



Notitie

Aan : Cateautje Hijmans van den Bergh
Cc. : [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]
Van : [REDACTED]

Ons kenmerk : ACM/INT/449510
Datum : 20 juni 2022
Onderwerp : ACM/22/178810 Voorstel financieringsystematiek ACM
Bijlage(n) : 6

In de stuurgroep financieringsystematiek ACM van 3 mei is aan de werkgroep en in het bijzonder aan de ACM gevraagd om de volgende punten op te pakken:

1. Bij Andersson Elffers Felix (AEF) nagaan welke taakorganisaties zij kennen die (meerjarig) lumpsum gefinancierd zijn;
2. Gespreksverslagen van de ACM met AFM, DNB en NZa delen met EZK;
3. Overleg inplannen met ACM, EZK, AFM, DNB en FIN eigenaarsadvisering over de bekostiging van de organisaties;
4. Mede op basis van de gevoerde gesprekken en vergaarde informatie een inventarisatie maken van elementen die kunnen bijdragen aan het oplossen van de ervaren knelpunten.

Ad 1) De ACM heeft bij AEF nagevraagd welke organisaties geheel of gedeeltelijk door middel van lumpsum gefinancierd zijn. AEF heeft een drietal organisaties aangedragen, namelijk het Sociaal en Cultureel Planbureau, Koninklijk Nederlands Meteorologisch Instituut en het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu.

Er zijn (nog) geen verkennende gesprekken met deze organisaties gevoerd. Afhankelijk van de uitkomst van de stuurgroepvergadering van 22 juni over het voorstel bekostiging ACM kunnen deze gesprekken ingepland worden.

Ad 2,3) De gespreksverslagen van de ACM met AFM, DNB en NZa zijn op 16 mei met de werkgroep gedeeld en als bijlagen aan deze notitie toegevoegd. Hetzelfde geldt voor de bespreking van de werkgroep op 7 juni met DNB en FIN over de bekostiging van de organisaties.

Ad 4) Deze notitie is de weerslag van de inventarisatie en is als volgt vormgegeven. In hoofdstuk 1 worden de ervaren knelpunten van de huidige financiering voor de ACM beschreven. Hoofdstuk 2 beschrijft de belangrijkste observaties vanuit de gesprekken en toepasbare elementen uit de notitie overzicht financieringsmodellen. Hoofdstuk 3 behandelt het voorstel voor financiering waarin de ervaren knelpunten zoveel mogelijk worden weggenomen.

1 Knelpunten

In 2020 heeft AEF de doelmatigheid en doeltreffendheid van de ACM geëvalueerd¹. AEF concludeert dat de huidige financieringsconstructie de ACM beperkt in het doen van meerjarige investeringen die nodig zijn om “fit voor de toekomst” te zijn. De ACM zou graag overgaan op een financieringsstructuur die past bij een onafhankelijke toekomstbestendige toezichthouder. Een systematiek gebaseerd op een meerjarige lumpsumfinanciering stelt de ACM beter in staat om langjarige prioriteiten te stellen en investeringen te doen.

ACM heeft mede op basis van het AEF rapport in het najaar van 2021 een overzicht opgesteld met de knelpunten die zij ervaart onder de huidige financieringsconstructie, namelijk:

1. Jaar-op-jaar kasfinanciering verdraagt zich niet met onafhankelijkheid.
2. Onvoldoende draagkracht t.b.v. investeringen
3. Fluctuatie in omvang van taken
4. Intensiteit van overleg en besluitvorming
5. Financiële onzekerheid bij nieuwe taken
6. Opgedrongen efficiency(taakstellingen) door stijging kosten SSO's

Voor een (uitgebreide) toelichting van de knelpunten wordt verwezen naar de notitie in de bijlage ‘Knelpunten in de huidige systematiek’.

2 Observaties financiering AFM en DNB

De Nederlandsche Bank en de Autoriteit Financiële Markten maken voor de financiering gebruik van een kostenkader. Het kostenkader is een lange termijnbegroting die wordt vastgesteld voor een periode van vier jaar en die een ordelijke ontwikkeling van de uitgaven moet waarborgen. Het kostenkader stelt daarbij een maximum aan de hoogte van de begroting. Hierdoor zijn de kosten voorspelbaar voor zowel het ministerie, de AFM en DNB als de marktorganisaties die voor het toezicht betalen. Dit creëert bestuurlijke rust en vergroot de financiële voorspelbaarheid.

