

KADERBRIEF 2024 BEL Combinatie



Dit is een uitgave van de BEL Combinatie

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

Inhoudsopgave

INLEIDING.....	4
1. Meerjarenbegroting 2024 – 2027	5
2. Autonome ontwikkelingen.....	5
3 Wettelijke ontwikkelingen	7
4 Ontwikkelingen bij gemeenten.....	7
5 Ontwikkelingen MJON.....	7
6 Overzicht mutaties kadernota.....	8

INLEIDING

Voor u ligt de kaderbrief van de BEL Combinatie voor het begrotingsjaar 2024. De kaderbrief is het document dat de financiële en beleidsmatige uitgangspunten voor de begroting weergeeft. Veel hiervan heeft al een plek gekregen in het MJON. We hebben gekozen om de kaders voor de begroting neer te leggen in een hoofdlijnen document dat wat beknopter van omvang is. In dit document worden een aantal tussentijds bekende ontwikkelingen gedeeld en kaders voor het opstellen van de begroting opgesteld.

Deze ontwikkelingen zijn onderverdeeld in:

1. Autonome ontwikkelingen (salaris, prijsstijging). Deze stijgingen worden één op één doorgerekend naar de gemeenten. Voor zover deze stijgingen nog niet exact bekend zijn, zullen ze nu worden ingeschat en later worden bijgesteld.
2. Wettelijke ontwikkelingen. Denk hierbij aan mogelijke wetgeving op het gebied van de bedrijfsvoering zoals bij gebouwenbeheer, informatieveiligheid.
3. Ontwikkelingen bij gemeenten, die door de BEL voor de drie gemeenten worden opgepakt, zoals bijvoorbeeld de omgevingswet en de taken op het gebied van het klimaat.

In deze kaderbrief wordt als uitgangspunt voor het cijfermatig beeld de jaarschijf 2024 genomen behorend bij de begroting 2023. De 1e begrotingswijziging 2023, die op het moment van schrijven nog niet is vastgesteld, wordt ook meegenomen. Die meerjarenbegroting staat in hoofdstuk 1. De overige hoofdstukken zijn gewijd aan bovengenoemde ontwikkelingen met daarbij een afsluitend hoofdstuk met de weergave van de mutaties uit de kadernota, het effect op de totale BEL begroting 2024 en volgende jaren en het effect op de financiële bijdrage van de gemeenten.

1. Meerjarenbegroting 2024 – 2027

De meerjarenbegroting 2024 – 2027 baseren we op de vastgestelde primitieve begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenraming 2024 - 2026 van de BEL Combinatie. Voor 2027 is de jaarschijf 2026 gekopieerd. Aan deze meerjarenbegroting zijn verder de structurele wijzigingen van de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 toegevoegd:

Meerjarenbegroting 2023 – 2027					
Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kosten per categorie					
1.1 Salarissen en sociale lasten	16.055.401	15.985.005	15.985.005	15.985.005	15.985.005
2.1 Belastingen	37.750	37.750	37.750	37.750	37.750
3.2 Duurzame goederen	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
3.3 Pachten	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
3.5.1 Ingeleend personeel	637.000	637.000	637.000	637.000	637.000
3.8 Overige goederen en diensten	5.039.912	4.952.449	5.067.236	5.017.593	5.017.593
5.1 Rente	185.709	157.164	150.301	143.364	143.364
7.3 Afschrijvingen	1.175.077	1.253.913	1.145.562	1.200.139	1.200.139
7.4 Toegerekende rente					
Totaal lasten primair B 2023	23.150.849	23.043.281	23.042.855	23.040.852	23.040.852
<i>1ste begrotingswijziging 2023</i>	<i>4.025.684</i>	<i>4.304.812</i>	<i>3.864.343</i>	<i>3.014.138</i>	<i>3.014.138</i>
Totaal lasten na 1ste begrotingwijziging	27.176.533	27.348.093	26.907.198	26.054.990	26.054.990
Baten per categorie					
3.2 Duurzame goederen					
3.5.2 Uitgeleend personeel	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000
3.8 Overige goederen en diensten	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-23.020.636	-22.913.068	-22.912.642	-22.910.639	-22.910.639
4.3.6 Inkomensoverdrachten - overige	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
5.1 Rente					
Totaal baten primair B 2023	-23.150.849	-23.043.281	-23.042.855	-23.040.852	-23.040.852
<i>1ste begrotingswijziging 2023</i>	<i>-4.025.684</i>	<i>-4.304.812</i>	<i>-3.864.343</i>	<i>-3.014.138</i>	<i>-3.014.138</i>
Totaal lasten na 1ste begrotingwijziging	-27.176.533	-27.348.093	-26.907.198	-26.054.990	-26.054.990
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0	0

Bij de meerjarenbegroting plaatsen we nog de kanttekening dat hierin de uitbesteding van de belastingtaken nog niet is verwerkt. Voor de overzichtelijkheid is ervoor gekozen om deze wijziging in één keer mee te nemen bij de zomernota van de BEL Combinatie en die van de gemeenten. De bijdragen aan de gemeenten zullen dus nog iets lager uitvallen.

