

AB voorstel

Steller:	André Hoekstra
Afdeling/team:	Control / opdrachtgever Sham Choté
Datum:	13 januari 2027
Onderwerp:	Uitgangspunten Begroting 2027
Volgnummer*:	2602202606
Geagendeerd voor*:	Besluitvorming
Datum agenda + nr.*:	26-02-2026, nr. 6
Bijlagen:	0

Te nemen besluit:

1. Het opstellen van begroting 2027 op basis van de in dit voorstel genoemde uitgangspunten

Aanleiding

Met deze notitie stelt Avres de uitgangspunten en financiële kaders vast voor de Begroting 2027 en de meerjarenraming. De notitie biedt richting en opdracht aan alle betrokken afdelingen en borgt uniformiteit en transparantie in de totstandkoming van de begroting. Doelstelling is het voeren van een solide en verantwoord meerjarig financieel beleid, waarbij de meerjarenbegroting materieel in evenwicht is.

Doel en belang van de het vaststellen van deze uitgangspunten

Met deze notitie geeft Avres richting aan een begroting die niet alleen financieel solide is, maar ook bijdraagt aan maatschappelijke waarde. Door duidelijke uitgangspunten vast te leggen en samenwerking met alle betrokken partijen te stimuleren, creëren we transparantie en een gezamenlijke basis voor realistische, uitvoerbare ramingen die impact hebben op mensen en gemeenten.

Voorgestelde uitgangspunten:

De opzet van de begroting 2027 zal aangepast worden naar een programmabegroting. Door over te stappen op een programmabegroting willen we meer inzicht en transparantie creëren in de resultaten en maatschappelijke effecten van onze activiteiten. In plaats van een technische indeling op taakvelden, richten we ons op programma's die aansluiten bij onze strategische doelen. Dit maakt het mogelijk om beter te sturen op impact, samenwerking en doelmatigheid, en om de samenhang tussen beleid, uitvoering en middelen duidelijker zichtbaar te maken.

Het jaar 2026 staat in het teken van de gemeenteraadsverkiezingen, welke een invloed kunnen hebben op de bestuurssamenstelling en er kunnen nieuwe of gewijzigde prioriteiten zijn op de beleids-terreinen die Avres bestrijkt. Ook landelijk gezien is nog onduidelijk welke ambities opgenomen zullen worden in het regeerakkoord en hoe hier invulling aan gegeven zal worden. Mocht er aanleiding toe zijn, wordt tussentijds over afwijkingen/ontwikkelingen gerapporteerd en zo nodig/mogelijk bijgestuurd.

Indexaties begroting 2027

De inflatie daalt van 3,0% in 2025 naar 2,3% in 2027 volgens de berekeningen van de DNB. Dit is nog steeds hoger dan het gemiddelde in het eurogebied. De oorzaak is vooral van binnenlandse aard: de vraag naar producten en diensten loopt tegen de grenzen aan van de productiecapaciteit. Met andere woorden: de vraag naar producten en personeel in Nederland is relatief sterk, wat prijzen en lonen opdrijft.

Voor de indexatie worden verschillende percentages gehanteerd. Dit komt doordat Avres een gecombineerd bedrijf is dat werkt met o.a. drie verschillende cao's. Daarnaast is Avres een Werkbedrijf waar omzet wordt gegenereerd. Deze combinatie van factoren maakt het noodzakelijk om met meerdere indexatiepercentages te werken.

1. Loonkosten medewerkers van het ontwikkelbedrijf worden berekend op basis van realisatie 2026 vermeerderd met een prijsindexatie van 3,0%. Afgelopen jaren is het minimumloon toegenomen om het koopkrachtverlies te compenseren. Inmiddels ligt het gemiddelde van de reële lonen weer bijna op het niveau van voor de inflatiepiek en stijgt dit gemiddelde volgens de ramingen van DNB het komende jaar nog iets verder.
2. Loonkosten ambtenaren worden berekend op basis van formatie 2026 in fte's vermeerderd met een prijsindexatie van 4,0%. De verwachting is dat de arbeidsmarkt aan de krappe kant blijft en goed personeel moeilijk te vinden blijft, hierdoor is een extra procent toegekend om personeelstekorten te voorkomen.
3. Inhuurtarieven externen, prijsindexatie 4,5%.
4. Voor de omzet voor de ontwikkelwerkbedrijven geldt een prijsindexering van 4,0%.
5. De prijsindexering voor de inkooplasten ontwikkelwerkbedrijven is bepaald op 2,8%, bestaande uit verwachte inflatie van 2,3% plus voorzichtigheidspercentage van 0,5%.
6. Productiviteitsdaling binnen de ontwikkelwerkbedrijven van 4,0% ten opzichte van begroting 2026, als gevolg van de wijzigende samenstelling van de doelgroepen (meer medewerkers die meer begeleiding vragen) heeft deze wijzigende samenstelling ook invloed op de netto toegevoegde waarde aan het ontwikkelwerkbedrijf.
7. Prijsindexering verrekentarieven dienstverleningsovereenkomsten DVO: 4,5%, gerelateerd aan de inhuurtarieven voor externen.
8. Prijsindexering BUIG, LKS, Rijksbijdrage WSW & Begeleiding Beschut werk (A1, A2, C1, C2) op basis van kolom 2027 uit de rekentool Participatiewet(Berenschot) septembercirculaire 2025.
9. Prijsindexering normbedragen voor minimabeleid en bijzondere bijstand van 2,15%. Op basis van de Rijksinformatie omtrent bedragen minimumloon 2026.
10. Indexatie rentetarieven 1,67%, op basis van het overnight tarief schatkistbankieren volgens dsta.nl per 1 januari 2026 1,92% minus voorzichtigheidspercentage van 0,25%.
11. Dekkingsbijdrage bedrijfsvoeringkosten gemeenten, de taakstelling zoals deze is opgenomen voor 2026, te weten een bedrag totaal ad 700k is verdisconteerd in begroting 2027 en de meerjarenbegroting.
12. Baten en lasten vanuit dienstverleningsovereenkomsten zullen in de basis niet worden opgenomen in de begroting, omdat deze activiteiten niet structureel van aard zijn. Middels een begrotingswijziging zullen deze wel in het betreffende jaar zichtbaar gemaakt worden.

Routing/Afstemming* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat):

Besproken met /in:	Ja/nee	Datum:	Resultaat:
MT	Ja	20-01-2026	
DB	Ja	29-01-2026	
AB	Ja	26-02-2026	
Ondernemingsraad	N.v.t.		
Kernteam	Ja	09-02-2026	
Cliëntenraad	N.v.t.		
Zienswijzeprocedure	N.v.t.		
Publicatie	Nee		

MT voorstel* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 20-01-2026

MT Besluit:

☒ Conform voorstel;

☐ Anders:-----

Datum MT: 20-01-2026

DB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 29-01-2026

DB Besluit:

☐ Conform voorstel;

☐ Anders:-----

Datum DB: 29-01-2026

Handtekening voorzitter en secretaris:

AB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 26-02-2026

AB Besluit:

☐

Conform voorstel;

☐

Anders:-----

Datum AB: 26-02-2026

Handtekening voorzitter en secretaris:

Bestuursbesluit:



Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres in openbare vergadering bijeen op 26-02-2026;

Gelet op artikel 34 en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

Gelet op artikel 11, juncto artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling Avres;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van Avres d.d. 29-01-2026;

BESLUIT:

1. De uitgangspunten begroting vast te stellen voor 2027

Aldus besloten te Meerkerk in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres op 26-02-2026

M. Molengraaf-Vullers,

P. van Uitert,

Voorzitter,

Secretaris,