

Toelichting ontwerp-Kadernota 2025

Als bijlage 5_2 is toegevoegd de ontwerp-Kadernota 2025.

Aan het bestuur wordt gevraagd:

- a. De ontwerp-Kadernota 2025 te bespreken.
- b. In te stemmen met het voorstel van RAZU en financieel specialisten om de vorig jaar ingevoerde methodiek van indexeren te continueren en niet over te stappen naar de door de VRU gehanteerde methodiek (zie toelichting).
- c. De ontwerp-Kadernota 2025 vast te stellen.

Planning

Na het bespreken en vaststellen wordt de ontwerp-Kadernota 2025 aan de raden gestuurd met het verzoek vòòr 15 februari een eventuele zienswijze in te dienen bij het bestuur. Eventuele zienswijzen worden, met een voorstel voor een bestuurlijke reactie, geagendeerd tijdens de voorjaarsvergadering (3 april 2024) van het bestuur.

Toelichting

De ontwerp-Kadernota 2025 benoemt de volgende ontwikkelingen en uitgangspunten:

Beleidsmatig:

- Taakuitvoering in 2025 conform het meerjarenbeleidsplan 2024 - 2027
- Nieuwe archiefwet
- Digitale ontwikkelingen: ingebruikname e-depot begin 2025 en aanbesteding nieuw collectiebeheersysteem
- Bedrijfsvoering: implementatie selectielijst e-mailbewaring.

Financieel:

De financiële doorkijk laat een verhoging zien ten opzichte van de begrotingsprognose 2025 in de Programmabegroting 2024-2025. De verhoging is het gevolg van:

1. Loonontwikkelingen: hanteren van de vigerende CAO (2023) en actuele loonindex
2. Prijsontwikkelingen: hanteren van de actuele prijsindex

Toelichting voorstel voor de te hanteren loon- en prijsindex

Achtergrond

Op 9 maart 2022 heeft het RAZU bestuur uitgangspunten vastgesteld voor de RAZU begroting. Deze uitgangspunten waren voorbereid in een overleg tussen RAZU (directeur en financieel specialist) en financieel specialisten van de zes gemeenten.

Eén van de nieuwe begrotingsuitgangspunten betrof de indexatie. Het RAZU had in de jaren daarvoor geen eenduidige werkwijze hanteerde voor het indexeren van lonen en prijzen:

- De lonen werden t/m 2022 niet geïndexeerd.
- De overige kosten werden deels wel/niet geïndexeerd, de hoogte van de indexatie verschilde per soort kosten en over de hoogte van de prijsindex was steeds discussie.

In de destijds (februari 2022) gevoerde discussie met de financieel specialisten zijn verschillende manieren van indexeren besproken en is ervoor gekozen om

- als index voor de prijzen de CPI (maand oktober) te hanteren.
- de index alleen op het primaire jaar toe te passen. In de meerjarenraming wordt een nullijn ten opzichte van het primaire jaar gehanteerd.

De in maart 2022 door het bestuur vastgestelde begrotingsuitgangspunten (incl. systematiek voor indexeren) is toegepast vanaf de begroting 2023.

Rumoer en aanpassing indexatie

Bij het opstellen van de ontwerp-Kadernota 2024 bleek dat het uitgangspunt om de CPI van oktober 2022 aan te houden werd ingehaald door de realiteit. De CPI van oktober 2022 bleek vastgesteld te zijn op 16,8. Deze hoogte gecombineerd met het feit dat de verschillende gemeenschappelijke regelingen in Utrecht hele verschillende keuzes maken in de te hanteren index leidde ertoe dat het bestuurslid vanuit de gemeente Vijfheerenlanden tijdens de bestuursvergadering van december 2022 een voorstel voor een andere indexatie naar voren bracht.

Te weten, uit de Septemercirculaire:

- prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers
- Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc).

Voorstel indexatie VHL december 2022	2022	2023	2024	
septemercirculaire 2021				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	3,1%	2,0%		
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	1,9%	1,5%		
septemercirculaire 2022				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	4,8%	2,8%	3,9%	
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	4,1%	5,9%	2,4%	
correctie van 2021 naar 2022				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	1,7%	0,8%	2,5%	correctie over 2021 en 2022
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	2,2%	4,4%	6,6%	correctie over 2021 en 2022
Te hanteren indexering 2024				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers			6,4%	
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)			9,0%	

Bij het voorstel is als wens aangegeven dat is dat alle gemeenschappelijke regelingen op een zelfde wijze gaan indexeren.

