

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 Duo+

Datum: 21 april 2026

Portefeuillehouder: E. Boog en J. Prins

Team: Team Bestuurs- en Directieadvies

Steller: Koen Deutekom

Gevraagde beslissing:

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2025 van Duo+ en de gemeenteraad voorstellen geen zienswijze in te dienen;
2. Kennis te nemen van de Begroting 2027 van Duo+ en de gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen;
3. Het financiële effect van de Begroting 2027 van Duo+ meenemen in onze eigen gemeentelijke Kadernota 2027 (autonome ontwikkeling)..

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Met de jaarstukken 2025 legt het Duo+ bestuur verantwoording af over de uitvoering van de taken vanuit de DUO-gemeenten en de daarmee verbonden financiën van het afgelopen jaar. Het referentiekader voor de verantwoording is de vastgestelde Begroting 2025, inclusief de wijzigingen gedurende het jaar.

De Begroting 2027 is beleidsarm en gebaseerd op de uitgangspunten die zijn vastgesteld in de "Kaders voor de begroting 2027 Duo+". Daarnaast zijn de structurele mutaties uit de 1ste begrotingswijziging 2026 van Duo+ verwerkt en vertaald in het meerjarenperspectief.

Concrete aanleiding

De Jaarstukken 2025 en de Begroting 2026 maken onderdeel uit van de planning- & controlcyclus van Duo+. De planning- en controldocumenten geven de raad de mogelijkheid tot bijsturen. De gemeenteraad legt dit vast in een zienswijze.

Inhoud en onderbouwing

Beslispunt 1: Kennis te nemen van de Jaarstukken 2025 van Duo+ en de gemeenteraad voorstellen geen zienswijze in te dienen;

Argumenten en keuzemogelijkheden per beslispunt

Diemen neemt bij Duo+ alleen de dienstverlening af van bedrijfsvoering (Informatisering & Automatisering, Personeel & Organisatie, Juridische Zaken, Financiën, post en archief) en het Stafbureau (informatieveiligheid, interne controle en inkoop).

Onderstaand een korte toelichting op het ontstaan van de financiële verschillen bij Bedrijfsvoering en het Stafbureau. Daarna volgt een korte opsomming met de meest benoemenswaardige resultaten op het gebied van de dienstverlening van Bedrijfsvoering en het Stafbureau.

Verschillenanalyse 2025

- *Bedrijfsvoering (tekort € 335.000)*
 - Voor het vormgeven van een breed geharmoniseerd personeelsbeleid is extra capaciteit ingehuurd. Het betreft een inhaalslag en het opstellen van nieuw beleid zoals voor duurzame inzetbaarheid. Getracht is deze kosten op te vangen binnen de bestaande begroting, dat is niet volledig gelukt. Er is een tekort van € 190.000 ontstaan;

- Voor het treffen van een vaststellingsovereenkomst met een medewerker is een tekort ontstaan van € 96.000);
- In de CAO is bepaald dat medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren mogen sparen en later mogen inzetten. Hier wordt steeds vaker gebruik van gemaakt en leidt tot een overschrijding van € 45.000;
- De functie van Ambtelijk Secretaris Medezeggenschap is niet ingevuld waardoor door externe inhuur een overschrijding is ontstaan van € 40.000;
- Diemen heeft extra P&O-capaciteit gevraagd. Deze maatwerkafpraak levert een voordeel op van € 36.000.
- **Stafbureau (tekort € 206.000)**
 - Binnen de Staf waren de kosten voor het managementdevelopment traject € 49.000 hoger dan verwacht. Hier is in de tweede voortgangsrapportage van Duo+ melding van gemaakt;
 - Hogere lasten als gevolg van het verder vormgeven van de organisatieontwikkeling en het doorzetten van de innovatieagenda. Totaal levert dit een tekort op van € 71.000;
 - Als gevolg van diverse ontwikkelingen op het gebied van personeel is een tekort ontstaan van € 86.000. Te denken valt dan aan de herwaardering functies, een eenmalige succesfee voor twee wervingen en de selectie van nieuwe medewerkers en een lagere vergoeding vanuit het UWV.