2. Autonome ontwikkelingen

Een groot deel (ruim 70%) van de begroting van de BEL Combinatie bestaat uit salarissen en personeel gerelateerde kosten van de medewerkers. De afspraak tussen de werkorganisatie BEL-Combinatie en de drie deelnemende gemeenten is gemaakt dat CAO-stijgingen verwerkt worden in de BEL-begroting en één op één doorbelast worden aan de drie deelnemende gemeenten. In deze kadernota wordt hierop geanticipeerd:

a. Cao gemeenten

De laatst vastgestelde CAO heeft een looptijd tot 1 januari 2023. Deze CAO is verwerkt in de cijfers van de begroting 2023 en de basis voor de verdere doorrekening van eventuele salarisstijgingen. De onderhandelingen voor 2023 en 2024 lopen nog. Als gevolg van de inflatie over 2022 gaat het om substantiële looneisen en bedragen voor de gemeenten. Vanuit de VNG ligt er een aanbod van 5% loonstijging per 01-02-2023 en 3% per 01-04-2024. Vanuit de vakbonden is gevraagd om 11,25% eenmalige loonstijging. In deze kaderbrief gaan we uit van een loonstijging van de aangeboden 5% in 2023 en 3% in 2024. Bij het opstellen van de begroting kan duidelijk zijn wat de stijging werkelijk is geworden. Het percentage wat dan bekend is, zal meegenomen worden bij het opstellen van de begroting.

Grondslag indexering salarissen 2024	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal salarissen primaire begroting 2023	15.732.320	15.661.924	15.661.924	15.661.924	15.661.924
<i>mutaties 1ste begrotingswijziging 2023</i>	<i>146.951</i>	<i>1.994.922</i>	<i>1.646.421</i>	<i>1.531.421</i>	<i>1.531.421</i>
Totaal grondslag 2023 voor indexering	15.879.271	17.656.846	17.308.345	17.193.345	17.193.345
Plus indexering (5% vanaf 01/02) 2023	727.800	809.272	793.299	788.028	788.028
Totaal grondslag 2024 voor indexering	16.607.071	18.466.118	18.101.644	17.981.373	17.981.373
Plus indexering (3% vanaf 01/04) 2024		415.488	407.287	404.581	404.581
Subtotaal eind 2024 salarissom	16.607.071	18.881.605	18.508.931	18.385.954	18.385.954

b. Sociale premies 2024

In de premies zijn er voor 2023 een aantal wijzigingen doorgevoerd, zoals een stijging van de pensioenpremie met 2%. Omdat er daarnaast ook voordelige wijzigingen zijn, komt het resultaat per saldo op nul uit.

c. Prijsindex 2024

Jaarlijks wordt de inflatie gemeten op basis van de consumentenprijsindex en de prijs overheidsconsumptie. In voorgaande jaren hanteerden we een berekening op basis van een schatting. Bij de begroting 2023 is door de financieel portefeuillehouders voorgesteld om bij de BEL Combinatie een systematiek te hanteren waarbij we de schatting over meerdere jaren laten lopen. In het indexcijfer zit dan jaarlijks een correctie voor het teveel of tekort aan prijscompensatie van voorgaande jaren. Voor 2024 ziet dat er als volgt uit:

MEV 2023 inflatie		2021	2022	2023	2024	prijsindex 2024
a	Prijs overheidsconsumptie	5,2%	1,7%	3,2%	2,0%	
b	Nationale consumenten prijsindex (cpi)	2,7%	9,9%	2,6%	2,0%	
c	Prijsindex kadernota ($2/3 \times a + 1/3 \times b$)	4,4%	4,4%	3,0%	2,0%	
d	Gehanteerde index voorgaande jaren	1,5%	1,6%	6,3%	0,0%	
e	Correctie over voorgaande jaren (c - d)	2,9%	2,8%	-3,3%	2,0%	4,4%
Bron: MEV 2023, geen cijfers voor 2024 (maart CEP)						

n.b. Er zijn nog geen indexcijfers voor 2024 bekend vanuit het CPB. Die volgen begin maart. Omdat de verwachting van het CPB is dat de inflatie afneemt, is er uitgegaan van 2%.

De inflatiecorrectie wordt berekend over de budgetten die onderhevig zijn aan inflatie. Dit geldt voor de meeste budgetten (onderhoud, energie, licenties, extern beheer) met uitzondering van de salarissen (die worden apart berekend). Dit geeft de volgende indexering.

Meerjarenbegroting 2024 – 2027 effect inflatie				
Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kosten per categorie				
3.8 Overige goederen en diensten	5.842.589	5.874.876	5.825.233	5.825.233
Stelpost inflatie 4,4%	257.074	258.495	256.310	256.310

3 Wettelijke ontwikkelingen

De omgevingswet wordt nu ingevoerd per 01-01-2024. Op voorhand kunnen we nog niet aangeven of er financiële gevolgen zijn. Vooralsnog gaan we ervan uit dat de beschikbare middelen afdoende zijn. Verder zijn er geen wettelijke ontwikkelingen die reeds gemeld moeten worden.

