



## **Adviesmemo Kadernota 2026-2029**

### **Te besluiten om**

1. De financiële uitgangspunten en kaders zoals opgenomen in de Kadernota 2026-2029 vast te stellen als basis voor de begrotingsvoorbereiding 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029;
2. Kennis te nemen van de inhoudelijke, landelijke en organisatorische ontwikkelingen die de basis vormen van de Begroting BghU 2026.
3. Verder te onderzoeken op mogelijke besparingen.

### **Inleiding/ probleemstelling**

Deze Kadernota dient als opmaat naar de Begroting BghU 2026 en het Meerjarenperspectief 2027-2029. 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 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 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 2024) een financiële mutatie op het beeld uitgevoerd. Op dit moment gaan wij zowel bij de personele lasten als de materiële lasten uit van een indexering voor inflatie van 3,0% voor 2026. Dit is 0,5% hoger dan waar we in de kadernota 2025-2028 mee rekening hebben gehouden. Voor de jaren 2027-2029 houden we de indexcijfers van het CPB (de zgn. index CPI) aan uit de Macro Economische Verkenningen (MEV), oftewel 2,4%, 2,3% en 2,3% (index voor 2029 is nog niet vastgesteld, derhalve hetzelfde percentage als 2028 aangehouden). Dat is in percentage gelijk, 0,2% hoger en 0,2% hoger dan waar we in de kadernota 2025-2028 rekening mee hebben gehouden.

Ten opzichte van de kadernota 2025-2028 levert dit het volgende beeld op:

#### BghU Personele lasten

Basis begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	2,5%	2,4%	2,1%	2,1%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 [1]	12.480.643	12.792.659	13.099.682	13.374.776	13.655.647
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	12.909.218	13.231.948	13.549.515	13.834.055	14.124.570

Voorstel begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	3,2%	3,0%	2,4%	2,3%	2,3%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	12.984.711	13.374.252	13.695.234	14.010.224	14.332.459

Hogere raming per jaar door andere indexatie	75.493	66.811	3.415	30.451	31.720
Cumulatieeffect	75.493	142.303	145.719	176.169	207.889

#### BghU Materiële lasten

Basis begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	2,5%	2,4%	2,1%	2,1%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 [1]	6.751.061	6.892.878	7.033.887	7.161.318	7.293.166
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	6.818.731	6.969.199	7.117.260	7.249.923	7.385.371

Voorstel begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	3,2%	3,0%	2,4%	2,3%	2,3%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	6.853.928	7.035.546	7.185.199	7.332.059	7.482.296

Hogere raming per jaar door andere indexatie	35.197	31.150	1.592	14.197	14.789
Cumulatieeffect	35.197	66.347	67.939	82.136	96.925

#### BghU Personele en Materiële lasten

Basis begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028	Index	2,5%	2,4%	2,1%	2,1%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 [1]	19.231.704	19.685.537	20.133.569	20.536.094	20.948.812
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	19.727.949	20.201.148	20.666.775	21.083.978	21.509.941

Voorstel begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029	3,2%	3,0%	2,4%	2,3%	2,3%
	2025	2026	2027	2028	2029
Basis begroting 2025 incl. structurele begrotingwijzigingen uit de 1e begrotingswijziging 2024 [2]	19.838.639	20.409.798	20.880.433	21.342.283	21.814.756

Hogere raming per jaar door andere indexatie	110.690	97.960	5.008	44.648	46.509
Cumulatieeffect	110.690	208.650	213.658	258.305	304.814

[1] Vastgesteld in bestuursvergadering van 3 april 2024

[2] Vastgesteld in bestuursvergadering van 26 augustus 2024

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 2025 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 2025 reeds is vastgesteld en bij de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage wordt voorzien van een bijstelling, waarin ook de CAO-effecten worden meegenomen.

De huidige CAO loopt af op 1 april 2025. De VNG, de WSGO en de vakbonden hebben op 7 november 2024 de inzetbrieven uitgewisseld voor de cao-onderhandelingen 2025-2026. De werkgevers en de vakbonden zijn met de onderhandelingen gestart op 15 november 2024.

## **Ravijnjaar 2026**

Bij de zienwijze op de (ontwerp) begroting 2025 is gevraagd of er een proces ingericht kon worden om te onderzoeken of er structurele besparingen en/of specifieke taken zijn die kunnen worden afgeschaald of beëindigd. Dit alles naar aanleiding van dat gemeenten weinig zekerheid van financiële middelen vanuit het Rijk ervaren (het zgn ravijnjaar 2026). BghU doet er alles aan om haar dienstverlening zo effectief en efficiënt mogelijk uit te voeren. Het is dan ook niet eenvoudig om in een uitvoerende organisatie zo maar zaken te schrappen daar dat direct consequenties heeft op de dienstverlening (zie bijlage). We hebben een proces ingericht en een inventarisatie gemaakt op o.a. extra inkomsten genereren, taken afstoten en het doorvoeren van (structurele) besparingen. De inventarisatie is met de deelnemers in gezamenlijkheid voorbereid. Een aantal opties zal in de komende tijd verder worden uitgewerkt en voorgelegd.

Het vervolg hierop is dat de mogelijke besparingen worden meegenomen in de (ontwerp)begroting 2026.

## **Financiën**

Het is zeer goed mogelijk dat de vastgestelde begroting over 2025 als gevolg van een afwijkende indexatie van een aantal grote leveranciers van BghU en de nieuw af te sluiten CAO voor het personeel nog bijgesteld moet worden. Als dat aan de orde is, zal er aan het bestuur een gewijzigde begroting ter goedkeuring worden aangeboden. Dit heeft ook gevolgen voor de budgetten vanaf 2026 omdat het basisbedrag dan gewijzigd is. Ook dat zal in een eventueel voorstel tot wijziging van de begroting 2025 worden meegenomen.

## **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 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 uitgewerkt.

## **Bijlagen**

1. Kadernota 2026-2029
2. Overzicht mogelijke besparingen ravijnjaar 2026

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 11 december 2024, te Utrecht.

De voorzitter,  
J.C.H. Haan

De secretaris,  
M. Vrisou van Eck