Behaalde resultaten 2025

- **Bedrijfsvoering**
 - ✓ In 2025 zijn er drie kapstukken als kader voor de actualisering van personeelsbeleidsstukken aangedragen, te weten:
 - ❖ Duurzame inzetbaarheid (denk aan vitaliteitsbeleid of agressieprotocol),
 - ❖ Integriteit (gedragscode, screening)
 - ❖ en Arbeidsmarkt (onboarding, strategisch personeelsplanning).
Vanuit deze basis zijn diverse beleidsstukken geschreven en is er een voorgenomen besluit genomen door het bestuur op de beleidskader voor Duurzame Inzetbaarheid, Arbobeleid en Vitaliteitsbeleid. Ze zorgen ervoor dat medewerkers en leidinggevenden in de vier organisaties onder dezelfde afspraken werken en dat duidelijk is wie waarvoor verantwoordelijk is.
 - ✓ Het werkproces Woo-passieve openbaarmaking is geharmoniseerd en geoptimaliseerd vastgesteld. We voldoen nu aan de eerste tranche van de actieve openbaarmaking informatiecategorieën. De analyse voor de categorieën vallend onder de tweede tranche heeft ook plaatsgevonden. Voor de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer zit is notitie over de aanwijzing van kanalen per werkproces vastgesteld;
 - ✓ De aanbesteding van de nieuwe Arbodienst is in 2025 afgerond. De nieuwe aanbieder heeft een nieuwe werkwijze die gericht is op preventie. Daarnaast is het onboardingsproces afgerond en uitgerold. Er waren al korte leerlijnen beschikbaar op de Duo-academie. Door deze te clusteren, krijgen nieuwe medewerkers in één oogopslag zicht op introductiefilmpjes over uiteenlopende onderwerpen;
- **Stafbureau**
 - ✓ Duo+ bestaat bijna 10 jaar en heeft sinds december 2024 een nieuwe algemeen directeur. Dit was reden om in 2025 een interne analyse van Duo+ op te stellen om te onderzoeken wat goed gaat en waar kunnen ontwikkelslagen behaald worden. De analyse is in het tweede kwartaal 2025 aan het bestuur Duo+ voorgelegd. Het bestuur Duo+ heeft ingestemd met de interne analyse en het doorontwikkelplan. Dit plan omvat drie thema's: Innovatie, Organisatie-inrichting en Strategische Personeelsplanning (SPP). Vanuit het bestuur van Duo+ ligt er een stevig mandaat om de komende jaren te bouwen aan een toekomstbestendige, flexibele en wendbare organisatie;
 - ✓ Nieuwe wetgeving (NIS2) stelt dat gemeenten vanuit een procesmethodiek wettelijk verplicht worden continue te werken aan het inzichtelijk maken van risico's op beveiligingsgebied. In 2025 is deze invulling verbreed naar alle DUO-organisaties. Hiervoor is in het eerste kwartaal een inventarisatie gemaakt van de huidige situatie en is bepaald wat nog meer zal helpen ter verbetering. Deze informatie is samengebracht in een risicokaart. Om inzichtelijk te maken waar we staan ten opzichte van weerbaarheid en continuïteit (Business Continuïteit Management) is onderzoek gedaan naar de impact van 72 uur stroomuitval. Er is bij verschillende afdelingen een Business Impact Analyse (BIA) uitgevoerd. Daarnaast is gestart met de inrichting van het Information Security Management System (ISMS), waarbij de focus lag op het uitvoeren en verbeteren van risicoanalyses en het verder versterken van een risicogerichte werkwijze.

De jaarstukken zijn beoordeeld door de accountant, het concept rapport van bevindingen is bijgevoegd. De accountant komt tot de volgende conclusie:

Duo+ geeft met compacte en leesbare jaarstukken goed inzicht in de bereikte resultaten. De jaarstukken waren in februari al gereed, zodat uw directie en bestuur kort na afloop van het jaar beschikken over betrouwbare verantwoordingsinformatie. De goede voorbereiding door uw medewerkers op de jaarrekeningcontrole en hun deskundige toelichtingen zorgen voor een constructieve, prettige samenwerking en maken dat de controle soepel verloopt. Het jaarrekeningdossier met onderbouwingen is van goede kwaliteit en was gereed bij de start van de controle. Onze controle heeft aanleiding gegeven tot een beperkt aantal aanpassingen. Duo+ heeft het hoge kwaliteitsniveau van vorig jaar weten vast te houden.

Kanttekeningen en/of risico per beslispunt

Duo+ sluit de jaarrekening 2025 af met een nadelig rekeningresultaat. Dit is te verklaren door vacatureruimte van bestaande activiteiten maar ook de invulling van nieuwe activiteiten. Hierbij is het niet in alle gevallen mogelijk geweest om (tijdig) medewerkers, met de juiste competenties, te vinden en/of in te huren. Bovendien is het ziekteverzuim binnen Duo+ toegenomen wat leidt tot extra kosten voor inhuur om de uitvoeringscapaciteit op orde te houden.