Afhankelijk van de uitgangspunten kan het kostenkader diverse elementen bevatten. In het geval van de AFM is gekozen voor kostenkader dat bijdraagt aan de soberheid en doelmatigheid van de organisatie en bevat het een efficiency prikkel doordat eventuele intensiveringen of eigen prioriteiten ingepast dienen te worden binnen het kostenkader. Daarnaast biedt het ruimte voor innovatie (in het geval van de AFM versterken datagedreven toezicht).

In de gesprekken met de AFM en DNB wordt aangegeven dat het opstellen en onderhouden van het kostenkader arbeidsintensief en complex is en vanwege de doorlooptijd (anderhalf jaar) vroeg gestart moet worden.

Het kostenkader wordt als dwingend gezien, omdat de begroting binnen het kader moet blijven. Maar, door de lange tijdspanne neemt de onzekerheid met de jaren toe, waardoor er voor de laatste jaren een mismatch kan ontstaan tussen de benodigde financiering en uitgaven. Het kostenkader biedt weinig ruimte voor afwijkingen, alleen voor majeure zaken worden die geaccepteerd. Verder wordt benadrukt dat een goede afstemming tussen de organisatie, beleid en eigenaar van essentieel belang is voor het goed functionerend kostenkader. De Raad van Toezicht heeft een kritische rol bij het (intern) prioriteren en de risicobereidheid bij het opstellen van het kostenkader en de onderhandeling hierover met het ministerie. Tenslotte kan nog aangegeven worden dat de AFM en DNB gedetailleerd vooraf en achteraf verantwoording afleggen.

¹ [Evaluatierapport ACM](#)

3 Uitgangspunten verbeterde financiersystematiek ACM

Op basis van de gesignaleerde knelpunten, de ervaringen bij AFM en DNB en hetgeen eerder in de stuurgroep is besproken, komt de ACM tot de volgende uitgangspunten voor een verbeterde financieringssysteem voor de ACM:

- Meerjarige financiële voorspelbaarheid
- Investeren
- Bestuurlijke rust
- Doelmatigheid
- Koppeling (structurele) werkzaamheden aan (structurele) financiering
- Flexibiliteit (eindejaarsmarge)

Eens in de vier jaar wordt daartoe een meerjarige financiering opgesteld. Hiermee kan ACM als onafhankelijk toezichthouder over meerdere jaren heen eigenstandige keuzen te kunnen maken voor langlopende investeringen, meerjarige onderzoeksstrategieën en handhavingsthema's.

De meerjarige financiering kan opgebouwd worden uit de volgende elementen:

- *Basisbedrag*: de budgetbrief is hier leidend voor het bepalen van het basisbedrag;
- *Budget overige departementen*²: budget voor uitvoering van (structurele) activiteiten van overige departementen, welke jaarlijks naar EZK/ACM worden overgeboekt;
- *Berekende uitbreiding takenpakket*: Voor de financieringsperiode wordt bepaald welke nieuwe regelgeving waarop ACM gaat toezien van kracht wordt en wat het hiervoor benodigde budget is.
- *Investeringsruimte*: investeringen die nodig zijn om 'fit voor de toekomst' te zijn en blijven;
 - Inclusief beheer/exploitatiekosten
- *Besparingen*: baten als gevolg van de investeringen;
- *Efficiency-prikkel*;
- *Loon- en prijsbijstelling*;
- *Onvoorzien*.

Gedurende de looptijd van de meerjarige financiering kan de hoogte van de financiering alleen worden aangepast indien de uitvoering van nieuwe of gewijzigde (inter)nationale regelgeving of bijzondere omstandigheden plaatsvinden die een bepaalde grenswaarde overschrijden. Als voorbeeld:

- In de jaren T+2 t/m T+4 vindt alleen bijstelling plaats als in T+1 er meer of minderwerk een nader te bepalen grenswaarde heeft overschreden;
- Er sprake is van bijzondere omstandigheden die in jaar T nog niet te overzien waren.

In de meerjarige financiering wordt geen rekening gehouden met rijksbrede ontwikkelingen zoals Transparantie in Informatie en Werken aan Uitvoering, alsmede outsourcing van werkzaamheden naar shared service organisaties (b.v. eventuele overheveling facilitaire diensten van ACM naar FMH en pandgebonden ICT naar SSC-ICT). Hiervoor dient de meerjarige financiering gecorrigeerd te worden.

