



# Voorjaarsnota 2024



# Bijlage III Kaders en uitgangspunten

## Algemene kaders en uitgangspunten

- De ontwikkeling van de loonkosten van de gemeenteambtenaren volgt de cao. De nieuwe cao loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. De gemiddelde stijging van de loonsom komt uit op 5,08 % voor 2024. Het werkgeversdeel van de pensioenpremie is per 1 januari 2024 verlaagd met 0,63%. De uitwerking van de cao inclusief de pensioenpremies valt hoger uit dan was begroot voor 2024. In de loonkostenbegroting 2024 was rekening gehouden met een stijging van 3% voor cao en werkgeverspremies. Het tekort in de begroting komt uit op 1,45%. Het financiële effect van de ophoging is meegenomen in deze Voorjaarsnota. Voor de begroting wordt voor de jaren na 2024 vooralsnog een indexatie aangehouden van 3% per jaar voor loonsverhogingen en (pensioen-)premies.
- De personeelsformatie is gebaseerd op de situatie per 1 april 2024, inclusief besluitvorming Voorjaarsnota 2024. De ambtelijke functies begroten we tegen de functionele schaal met een anciënniteit van trede 10.
- De domeinen geven per team aan hoe de personeelskosten moeten worden verdeeld over de programma's en beleidsvelden (procentuele verdeling), tenzij er sprake is van tijdschrijven. Een belangrijk onderscheid hierbij is de verdeling tussen overhead- en lijnfuncties. De overheadkosten worden uitgedrukt in een percentage van de loonsom van de lijnafdelingen. Dit percentage wordt gehanteerd bij de toerekening van overheadkosten aan investeringen, grondexploitaties en projecten (anterieure overeenkomsten) en kostendekkende lokale heffingen. Aan producten waar de buitendienst voornamelijk aan werkt (riool, afval) is de overheadopslag 51%. Voor de overige leges is de overheadopslag 62%. Dit percentage wordt herijkt bij de begroting 2025 (volgens de methode van de programmabegroting 2024).
- Voor de subsidies houden we rekening met een jaarlijkse indexatieverhoging van 2,5%. Voor 2024 vindt er aanvulling plaats van 1,24% op de subsidieruimte van 2,50%. Indien instellingen zelf een hogere cao-ontwikkeling hebben, volgt er geen aanvullende compensatie. De jaarlijkse indexatieverhoging wordt toegepast bij de verleningsbeschikking voor de subsidie.
- De kosten van derden zijn goederen en diensten die aan de gemeente worden geleverd. Het gaat hier bijvoorbeeld om de kosten van energie, kantoorartikelen, accountantsdiensten, onderhoud aan gebouwen en infrastructuur, schoonmaak en softwarelicenties. In afwijking van de CBS-indexering gaan we uit van een jaarlijkse groei van 1,50%. Hiermee onderstrepen we de blijvende inzet om goedkoper en met een hogere kwaliteit in te kopen. In de budgetten is de groei niet functioneel verwerkt. In het geval van excessieve stijgingen kan met onderbouwing aanspraak worden gemaakt op de collectieve stelpost. In deze Voorjaarsnota is ruim aanspraak gemaakt op deze collectieve stelpost voor de huidige stijgingen van de kosten. Bij de uitwerking van de begroting 2025 wordt een herberekening gemaakt om de collectieve stelpost weer aan te vullen om de prijs- en loonstijgingen voor de komende jaren mee te dekken.
- Voor de leges, afvalstoffen- en rioolheffing geldt het criterium van 100% kostendekkendheid. Dit betekent enerzijds dat er niet meer mag worden geheven dan de begrote kosten die

gedekt worden met de heffing, en anderzijds dat kostenstijgingen, bijvoorbeeld als gevolg van cao-ontwikkelingen, in deze tarieven worden doorberekend. De hoogte van deze tarieven zijn onder meer afhankelijk van de tijdsbesteding en de kosten van overhead. De opbrengsten worden gebruikt om de kwaliteit van de activiteit te waarborgen en om personeels-, huisvestings- en materiaalkosten te dekken. Van een aantal tarieven wordt het maximaal te heffen bedrag vastgesteld door de Rijksoverheid, zoals de tarieven voor reisdocumenten, het rijbewijs en de tarieven voor aktes uit de registers van de burgerlijke stand.

