



## AB voorstel

<b>Steller:</b>	Arie van der Heiden
<b>Afdeling/team:</b>	Financiën & control
<b>Datum:</b>	8 november 2023
<b>Onderwerp:</b>	Uitgangspunten begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028
<b>Volgnummer*:</b>	1412202307
<b>Geagendeerd voor*:</b>	Besluitvorming
<b>Datum agenda + nr.*:</b>	Vergadering AB d.d. 14-12-2023; agendanummer: 7
<b>Bijlagen:</b>	

### **Te nemen besluit:**

1. Het vaststellen van de uitgangspunten en veronderstellingen voor de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

## 1. Inleiding:

De uitgangspunten voor de begroting en meerjarenraming werden tot nu toe op het moment van het voorlopig vaststellen van de begroting bepaald. Deze procesgang bood het bestuur geen ruimte om in gesprek te gaan met AVRES over de veronderstellingen en uitgangspunten. Om de kaderstellende rol van het bestuur te versterken is nu gekozen voor een andere aanvliegroute. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt het AB en DB – en dus ook de Raden – geïnformeerd over de veronderstellingen en uitgangspunten.

Daarna kan t.b.v. een zorgvuldig proces het traject van zienswijze richting colleges en raden volgen na het voorlopig vaststellen van de begroting 2025. De uitgangspunten worden ook gehanteerd om de meerjarenraming op te stellen.

In bijgaand voorstel wordt u – op basis van de nieuwe procesgang – geïnformeerd over de uitgangspunten en veronderstellingen op basis waarvan het de intentie is om de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 vorm te geven.

## 2. Kaders begroting AVRES

De begroting van AVRES is van vele variabelen afhankelijk. Variabelen die niet altijd beïnvloedbaar zijn door AVRES omdat bijvoorbeeld sprake is van externe ontwikkelingen. Te denken is aan bijvoorbeeld loon- en prijsontwikkelingen. Daarnaast bevat de begroting een aantal mechanismen en financiële spelregels waaraan AVRES gebonden is. Spelregels die vastliggen in wetgeving zoals de Gemeentewet (Gw), Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet op de gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Daarnaast en spelregels in het kader van provinciaal financieel toezicht. Ook gelden normen in het kader van prudentie als het gaat om bijvoorbeeld ontwikkeling van prijsindexcijfers op basis van CBS ramingen en verwachtingen. En tot slot moet de begroting voldoen aan de intern afgesproken spelregels in het kader van de eigen financiële verordening (212) zoals deze door uw bestuur is vastgesteld.

De vrijheidsgraden van de begroting zijn met name te vinden in die zaken die beïnvloedbaar zijn door AVRES als het gaat om bijvoorbeeld ambitie en uitvoeringsniveau en kwaliteit van dienstverlening. Voor een deel is hier mogelijk sprake van een ‘beperking’ omdat AVRES natuurlijk ook rekening moet houden met de afgesloten en lopende contracten en de personeelsformatie.

Deze voorgaande beschouwing levert dus een drietal categorieën op:

1. Uitgangspunten en indexeringen - op basis van externe gegevens en circulaire - niet (direct ) bestuurlijk beïnvloedbaar
2. Min of meer vaststaand op basis van circulaire, aanbestedingen en afspraken – gedeeltelijk beïnvloedbaar
3. Uitgangspunten bestuurlijk beïnvloedbaar

De uitgangspunten 2025 kunnen natuurlijk niet los gezien worden van de uitgangspunten uit de begroting 2024 zoals deze door u is vastgesteld. Voor de volledigheid de belangrijkste veronderstellingen