Waar het kon zijn keuzes gemaakt die veelal ten koste gingen van de ondersteuning van de eigen interne organisatie en zo min mogelijk ten koste van de dienstverlening van de DUO-gemeenten. In het directieberaad (Directeur Duo+ en gemeentesecretarissen) en het opdrachtgevers-opdrachtnemersoverleg (OGON) zijn deze keuzes afgestemd. De krappe arbeidsmarkt is net als bij de gemeenten een risico voor de dienstverlening en realisatie van voorgenomen ambities.

Beslispunt 2: Kennis te nemen van de Begroting 2027 van Duo+ en de gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen;

Argumenten en keuzemogelijkheden per beslispunt

De begroting 2027 is beleidsarm en gebaseerd op de uitgangspunten die vastgesteld zijn in de "Kaders voor de begroting 2027 Duo+". Verder zijn de structurele mutaties vanuit de 1ste begrotingswijziging 2026 van Duo+ verwerkt.

De ontwikkelingen voor 2027 en verder zijn in de programma's weergegeven en hebben alleen betrekking op de ontwikkelingen binnen de begroting van Duo+ en niet op maatschappelijke ontwikkelingen. De maatschappelijke ontwikkelingen worden opgenomen in de kadernota's en begrotingen van de DUO-gemeenten zelf.

Zoals aangegeven bij de kaders voor de begroting 2027 van Duo+ is er in de begroting 2027 van Duo+ geen rekening gehouden met mogelijke specifieke opdrachten voor 2027 vanuit de DUO-gemeenten. Wanneer dat gewenst is volgt daar aparte besluitvorming over (via DBR en OGON). Daarnaast is geen rekening gehouden met ontwikkelingen vanuit de bedrijfsvoering Duo+. Deze ontwikkelingen worden wel genoemd in de begroting zodat de DUO-gemeenten deze mee kunnen nemen in de eigen begroting. Wanneer deze ontwikkelingen zich vertalen in de begrotingen van de DUO-gemeenten dan worden deze door middel van de eerste begrotingswijziging opgenomen in de begroting 2026 van Duo+. Ditzelfde geldt voor eventuele specifieke opdrachten vanuit de DUO-gemeenten.

De belangrijkste financiële uitgangspunten zijn de loon- en prijsindexering. Voor de begroting 2027 worden de volgende uitgangspunten voorgesteld:

- Loonontwikkeling 2,0%
Op het moment van opstellen van deze begroting wordt er nog onderhandeld over een nieuwe CAO voor gemeentebambtenaren. De huidige indexering is gebaseerd op de huidige inflatieontwikkeling. De effecten van de nieuwe CAO worden in de 1^e wijziging van de begroting meegenomen.
- Prijsindexering 2,4%
In de begroting 2027 is uitgegaan van een prijsindexatie van 2,4%. Dit is gebaseerd op de voorspellingen van het Centraal Planbureau voor materiële overheidsconsumptie voor alle materiële budgetten.

De autonome ontwikkelingen en het nieuwe beleid op het gebied van bedrijfsvoering nemen we op in onze eigen gemeentelijke kadernota. Zodoende maken deze ontwikkelingen deel uit van de integrale afweging.

Ambities en ontwikkelingen 2027

- *Visie en ambitie voor de Duo+-organisaties*

Door middel van het opstellen van een visie en ambitie voor de Duo+-organisaties willen we gezamenlijk onderliggende programma's als Informatiehuishouding op Orde, Data gedreven Werken, Innovatie en Dienstverlening inrichten en de uitvraag voor geld en mensen eenduidig en bijtijds realiseren. Op deze manier willen we gestructureerd en integraal richting en uitvoering geven aan projecten vallend onder deze programma's. Daarbij zoekt Duo+ verbinding met de maatschappelijke speerpunten aansluitend op de coalitieakkoorden 2026-2030.

- *Informatieveiligheid*

In 2026 is gestart met de implementatie van een Information Security Management System (ISMS), waarmee risicobeoordelingen, risicoregister, beheersmaatregelen en voortgangsbewaking structureel worden vastgelegd en geborgd. Aansturing vindt plaats middels Plan-Do-Check-Act (PDCA)-cyclus. Hiermee wordt invulling gegeven aan de wettelijke plicht tot procesmatige en aantoonbare verbetering van informatieveiligheid, conform de eisen uit BIO2, AVG en toekomstige toezichtkaders zoals vastgesteld in de Cybersecuritywet (NIS2-implementatie). Waardoor informatieveiligheid integraal en structureel wordt benaderd. Het beleid en de cyberprocedures werken we in 2027 verder uit.