Het voorstel is overgenomen door het RAZU bestuur en heeft geleid tot:

- het (voor de eerste maal) indexeren van de salariskosten in Kadernota 2024 en Begroting 2024 met 6,4% NB. de posten 'overige salariskosten' en 'externe inhuur' zijn in beide niet geïndexeerd.
- het indexeren van de overige posten in Kadernota 2024 en Begroting 2024 met 9% NB. met uitzondering van de post 'archiefbewaarplaats' en de post 'e-depot'.

Zienswijze raad gemeente Rhenen

Bij de behandeling van de ontwerp-Kadernota 2024 heeft de raad van de gemeente Rhenen een zienswijze uitgebracht over de gehanteerde index. In haar zienswijze heeft de Raad gevraagd om voor de indexatie de systematiek van de VRU aan te houden. De VRU hanteert de volgende indexen (bron [Kadernota 2024](#)):

- prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers
- prijs bruto binnenlands product (pbbp)

Het bestuur heeft deze zienswijze voor de Kadernota 2024 en Begroting 2024 niet overgenomen. Het bestuur heeft de directeur RAZU gevraagd om, ter voorbereiding van de Kadernota 2025, in overleg met de aangesloten gemeenten te komen tot een voorstel voor de te hanteren indexen en daarbij ook te kijken naar de systematiek die de VRU hanteert.

Financieel toezicht kader provincie Utrecht

In het *Gemeenschappelijk financieel toezichtkader GTK gemeenschappelijke regelingen* heeft de provincie Utrecht aangegeven op welke wijze het RAZU moet indexeren. Hieronder de tekst uit dit kader:

Looncompensatie

In het kader van reëel ramen moet rekening worden gehouden met de budgettaire effecten van de loonstijgingen. Dit kan door verwerking in de ramingen van de personele lasten/organisatiekosten of door het ramen van een stelpost. Als bij het ramen van de personele lasten/organisatiekosten een eigen gekozen percentage wordt gehanteerd, moet dit in de begroting worden beargumenteerd. Mocht er geen rekening gehouden worden met looncompensatie, dan is er feitelijk sprake van een bezuiniging en zal de toezichthouder het realiteitsgehalte daarvan toetsen.

Prijscompensatie

In het kader van reëel ramen moet een GR aan de lastenkant van de meerjarenraming rekening houden met mutatie van de laatst bekende prijsontwikkeling op basis van de percentages in de tabel Prijsindexen CPB CEP in de gehanteerde septembercircularis van het gemeentefonds. Veel toegepaste percentages zijn:

- Prijs bruto binnenlands product (pbbp) voor prijscompensatie.
- Loonvoet sector overheid voor looncompensatie.

Ook hier geldt weer dat het niet hanteren van prijscompensatie door de toezichthouder wordt gezien als een bezuiniging.

Overleg met financieel specialisten (25 september 2023)

Tijdens het overleg met de financieel specialisten is de in december 2021 door de gemeente Vijfheerenlanden voorgestelde wijze van indexeren vergeleken met de aanpak van de Veiligheidsregio. Uit de vergelijking (VHL-voorstel versus VRU) blijkt:

- Dat beide de Septembercircularis als basis hanteren;
- Dat beide dezelfde index voor de lonen hanteren (prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers)
- Dat er een verschillende prijsindex wordt gehanteerd. Te weten prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc, voorstel VHL) en prijs bruto binnenlands product (pbbp, VRU).

Aansluitend hebben de deelnemers aan dit overleg vastgesteld dat het de voorkeur heeft om de systematiek die vorig jaar is ingezet te continueren. De belangrijkste argumenten daarvoor zijn:

- Keuze voor een stabiele systematiek
- Consistentie aanhouden in begroten, niet iedere jaar wijzigen
- Er is niet veel verschil tussen imoc en pbbp

Dat levert het advies om voor 2025 de volgende indexatie te hanteren:

- Lonen: 8,5%
- Prijzen: 2,7%

Toelichting:

	2023	2024	2025	
septembercirculaire 2022				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	2,8%	3,9%		
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	5,9%	2,4%		
septembercirculaire 2023				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	3,5%	6,3%	5,4%	
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	5,9%	3,5%	1,6%	
correctie van 2022 naar 2023				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers	0,7%	2,4%	3,1%	correctie over 2021 en 2022
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)	0,0%	1,1%	1,1%	correctie over 2021 en 2022
Te hanteren indexering 2025				
Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers			8,5%	
Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)			2,7%	