Met deze uitgangspunten en elementen kan tegemoet gekomen worden aan de ervaren knelpunten, zie bijlage 1 voor een verdere onderbouwing.

² In de scope van dit onderzoek is de bekostiging van overige departementen niet aangepast. De ACM voert activiteiten uit voor diverse ministeries. Voor het Ministerie van Financiën en Infrastructuur en Waterstaat wordt de bekostiging jaarlijks in de 1^e en 2^{de} suppletore aan het budget van de ACM toegevoegd.

Bijlage 1: Voorbeeld verbeterde financieringsystematiek

Ter illustratie heeft de ACM een voorbeeld uitgewerkt, waarin de eerder genoemde uitgangspunten in zijn verwerkt.

Basisbedrag en budget overige departementen

Het basisbedrag wordt bepaald door de meest recente budgetbrief voorafgaand aan de periode waar de meerjarige financiering betrekking op heeft. In de meerjarige doorkijk van de budgetbrief die door EZK wordt opgesteld is (nog) geen rekening gehouden met de (structurele) taken van overige departementen waarvoor de financiering jaarlijks middels de departementale overboeking aan de begroting van de ACM toegevoegd wordt³.

Berekende uitbreiding takenpakket

Voor de periode waar de meerjarige financiering op toeziet wordt bepaald welke capaciteit en middelen benodigd zijn voor de uitvoering van de nieuwe of gewijzigde (inter)nationale regelgeving die in deze periode van kracht worden waarop de ACM toezicht gaat houden. Dit is een verandering ten opzichte van de huidige situatie waarbij alleen verzoeken om additionele capaciteit en middelen kunnen worden ingediend voor nieuwe en of gewijzigde wetgeving die in werking treden in het lopende of volgende jaar.

Het bepalen van de nieuwe en/of gewijzigde (inter)nationale regelgeving is een gezamenlijke opgave van de ACM en EZK. Op basis van deze opgave schat de ACM de benodigde capaciteit en middelen in. Naarmate de tijdshorizon toeneemt neemt de onzekerheid over de regelgeving en daarbij verwachte capaciteit en middelen toe. Vandaar is het van belang om vooraf afspraken te maken over het abstractieniveau voor het bepalen van omvang van de benodigde capaciteit en middelen en onderbouwing en de risicobereidheid die beide organisaties willen nemen. Alsook een grenswaarde definiëren ter voorkoming dat de vooraf benodigde capaciteit en middelen ontoereikend of overdadig blijken te zijn.

Als alternatief voor de berekening van de omvang van nieuwe wettelijke taken kan een percentage op basis van historische gegevens toegepast worden.

Investeringsruimte en besparingen

Het is noodzakelijk om te kunnen anticiperen op ontwikkelingen van het takenpakket door te investeren in bepaalde deskundigheid en vaardigheden van medewerkers, alsmede vernieuwing op het gebied van data, digitalisering en informatiehuishouding. Deze investeringen en bijbehorend beheer/exploitatiekosten zijn noodzakelijk om de ACM fit for purpose te houden. Om dit te faciliteren is ruimte voorzien voor de noodzakelijke investeringen.

De meerjarige informatiestrategie en/of investeringsplannen van de ACM of een vastgesteld percentage (o.b.v. een benchmark) kunnen als basis dienen. Het verzoek om capaciteit en middelen voor deze plannen toe te kennen kan ingediend worden in de voorjaarsnota of bij het investeringsfonds van EZK. Indien de voorgestelde investeringen baten genereren dan kunnen deze opgenomen worden.

Efficiency prikkel

Om bij te dragen aan de soberheid en doelmatigheid van de ACM bevat het een prikkel tot verdere efficiency doordat eventuele intensiveringen of eigen prioriteiten ingepast dienen te worden.

³ In de stuurgroep is besproken dat de kerntaak van de werkgroep is om de bekostiging vanuit EZK te evalueren. Hierdoor is er vooralsnog voor gekozen om geen wijzigingen door te voeren in bekostiging vanuit overige departementen. Het is in het belang van de ACM om de jaarlijkse overboekingen om te zetten in een structurele financiering. Dit komt de financiële voorspelbaarheid ten goede en de bedragen worden dan ook geïndexeerd met de loon- en prijsbijstelling.