4 Ontwikkelingen bij gemeenten

Er zijn geen ontwikkelingen die reeds gemeld moeten worden.

5 Ontwikkelingen MJON

In 2022 is de MJON vastgesteld door het BEL-bestuur en hebben ook de deelnemende gemeenten de MJON geaccordeerd. De MJON is een meerjarig plan, waarbij voor 2023 categorie 1 in de begroting van de BEL is verwerkt (en als stelpost als bijdrage in de drie gemeentelijke begrotingen) is meegenomen. Met deze eerste stap kan de BEL-organisatie op volle kracht vooruit, maar daarmee zijn we er nog niet. Bij de begroting 2023 wordt gezien wat de impact is van de overige categorieën voor de BEL-begroting en als gevolg daarvan de begrotingen van de drie deelnemende gemeenten. Alsdan zal ook gezien worden welke dekkingsmogelijkheden er zijn, waarbij in ieder geval wordt ingezoomd op bijdragen uit circulaire (klimaat/omgevingswet) en ruimte in de begroting van de BEL.

6 Overzicht mutaties kadernota

Na de mutaties in de kadernota ziet de meerjarenbegroting er als volgt uit:

Meerjarenbegroting 2024 – 2027 per kostencategorie					
Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kosten per categorie					
1.1 Salarissen en sociale lasten	18.831.549	19.123.998	18.759.524	18.639.253	18.639.253
2.1 Belastingen	37.750	37.750	37.750	37.750	37.750
3.2 Duurzame goederen	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
3.3 Pachten	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
3.5.1 Ingeleend personeel	637.000	637.000	637.000	637.000	637.000
3.8 Overige goederen en diensten	6.289.448	6.118.268	6.157.060	6.107.417	6.107.417
5.1 Rente	185.709	157.164	150.301	143.364	143.364
7.3 Afschrijvingen	1.175.077	1.253.913	1.145.562	1.200.139	1.200.139
7.4 Toegerekende rente					
Subtotaal lasten na 1ste begrotingswijziging 2023	27.176.533	27.348.093	26.907.198	26.784.924	26.784.924
<i>Effect cao verwachting salarissen 2024</i>	0	415.488	407.287	404.581	404.581
<i>Effect prijsstijging</i>	0	257.074	258.495	256.310	256.310
Totaal lasten kaderbrief 2024	27.176.533	28.020.654	27.572.979	27.445.815	27.445.815
Baten per categorie					
3.2 Duurzame goederen					
3.5.2 Uitgeleend personeel	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000
3.8 Overige goederen en diensten	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-27.046.320	-27.217.880	-26.776.985	-26.654.711	-26.654.711
4.3.6 Inkomensoverdrachten - overige	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
5.1 Rente					
Totaal baten	-27.176.533	-27.348.093	-26.907.198	-26.784.924	-26.784.924
<i>Effect baten als gevolg van kadernota</i>	0	-672.562	-665.782	-660.891	-660.891
Totaal baten kaderbrief 2024	0	-28.020.654	-27.572.979	-27.445.815	-27.445.815
<i>Meerjarenbegroting 2023 – 2027 per kostencategorie</i>					

Voor de deelnemende gemeenten leidt dit tot de volgende toename van de bijdrage.

Gemeentelijke DVO bijdrage Blaricum	2023	2024	2025	2026	2027
DVO bijdrage na 1ste wijziging 2023	-8.724.530	-8.782.458	-8.633.807	-8.339.455	-8.339.455
Effect kadernota		-226.855	-224.568	-222.919	-222.919
Totale DVO bijdrage kadernota 2024		-9.009.313	-8.858.375	-8.562.373	-8.562.373
Gemeentelijke DVO bijdrage Eemnes	2023	2024	2025	2026	2027
Totale DVO bijdrage begroting 2023-2026	-8.550.280	-8.602.085	-8.470.031	-8.180.216	-8.180.216
Effect kadernota		-201.903	-199.868	-198.400	-198.400
Totale DVO bijdrage kadernota 2024		-8.803.988	-8.669.899	-8.378.615	-8.378.615
Gemeentelijke DVO bijdrage Laren	2023	2024	2025	2026	2027
Totale bijdrage begroting 2023-2026	-9.385.737	-9.447.901	-9.288.050	-8.982.106	-8.982.106
Effect kadernota		-243.804	-241.346	-239.573	-239.573
Totale DVO bijdrage kadernota 2024		-9.691.705	-9.529.396	-9.221.679	-9.221.679

De verdeling van de extra lasten is gebaseerd op de huidige procentuele verdeling, te weten, 33,73% voor Blaricum, 30,02% voor Eemnes en 36,75% voor Laren.