- *Strategische personeelsplanning*

Strategische personeelsplanning wordt door Duo+ in gesprek met de teamleiders en directie besproken. In 2026 wordt een analyse uitgevoerd. De uitkomsten worden gedeeld met de directie. Daarnaast wordt er invulling gegeven aan de opgestelde beleidskaders Arbobeleid en Duurzame inzetbaarheid. In 2027 pakt Duo+ de implementatie van de beleidstukken Opleiding (verplichte scholing en ontwikkeling), Loopbaan & Mobiliteit en Levensfasebewust personeelsbeleid op.

Kanttekeningen en/of risico per beslispunt

Normaliter hanteren we voor de indexering de CAO-afspraken. Omdat deze bij het opstellen van de begroting nog niet voorhanden zijn hebben we een inschatting gemaakt.

Gezien de onzekere wereldwijde economische situatie bestaat het risico van een hogere inflatie.

Beslispunt 3 Het financiële effect van de Programmabegroting 2027 Duo+ meenemen in onze eigen gemeentelijke Kadernota 2027 (autonome ontwikkeling).

Argumenten en keuzemogelijkheden per beslispunt

Conform bestaande handelwijze verwerken we de financiële effecten van de begroting van Duo+ in onze eigen gemeentelijke kadernota en begroting.

Kanttekeningen en/of risico per beslispunt

De financiële middelen van de gemeenten worden steeds krappere, ook voor Diemen. In overleg met Duo+ onderzoeken we welke maatregelen mogelijk zijn om de bedrijfsvoering en dienstverlening te optimaliseren.

Verbinding met andere onderdelen

Maatschappelijk effect

De samenwerking met Duo+ is gericht op de bedrijfsvoering. Een soepel verlopende bedrijfsvoering is essentieel voor alle vormen van beleid en uitvoering. De bijdrage van Duo+ aan de uitvoering van het coalitieakkoord 2026-2030 is vooral indirect maar daardoor niet minder belangrijk.

Denk hier aan de ondersteuning op informatisering, digitalisering en informatieveiligheid.

Financieel

Totaal heeft Duo+ in 2025 een rekeningtekort van € 553.000.

Diemen participeert alleen in de samenwerking op het gebied van Bedrijfsvoering en het Stafbureau. Bedrijfsvoering en het Stafbureau sluiten met een tekort van € 565.000. Een deel van het tekort, € 258.000 kan gedekt worden door de inzet van de bedrijfsvoeringreserve. Het restant wordt in rekening gebracht bij de gemeenten. Voor Diemen is dit een aanvullende bijdrage van € 116.000. In de Jaarstukken 2025 van Diemen zelf is al rekening gehouden met deze aanvullende bijdrage.

Volgens de Begroting 2027 van Duo+ bedraagt de bijdrage van Diemen € 8.499.000. In de begroting van Duo+ is geen rekening gehouden met nieuwe ontwikkelingen en maatwerkopdrachten op het gebied van bedrijfsvoering. Deze ontwikkelingen worden meegenomen in de kadernota en begroting van de DUO-gemeenten zelf.

De aangepaste bijdrage verwerken we in de Kadernota 2027 en de Programmabegroting 2027. Voor loon- en prijsindexatie ontvangen we vanuit het Rijk extra middelen. Deze middelen zetten we apart in stelposten. Bij het opmaken van de kadernota zetten we alle nieuwe bijdragen voor gemeenschappelijke regelingen af tegen deze apart gezette middelen (stelposten). Uitgangspunt is dat de hogere bijdrage gedekt kan worden uit deze stelposten. Wanneer dit niet zo is dan komen we in de begroting met voorstellen om het structureel meerjarenperspectief sluitend te houden.

Juridisch

Vanwege de wettelijke taak van de Provincie om financieel toezicht te houden, dient de gemeenschappelijke regeling Duo+ de begroting 2027, inclusief meerjarenperspectief 2028-2030, vóór 15 september 2026 aan te leveren. Dit conform artikel 34, lid 2 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2025 Duo+
2. Verslag van bevindingen - Jaarstukken 2025 Duo+ CONCEPT
3. Begroting 2027 Duo+

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
G.T. Wildeman

de burgemeester,
E. Boog

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en Begroting 2027 Duo+ (zienswijze)

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 21 april 2026

Besluit

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2025 van Duo+ en geen zienswijze in te dienen;
2. Kennis te nemen van de Begroting 2027 van Duo+ en geen zienswijze in te dienen;
3. Het financiële effect van de Begroting 2027 van Duo+ meenemen in onze eigen gemeentelijke Kadernota 2027 (autonome ontwikkeling).

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 28 mei 2026,

De voorzitter,

De griffier,