Onvoorzien

De post onvoorzien kan ingezet worden voor onvoorziene intensiveringen of uitgaven. De post onvoorzien is niet bedoeld om impactvolle gebeurtenissen of onvoorziene substantiële wijzigingen in het toezichttaken volledig binnen de meerjarige financiering op te kunnen opvangen (b.v. DMA, DSA). Voor het opvangen van een dergelijke gebeurtenis zal alsdan de financiering naar waarschijnlijkheid tussentijds moeten worden aangepast.

1 Verhouding verbeterde financieringssystematiek ACM en knelpunten

Een meerjarige financiering creëert bestuurlijke rust en vergroot de financiële voorspelbaarheid. Het stelt de onafhankelijk toezichthouder in staat over meerdere jaren heen eigenstandige keuzen te maken voor langlopende investeringen, onderzoeken en handhavingsthema's. Het doorbreekt het kort cyclische karakter van de huidige begrotingscyclus en systematiek van kassturing op de uitgaven (knelpunt 1.1). Het biedt voldoende ruimte voor (meerjarige) investeringen en de instandhouding hiervan om zodoende noodzakelijke vernieuwing op het gebied van data, digitalisering en informatiehuishouding, deskundigheid en vaardigheden van medewerkers te realiseren. Hiermee wordt voorkomen dat de ACM afhankelijk is van ruimte op de eigen begroting of van een financiële bijdrage van beleid voor financiering van de investering en structurele kosten die hieruit voortvloeien. Beleid draagt namelijk alleen bij in geval van een een-op-een relatie met specifieke taken, welke veelal ontbreekt bij generieke investeringen (1.2).

Kenmerkend voor het complexe en dynamische speelveld waarin de ACM opereert zijn de fluctuaties in omvang van de uit te voeren activiteiten. Zoals de beoordeling van concentraties/fusies en de behandeling van vergunningsaanvragen, welke moeilijk voorzienbaar zijn. Stabiele meerjarenfinanciering biedt de mogelijkheid om te investeren in een kritische massa aan deskundigheid en vaardigheden van medewerkers, alsmede digitalisering ter ondersteuning van het proces. Dit zorgt voor voldoende ruimte om medewerkers flexibel in te zetten over de verschillende toezichtsgebieden, afhankelijk van de behoefte om inzet op werkzaamheden te prioriteren en daarmee pieken op te vangen (1.3).

Op diverse niveaus wordt veelvuldig overleg gevoerd tussen de ACM en het ministerie van EZK over uitvoering of ontwikkeling van (nieuwe) taken. De meerjarige financiering kan de financiële claimtrajecten naar voren halen, doordat alleen bij het opstellen van de meerjarige financiering er overleggen plaatsvinden over de financiële aspecten van nieuwe taken. Tijdens de looptijd kan de focus hierdoor volledig gelegd worden op de inhoudelijke kant van de toezichtstaken doordat de financiële dekking voor de uitvoering daarvan al voorhanden is (1.4).

Wat er ten opzichte van de huidige systematiek niet verandert is de onzekerheid over de inhoud van de regelgeving en hieruit voortvloeiende voor de uitvoering van nieuwe taken benodigde capaciteit en middelen. Bij het opstellen van de huidige uitvoeringstoetsen is veelal wetgeving niet of onvoldoende uitgekristalliseerd, waardoor het inschatten van de benodigde capaciteit en middelen een uitdaging blijkt (1.5).

2 Voor- en nadelen

Implementatie van een meerjarige financiering brengt legio voor- en nadelen met zich mee ten opzichte van de huidige financieringsmethodiek, in onderstaande tabel wordt dit weergegeven.