- De OZB, RZB en de overige heffingen (precario-, toeristen-, honden-, en parkeerbelasting en marktgeden) stijgen jaarlijks nominaal met de consumentenprijsindex (CPI) zoals gepubliceerd door het CBS in januari van het jaar voorafgaand aan de begroting. Voor 2024 bedraagt de indexering 3,2% (CPI januari 2024). In de meerjarenraming gaan we voor de jaren na 2025 uit van 1,50%. Dit passen we bij de volgende Voorjaarsnota aan op basis van de CPI van januari 2025. Door areaaluitbreiding (verbouw woningen en niet-woningen) verhogen wij jaarlijks de opbrengst OZB. Bij een algehele waardedaling c.q. waardeinstijging van de onroerende zaken verhogen dan wel verlagen wij het tarief van OZB, om de begrote opbrengst te realiseren.
- Als gevolg van ontwikkelingen op de kapitaalmarkt is het renteomslagpercentage van 1,25% in de Voorjaarsnota aangehouden. Dit percentage gebruiken we ook als uitgangspunt voor de berekening van de lasten van (toekomstige) investeringen. Voor de doorberekening van rente aan Bouwgronden in Exploitatie (BIE's) is de toegestane toe te rekenen rente gebaseerd op de daadwerkelijk te betalen rente over het vreemd vermogen. Vanaf 2025 wordt de doorberekening van rente aan Bouwgronden in Exploitatie (BIE's) gebaseerd op de renteomslag. Conform de notitie rente hoeven er geen afzonderlijke rentepercentages gebruikt te worden voor de grondexploitaties. De renteomslag wordt voor de begroting 2025-2028 herberekend conform de bepalingen, zoals opgenomen in de financiële verordening en de notitie rente van de commissie BBV. De verwachting is dat dit percentage stijgt.
- De afschrijving van de vaste activa vindt lineair plaats. Voor het afschrijven van de vaste activa hanteren we een afschrijvingstermijn conform de financiële verordening. De afschrijvingen starten in het jaar na ingebruikname. Op gronden en terreinen schrijven we niet af. Investeringen beneden € 50.000 nemen we rechtstreeks in de exploitatie op, uitgezonderd de jaarlijkse vervanging van kleinere auto's die samen worden geactiveerd. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.
- Voor verbonden partijen gaan we uit van dezelfde financiële uitgangspunten als voor de eigen begroting. De budgetten worden dus ook geïndexeerd. Het betreft de Veiligheidsregio, de Metropoolregio Amsterdam, de GGD, Werkom, Omgevingsdienst IJmond, het Waterlands Archief en het recreatieschap Twiske-Waterland. De meerjarenbegrotingen van de verbonden partijen hebben we verwerkt zoals aangegeven in de zienswijze die door de raad is vastgesteld. Mogelijke financiële effecten uit de zienswijze(n) worden verwerkt via de begrotingsruimte.
- Voor de post onvoorzien ramen wij conform de bestendige gedragslijn een jaarlijks bedrag van € 50.000. Dit budget wordt alleen gebruikt om onvoorziene, onuitstelbare en onontkoombare uitgaven op te vangen. Als wij hier een beroep op moeten doen, dan informeren wij de raad hierover bij de Voor- en Najaarsnota en/of het jaarverslag.

## Samenvatting uitgangspunten 2025-2028

Loonontwikkeling 2024	5,17%
Loonontwikkeling 2025-2028	3,00%
Prijs-/inflatieontwikkeling	1,50%
Prijsindexatie jeugd/Wmo 2024	6,49%
Prijsindexatie jeugd/Wmo 2025-2028	4,00%
Omslagrente 2024	1,25%
Omslagrente en rente voor grondexploitaties 2025-2028	n.t.b.
Subsidies gesubsidieerde instellingen 2024	3,74%
Subsidies gesubsidieerde instellingen 2025-2028	2,50%
Leges, afvalstoffen- en rioolheffing (100% kostendekkend)	n.t.b.
Gemeentelijke belastingen en overige heffingen 2025 (CBS-CPI januari 2024)	3,20%
Gemeentelijke belastingen en overige heffingen 2026-2028	1,50%

# Bijlage IV Budgetneutraal

In deze bijlage worden de budgetneutrale mutaties verwerkt en toegelicht per programma.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Krediet	2024	2025	2026	2027	2028	I/S
<b>Programma 1 Publieksdiensten</b>							
Formatieuitbreiding i.v.m. reisdocumentenpiek		-11	-22	-23	-24	-24	I
<i>Dekking reisdocumentenpiek vanuit leges burgerzaken</i>		11	22	23	24	24	I
<b>Programma 2 Samenleving</b>							
Aanvullend krediet verbouwing P3 tot integraal muziekcentrum (raadsbesluit 15903710)	2.250	-	-162	-161	-159	-157	S
<i>Dekking exploitatiebudget kunst en cultuur</i>		-	162	161	159	157	S
<b>Programma 3 Wonen</b>							
Actualisering exploitatie tijdelijke woningen (via reserve woonvisie)		-140	-50	-57	-43	-43	S
<b>Programma 4 Milieu</b>							
Vervanging toegangssystemen ondergrondse afvalcontainers	372	-	-	-79	-78	-77	S
<i>Dekking toegangssystemen uit afvalstoffenheffing</i>		-	-	79	78	77	S
<b>Programma 5 Bereikbaarheid</b>							
Actualisering parkeerexploitatie (via reserve parkeren)		132	135	139	139	139	S
Formatieuitbreiding parkeerregisseur (via reserve parkeren)		-49	-101	-104	-107	-111	S
<b>Programma 6 Openbare ruimte</b>							
Actualisatie kredieten riolering (GRP 2018-2023)	1.708	-	-59	-59	-58	-58	S
<i>Dekking kapitaallasten kredieten uit rioolheffing</i>		-	59	59	58	58	S
Verschuiven budget onderzoek Flora en Fauna naar 2025 en opnemen 2028 (via reserve gronden)		-	-380	380	-	-380	I
Formatieuitbreiding werf en groen en groenbeheer (tractiemiddelen) (via reserve IOR)	180	-74	-177	-181	-184	-188	S
Fietspad Middenweg/Rijperweg	500	-	-31	-31	-31	-32	S
<i>Dekking fietspaden uit bijdrage bovenwijkse infra De Beemster Compagnie</i>		-	31	31	31	32	S
<b>Programma 7 Ruimtelijke ordening</b>							
Uitvoering omgevingsplan (via reserve omgevingsplan)		-200	-200	-200	-200	-200	I
Rijksbijdragen invoering omgevingswet (2024 en 2025, via reserve omgevingsplan)		305	349	-	-	-	I
Formatieuitbreiding met adviseur omgevingswet		-	-132	-136	-140	-144	S
<i>Dekking formatieuitbreiding uit leges Omgevingswet</i>		-	132	136	140	144	S