	nadeel	-312.300		-112.016	-200.284	
Burger	Expertise prognose en monitoring	nadeel	-33.000		-11.836	-21.164	
Buurt	Aanschaf Bedrijfsvoertuigen	nadeel					neutraal
	Totaal		-662.025	10.733	-202.865	-364.893	

Algemene dekkingsmiddelen (€ 75K incidenteel voordeel)

Gezien de huidige rentestand en het geprognosticeerde rekeningcourantsaldo wordt een incidenteel voordeel verwacht van € 75.000 aan rentebaten.

Staf: Organisatiedag (-/- € 30k gedekt vanuit de reserve, budgetair neutraal)

Om in 2024 de Organisatiedag voor de vier Organisaties te kunnen organiseren is bij de jaarrekening 2023 € 30K gereserveerd. Deze middelen worden thans onttrokken aan de reserve Bedrijfsvoering.

Bedrijfsvoering: Overheveling budget Archief op Orde (budgettair neutraal vanuit 2023)

Het project Archief op Orde loopt nog door in 2024. In 2023 is vanuit de middelen die reeds beschikbaar gesteld zijn € 75K opgenomen op de balans om de werkzaamheden af te ronden in 2024.

Bedrijfsvoering: Training Data in het bedrijfsproces (-/- € 15k, incidenteel nadeel)

Vanuit het project Datagedreven sturing wordt € 15k incidenteel gevraagd om een training te geven voor data in de bedrijfsprocessen.

Bedrijfsvoering: Applicatie Pausit (-/- € 4K, structureel nadeel)

De applicatie Pausit (van leverancier Pausit) is onlangs verlengd voor een jaar tot 1 maart 2025. Tot op heden wordt ieder jaar de applicatie Pausit incidenteel verlengd. Om dit goed te borgen in de organisaties wordt thans voorgesteld om de middelen (€ 4.225) structureel beschikbaar te stellen.

Bedrijfsvoering: Applicatie Decentraal Loket ten behoeve van de Omgevingswet (-/- € 27,5K, structureel nadeel)

De applicatie Decentraal Loket is aangeschaft in het kader van de Omgevingswet. De Omgevingswet is ingevoerd per 1 januari 2024. Dit had tot gevolg dat er enkele nieuwe / andere applicaties in gebruik genomen moesten worden, ter ondersteuning van betreffende processen. Hierbij is gebleken dat er nog een extra applicatie nodig was voor het doen van elektronische aanvragen (webformulieren) in het kader van de gemeentelijke APV's, Bijzondere Wetten en Huisvestingsverordeningen. Hierin wordt namelijk niet in voorzien door het landelijke Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).

Omdat er geen koppeling mogelijk bleek tussen VTH-systeem en het zaakstelsel (waar de betreffende webformulieren tot dan toe mee gemaakt werden), heeft de stuurgroep Omgevingswet DUO-organisaties besloten tot aanschaf van de applicatie Decentraal Loket, die hierin wel voorziet. Hiertoe is extra structureel budget à €27.500 nodig.

Burger: Langdurig zieken binnen het Sociaal Domein (incidenteel in 2024 -/- € 240K, 2025 -/- € 45K)

Het Sociaal Loket van Duo+ heeft enkele langdurig zieke medewerkers, waardoor het reguliere budget om ziekteverzuim op te vangen niet toereikend is. Uiteraard wordt gekeken naar mogelijkheden om hen te ondersteunen in hun werkhervatting, maar om de continuïteit van het werk en de dienstverlening richting de inwoners van de DUO-gemeenten Uithoorn en Ouder-Amstel te garanderen wordt er ter vervanging van deze medewerkers ingehuurd. Dit gaat gepaard met extra kosten € 240K voor 2024 en € 45K voor 2025.