Voordelen	Nadelen
<p>Algemeen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Biedt ruimte voor investeringen en daarmee samenhangende instandhouding; • Voorziet in een oplossing voor het merendeel van de ervaren knelpunten; • Expliciteert het gesprek over nieuwe taken tussen ACM en EZK; • Past binnen de huidige begrotingscyclus van EZK; • Flexibel. Het biedt de mogelijkheid om bij majeure wijzigingen of intensiveringen via het reguliere begrotingscyclus aan te passen; <p>Looptijd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Creëert bestuurlijke rust; • Vergroot de financiële voorspelbaarheid, doordat duidelijk is wat het kader is voor de begroting van de ACM; • Overstap van kort cyclisch karakter naar een langere tijdspanne; <p>Nieuwe taken:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrale beoordeling nieuwe taken; • Voorkomt het meerdere malen doorlopen van het financieringsproces voor nieuwe of gewijzigde taken; • Verschuiving van de frequentie en intensiteit van inhoudelijke en financiële overleggen naar de voorkant. Daarna meer focus op inhoudelijk georiënteerde overleggen. 	<p>Algemeen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administratieve lasten opstellen en in stand houden meerjarige financiering; • Voortschrijdend inzicht over toepassing en financiering kan pas bij een volgend kader worden meegenomen; • Risico op onder- of overfinanciering gedurende de looptijd; <p>Looptijd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Naarmate de tijdshorizon toeneemt neemt de onzekerheid toe; • Laatste jaar of jaren risico dat financiering niet toereikend is; <p>Nieuwe taken:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Complexiteit om meerjarig vooruit te kijken over nieuwe en/of gewijzigde (inter)nationale regelgeving en impact hiervan te bepalen voor de meerjarige financiering;

3 Planning:

De doorlooptijd voor het opstellen van een kostenkader kost de AFM, DNB en Min Fin ongeveer anderhalf jaar. Het is daarom van essentieel belang dat bij eventuele implementatie van de meerjarige financiering als systematiek voor de financiering voor de ACM er vroegtijdig met de voorbereiding wordt begonnen. Uitgaande van anderhalf tot twee jaar aan voorbereiding kan de meerjarige financiering als systematiek op zijn vroegst vanaf 2024 gehanteerd worden.

Hieronder volgt een globale inschatting van de planning:

- T-2: Jul-dec
 - o Uitgangspunten vaststellen
 - o Nieuwe en of gewijzigde taken voor komende periode inventariseren.

-
- Berekenen benodigde capaciteit en middelen t.b.v. nieuwe en of gewijzigde taken. Ter indiening voor de voorjaarsnota T-1;
 - Meerjarige informatiestrategie en investeringsplannen opstellen;
 - Berekenen capaciteit en middelen die benodigd is voor uitvoering van de informatiestrategie en investeringen;
 - Berekenen eventuele besparingen voortvloeiend uit de informatiestrategie en investeringsplannen;
 - T-1: Jan-mei
 - Indiening van meerjarig overzicht van de benodigde middelen voor de uitvoering van de structurele en nieuwe taken bij de voorjaarsnota om te bepalen wat het beschikbare budget voor de jaren T1-T4 is;
 - Indienen meerjarige informatiestrategie en investeringen om te bepalen welk budget hiervoor beschikbaar wordt gesteld;
 - Bepalen hoogte van de besparingen, gewenste efficiency prikkel en post onvoorzien;
 - T-1: Jun-dec
 - Vaststellen basisbedrag op basis van budgetbrief 1^e suppletoire;
 - Vaststellen meerjarige financiering;
 - T+0/T+4
 - Uitvoering

Bijlage 2: Kostenkader AFM⁴

Uit het oogpunt van bestuurlijke rust heeft de minister van Financiën voor de periode 2021-2024 een nieuw kostenkader vastgesteld (Tabel 4.1). Gedurende deze periode is daarmee in grote lijnen duidelijk wat de maximale kosten van het toezicht zullen zijn en hoe deze kosten zich ontwikkelen. Het kostenkader draagt bij aan de soberheid en doelmatigheid van de AFM en bevat een prikkel tot verdere efficiency doordat eventuele intensiveringen of eigen prioriteiten ingepast dienen te worden binnen het kostenkader.

Kostenkader AFM 2021-2024 (in mln.)	2020	2021	2022	2023	2024
Basisbedrag (uitgangspunt begroting 2020)	106,2	105,9	105,9	105,9	105,9
Bekende uitbreiding takenpakket		3,0	4,6	6,1	7,1
Versterking datagedreven toezicht		3,5	3,5	3,5	3,0
Besparingen		1,7-	3,1-	3,4-	3,7-
Nieuw basisbedrag		110,7	110,9	112,1	112,3
Taakstelling		0,4-	0,8-	1,2-	1,6-
Loonbijstelling*		0,8	2,1	3,5	4,9
Prijsbijstelling*		0,6	1,3	1,9	2,5
Begrotingskader		111,7	113,5	116,2	118,1
Post onvoorzien		1,5	2,0	3,0	4,0
Meerjarenkader inclusief loon- en prijsbijstelling		113,2	115,5	119,2	122,1

* Voor de loon- en prijsbijstelling 2023-2024 is een aanname gedaan van 1,9%.

