**Adviesmemo** Kadernota 2024-2027

**Te besluiten om**

1. De financiële uitgangspunten en kaders zoals opgenomen in de Kadernota 2024-2027 vast te stellen als basis voor de begrotingsvoorbereiding 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027;
2. Kennis te nemen van de inhoudelijke, landelijke en organisatorische ontwikkelingen die de basis vormen van de Begroting BghU 2024.

**Inleiding/ probleemstelling**

Deze Kadernota dient als opmaat naar de Begroting BghU 2024 en het Meerjarenperspectief 2025-2027. De Kadernota bevat de financiële uitgangspunten zoals die worden toegepast bij de begrotingsvoorbereiding en de inhoudelijke, organisatorische en landelijke ontwikkelingen die BghU verwerkt in haar Begroting 2024.

**Beoogd effect**

Een door het bestuur vastgesteld financieel kader, dat als basis dient voor de begrotingsvoorbereiding 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 en een (bestuurlijk) overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen die BghU meeneemt in de begrotingsvoorbereiding.

**Argumenten**

1. We leven op het moment van het opstellen van de kadernota 2024-2027 in een tijd met een extreem hoge inflatie. Het is erg moeilijk om in te schatten hoe de inflatie zich de komende jaren zal ontwikkelen. Het uitgangpunt in de kadernota is dat de huidige extreem hoge inflatie na 2023 zal dalen. We gaan wel uit van een inflatie die hoger is dan het gemiddelde van de afgelopen jaren. In de begroting 2024 gaan we zowel voor de personele als materiële lasten uit van een indexatie van 4% en in de meerjarenbegroting 2025-2027 van de CPB cijfers (3,3%, 3,1% en 3,1%) . Wel met de kanttekening dat dit gezien de huidige onzekere situatie een inschatting is die nog bijgesteld kan worden. Zodra er meer duidelijkheid is over de ontwikkeling van de inflatie over 2024 zal het bestuur geïnformeerd worden of er een mogelijke aanpassing van de begroting aan de orde is. Als dat aan de orde is zal een aanpassing van de begroting ter goedkeuring worden voorgelegd.

Ten opzichte van de kadernota 2023-2026 levert dit het volgende beeld op:



1. Door kennis te nemen van de inhoudelijke, landelijke en organisatorische ontwikkelingen ontstaat een kader waarbinnen BghU haar begrotingsdoelen kan opstellen. Door deze beelden vooraf te delen kunnen alvast (bestuurlijke) verwachtingen en prioriteiten genoemd worden, die nog meegenomen kunnen worden in de voorbereiding op de conceptbegroting. Deze conceptbegroting wordt in het bestuur van maart 2023 aangeboden.

**Kanttekeningen**

Met deze Kadernota stelt het bestuur alleen de kaders vast voor het opstellen van de begroting. Om onduidelijkheid te voorkomen, bevat deze Kadernota geen financieel overzicht. Reden hiervoor is dat de begroting 2023 reeds is vastgesteld en bij de 1e bestuursrapportage wordt voorzien van een bijstelling, waarin ook de CAO-effecten worden meegenomen. Gezien de extreme inflatie van dit moment wordt verwacht dat CAO-effecten hoger zullen uitvallen dan waarin de begroting 2023 is uitgegaan.

**Financiën**

Deze kadernota heeft laat ten opzichte van de vorige kadernota een belangrijk verschil zien. Dit wordt veroorzaakt doordat we in deze kadernota uitgaan van een hogere indexatie als gevolg van de hoge inflatie. De komende jaren zal de inflatie een belangrijk issue zijn bij de ontwikkeling van zowel de personele als materiële lasten. Het bestuur zal in de Berap’s regelmatig geïnformeerd worden over deze ontwikkelingen en de gevolgen daarvan. Wanneer noodzakelijk zal er goedkeuring gevraagd worden voor het aanpassen van de begroting.

**Risico’s**

Niet specifiek van toepassing.

**Communicatie**

Niet van toepassing, betreft een onderdeel van de P&C-cyclus.

**Vervolg**

De vastgestelde uitgangspunten en de beschreven ontwikkelingen worden in de Begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 uitgewerkt.

**Bijlagen**

1. Kadernota 2024-2027

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 7 december 2022,

De voorzitter, De secretaris,

J.C.H. Haan M. Vrisou van Eck