Burger: Formatie inburgering (structureel -/- € 178k en incidenteel -/- € 134k nadeel)

In de aanpak van de uitvoering van de nieuwe Wet inburgering 2021 (Wi 2021) is tot op heden door de gemeenten Ouder-Amstel en Uithoorn gekozen voor een maatwerkopdracht, welke jaarlijks dient te worden herzien. Reden hiervoor was dat nog niet duidelijk was hoeveel tijd de werkzaamheden die gepaard gaan met de nieuwe wet daadwerkelijk kosten. Inmiddels gaan we richting het einde van het tweede uitvoeringsjaar van de Wet inburgering en hebben we een aardig beeld van de uitvoeringscapaciteit die nodig is. Daarom kiezen de gemeenten Uithoorn en Ouder-Amstel er voor om de capaciteit vanaf 2024 – ten dele – structureel te maken.

Burger: Expertise prognoses en monitoring team Data en Ondersteuning (-/- € 33k, structureel nadeel)

Voor het maken van zo goed mogelijke prognoses en het monitoren van de uitgaven binnen het sociaal domein is extra inzet nodig. Zo zijn we als uitvloeisel van het programma Datagedreven Sturen gestart met multidisciplinaire teams voor zowel Jeugdhulp als Wmo en Participatiewet. Hiervoor zijn extra werkzaamheden in voorbereiding en uitwerking nodig.

Buurt: Aanschaf bedrijfsvoertuigen binnen Duo+ (budgettair neutraal)

De tractiemiddelen worden normaal gesproken binnen Duo+ geleased, hier wordt in 2024 vanaf geweken omdat het niet mogelijk is op dit moment tot lease over te gaan. Dit betekent dat de bedrijfsvoertuigen eerst door Duo+ aangeschaft worden en dat deze later, indien mogelijk, overgedragen worden aan de leasemaatschappij om deze dan te leasen zoals gebruikelijk. De kapitaallasten en overige kosten die samenhangen met de aanschaf passen binnen de bestaande middelen die beschikbaar zijn in de begroting van Duo+.

5.1.6 Maatwerk stand van zaken

Naast de reguliere taken die via de bijdragen van de DUO-gemeenten vergoed worden is er ook specifiek maatwerk. Dit zijn werkzaamheden waar de afgesproken verdeelsystematiek niet op van toepassing is. Dit omdat het specifiek werk is voor alleen één van de DUO-gemeente en/of dat het werk niet conform de afgesproken verdeelsystematiek te verdelen is.

Dit maatwerk brengt veel administratieve lasten met zich mee. Denk hierbij aan de complexiteit van de BTW vraagstukken, voorcalculatie, de financiële verwerkingen en vastlegging in P&C documenten, nacalculatie, het opstellen en versturen van de nota's en het opstellen van de dossiers voor de accountantscontrole mede in relatie tot de rechtmatigheid. Getracht wordt zoveel als mogelijk het structurele maatwerk te voorkomen. Bij de 2e voortgangsrapportage zal daarom een voorstel gedaan worden om structureel maatwerk, dat voor de twee DUO-gemeenten gedaan wordt om te vormen naar de verdeelsystematiek. Onderstaand een voorlopig overzicht van het maatwerk in 2024. Met ingang van 2024 wordt het maatwerk via een afzonderlijke wijziging doorgenummerd in de administratie. Dit op advies van de accountant.

Nr Wijziging	Programma	Omschrijving Maatwerk	Diemen bedrag in €	Ouder-Amstel Bedrag in €	Uithoorn Bedrag in €
Primitief	Bedrijfs-voering	Communicatie met betrekking tot duurzaamheid			-18.000
Primitief	Buurt	Areaaluitbreiding Uithoorn			-35.000
Primitief	Burger	Maatwerk Contractmanagement Diemen € 16K zie nieuwe maatwerkopdracht (401)	Vervallen		
401	Burger	Maatwerk contractbeheer en -management van het sociaal domein (wmo/jeugd)	-63.517		
402	Burger	Energietoeslag Ouder-Amstel		-24.975	
403	Burger	Energietoeslag Uithoorn			-44.348
		Totaal Maatwerk 2024	-63.517	-24.975	-44.348