



Adviesmemo

Onderwerp Kadernota 2025-2028

Te besluiten om

1. De financiële uitgangspunten en kaders zoals opgenomen in de Kadernota 2025-2028 vast te stellen als basis voor de begrotingsvoorbereiding 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
2. Kennis te nemen van de inhoudelijke, landelijke en organisatorische ontwikkelingen die de basis vormen van de Begroting BghU 2025.

Inleiding/ probleemstelling

Deze Kadernota dient als opmaat naar de Begroting BghU 2025 en het Meerjarenperspectief 2026-2028. 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 2025.

Beoogd effect

Een door het bestuur vastgesteld financieel kader, dat als basis dient voor de begrotingsvoorbereiding 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 en een (bestuurlijk) overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen die BghU meeneemt in de begrotingsvoorbereiding.

Argument:

Ten opzichte van de indices in de voorgaande kadernota, is op grond van de nieuwe CPI-indices uit de Macro Economische Verkenningen van het CPB (september 2023) een financiële mutatie op het beeld uitgevoerd. De conclusie is dat de inflatie in rustiger vaarwater is gekomen. Op dit moment gaan wij zowel bij de personele lasten als de materiële lasten uit van een indexering voor inflatie van 2,6% voor 2025. Dit is 0,7% lager dan waar we in de kadernota 2024-2027 mee rekening hebben gehouden. Voor de jaren 2026-2028 houden we de indexcijfers van het CPB aan, oftewel 2,5%, 2,4% en 2,1%. Dat is 0,6%, 0,7% en 1,0% lager dan waar we in de kadernota 2024-2027 rekening mee hebben gehouden.

Ten opzichte van de kadernota 2024-2027 levert dit het volgende beeld op:

BghU Personele lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiele begroting 2023	10.513.000	10.934.000	11.294.000	11.644.000	12.005.000	12.377.000
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	11.067.744	11.990.162	12.385.837	12.769.798	13.165.662	13.573.798
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	11.067.744	11.990.162	12.301.906	12.609.454	12.912.081	13.183.234
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-83.931	-160.344	-253.581	-390.563
Cumulatieeffect			-83.931	-244.275	-497.856	-888.419

BghU Materiële lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiele begroting 2023	6.565.411	6.336.107	6.545.199	6.748.100	6.957.291	7.172.967
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	7.402.261	6.963.607	7.155.456	7.341.625	7.533.566	7.767.106
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	7.402.261	6.963.607	7.144.661	7.323.278	7.499.036	7.656.516
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-10.795	-18.348	-34.530	-110.590
Cumulatieeffect			-10.795	-29.143	-63.673	-174.263

BghU Totale lasten						
Basis begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	Index	4%	3,3%	3,1%	3,1%	3,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis initiele begroting 2023	17.078.411	17.270.107	17.839.199	18.392.100	18.962.291	19.549.967
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	18.470.005	18.953.769	19.541.294	20.111.424	20.699.228	21.340.904
Voorstel begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	4%	2,6%	2,5%	2,4%	2,1%
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis na 2e begrotingswijziging 2023	18.470.005	18.953.769	19.446.567	19.932.731	20.411.117	20.839.750
Lagere raming per jaar door andere indexatie			-94.726	-178.692	-288.111	-501.153
Cumulatieeffect			-94.726	-273.419	-561.530	-1.062.683

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 april 2024 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 2024 reeds is vastgesteld en bij de 1^e bestuursrapportage wordt voorzien van een bijstelling, waarin ook de CAO-effecten worden meegenomen.

De bonden en de WSGO en VNG zijn nog in overleg op over de CAO voor de gemeentelijke sector per 1 januari 2024. Beide partijen hebben hoopvolle stappen in elkaars richting gedaan op diverse inhoudelijke onderwerpen. De De WSGO en VNG gaven aan dat zij op het contractloon een stap kunnen doen: van 4% naar 4,5%. Bonden hebben hun looneis van 8% verlaagd naar 7%. In de begroting 2024 is rekening gehouden met 4%.

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 lagere indexatie als gevolg van de afgenomen inflatie. De komende jaren zal de inflatie een belangrijk issue blijven 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 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 uitgewerkt.

Bijlagen

1. Kadernota 2025-2028

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 6 december 2023, te Utrecht.

De voorzitter,
J.C.H. Haan

De secretaris,
M. Vrisou van Eck