In de periode 2021-2024 wordt nieuwe regelgeving van kracht waarop de AFM toezicht gaat houden. Het gaat hier om regelgeving op het gebied van de accountancysector, financieel-economische criminaliteit, kapitaalmarkten en pensioenen. Daarnaast is in het kostenkader extra geld beschikbaar gesteld voor de versterking van datagedreven toezicht.

Naast deze plussen maken ook besparingen en taakstellingen onderdeel uit van het kostenkader. Deze worden ingevuld door besparingen op het gebied van IT en efficiencyverbeteringen.

Inclusief loon- en prijsbijstelling komt het begrotingskader voor 2022 uit op € 113,5 miljoen. Dit is exclusief de post onvoorzien van € 2,0 miljoen.

De post onvoorzien biedt de AFM de flexibiliteit om, in het geval van onvoorziene gebeurtenissen, kosten op te kunnen vangen zonder het meerjarenkader te overschrijden. Er kan pas een beroep op de post onvoorzien gedaan worden als de impact van de onvoorziene gebeurtenis niet binnen de begroting kan worden ingepast. Hiervoor dient het bestuur van de AFM een onderbouwd verzoek op te stellen dat moet worden goedgekeurd door de rvt en moeten worden gedeeld met de minister van Financiën. Indien dit leidt tot aanpassing van de begroting is opnieuw goedkeuring nodig van de ministers van Financiën en Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

⁴ [AFM Agenda 2022](#)

Begroting

De begrote, totale lasten voor 2022 zijn gelijk aan het begrotingskader 2022 en 2% hoger dan de begrote lasten 2021.

Lasten per soort	Begroting 2021	Begroting 2022	Afw. tov B2021	Realisatie 2020
<i>Salarislasten</i>	57,0	59,9	5%	55,7
<i>Sociale lasten</i>	7,5	7,9	5%	7,1
<i>Pensioenlasten</i>	11,9	12,8	7%	14,1
<i>Inhuur</i>	8,0	3,6	-55%	6,3
<i>Overige pensioenlasten</i>	4,5	3,7	-16%	2,4
Personeelslasten	88,9	87,9	-1%	85,6
Huisvestingslasten	4,6	4,8	4%	4,1
Advieslasten	2,6	5,3	100%	4,0
Informatiseringslasten	11,6	10,5	-10%	8,3
Algemene lasten*	2,7	3,5	29%	2,5
Afschrijvingen	1,4	1,6	17%	1,2
Financiële baten en lasten	0,0	0,0	-	0,0
Totale lasten	111,7	113,5	2%	105,7
<i>*Waarvan contributie ESMA</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>		

De totale lasten stijgen met € 1,8 miljoen. Dit is grotendeels het gevolg van hogere salarislasten, sociale lasten en pensioenlasten enerzijds en een daling van de informatiseringslasten anderzijds. Daarnaast is er sprake van een verschuiving van de kostensoort 'inhuur' naar de 'advieslasten'.

De stijging van de salarislasten, sociale en pensioenlasten wordt veroorzaakt door een hoger aantal interne fte's (1%) en een stijging van de gemiddelde lasten per fte als gevolg van loonmutaties (4%). Bij de pensioenlasten wordt de stijging daarnaast ook verklaard door een dotatie aan de voorziening Pensioenarrest die niet in de begroting 2021 was opgenomen.

De lasten voor externe inhuur dalen sterk. Dit wordt echter grotendeels verklaard door een verschuiving van IT-change capaciteit van de kostensoort 'inhuur' naar 'advieslasten' als gevolg van de IT-outsourcing. Voor een klein deel wordt de daling veroorzaakt door het wegvallen van tijdelijke extra capaciteit voor IT-vernieuwing in de begroting 2021.

De informatiseringslasten dalen in de begroting 2022 door ingeboekte besparingen en het wegvallen van de tijdelijke transitielasten als gevolg van de outsourcing in 2021.









