

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 onderschrijding	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.