### 3. Begroting 2024: vastgestelde uitgangspunten

Uitgangspunten/ grondslagen begroting 2024	% of getal
Budget voor het verstrekken van uitkeringen gebaseerd op stand 1 januari 2023 bijstandsklanten zijnde 1808	1808
Zowel bij baten als ramingslasten rekening houden met verhoging uitkeringnormen per 1 januari 2023 met 10,15%	
Ingeboekt voordeel op BUIG verlagen van € 750K begroting 2022 naar € 550K begroting 2024	
Ramingen minimabeleid / bijzondere bijstand op basis beleid 2023 (130%) op basis van verwachte volumes	
Indexering normen minimabeleid	2,4%
Indexering lonen Avres Diensten en GR per 1 januari 2024 op basis van loonvoet overheid septembercirculaire 2022	4,2%
Indexering Sw loonsom per 1 januari 2023 op basis van loonvoet marktsector septembercirculaire 2022	3,9%
Indexering per 1 januari 2024 overige leveringen en diensten op basis van index 2024 septembercirculaire 2022	
Voorlopige indexering commerciële tarieven Sw (bijstelling in najaar 2023)	3,0%
Budgetten in meerjarenraming in principe op basis van constante prijzen (m.u.v. loonsom Sw en uitkering P-wet)	
Afschrijvingen conform financiële verordening GR Avres 2022	Artikel 10 lid 3 t/m 6
Berekening gemeentelijke bijdragen bedrijfsvoering Avres conform financiële verordening Avres	Artikel 10 lid 7 en 8

### 4. Eerste beeld financiële consequenties op basis van (met name externe) factoren

De begroting van AVRES bestaat in belangrijke mate uit loonkosten. Deze component (inclusief SW en Nieuw beschut) bedraagt circa 38 % van de begrote lasten. Deze lasten zijn stevig onderhevig aan externe afspraken rondom CAO's naast natuurlijk formatieve inzet. De (verwachte) loonontwikkeling over de jaren 2023 tot en met 2025 is:

Salarisontwikkelingen – procentueel	
2023	7,7%
2024	Verwacht 6,7%
2025	Verwacht 5,8%
totaal	20,2%

De mutaties over de jaren 2023 en bijstellingen zijn nog niet eerder in de presentatie van de financiële cijfers meegenomen omdat

- CAO onderhandelingen 2023 na het opstellen van de begroting 2024 zijn afgerond

- Impact op salarisgegevens en bijstellingen 2024 en 2025 recent bekend zijn geworden met de septembercirculaire 2023

Dat alles bij elkaar geeft een geprognosticeerde ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage die procentueel een toename laat zien van 11,2%

Over de jaren 2023 tot en met 2025 is dat als volgt:

<b>Bijdrage ontwikkeling – procentueel</b>	
2023	3,3% geen correctie als gevolg van CAO 2023
2024	4,2% geen correctie als gevolg van CAO 2023 en 2024
2025	11,2% zie bovenstaande berekening
<b>totaal</b>	<b>18,7%</b>

De bijdrage ontwikkeling ligt onder het totaal van de CAO ontwikkeling.

## 5. Begroting 2025: naar categorieën nadere detaillering

### a. Uitgangspunten en indexeringen - op basis van externe gegevens en circulaire - niet (direct ) bestuurlijk beïnvloedbaar

1. Bijstelling algemene gemeentelijke bijdrage voor 2025 vanwege prijsindexering  
Voor de begroting 2025 wordt evenals in voorgaande jaren de index voor de loonvoet overheid van de septembercirculaire 2023 gehanteerd. Iedere index die in de toekomst ligt wordt periodiek door het CBS bijgesteld. De indexering voor de begroting 2025 is inclusief de correcties op de indexering van 2022 tot en met 2024. Deze correcties zijn voor de goede orde tot nog toe NIET in de berekening van de gemeentelijke bijdrage meegenomen en onvermijdelijk om de structurele lasten met structurele baten te dekken. Voor een berekening wordt naar onderdeel
2. Aanpassing loonindex formatiebegroting 2025 ten opzichte van herziene formatiebegroting 2024 + 5,8%
3. Aanpassingen loonindex Sw 2024 op basis van loon-prijsontwikkeling 2023/2024 +1,2%
4. Aanpassen loonindex Sw 2025 ten opzichte van index 2024 +5,4%
5. Prijsindexering indexering omzet en kosten in verband met omzet Sw opzichte van vastgestelde begroting raming 2024 (bijstelling prijsindex 2025 volgt in het najaar 2024) +2,5%
6. Prijsindexering ramingen 2025 ten opzichte van 2024 +2,5%
7. Prijsindexering verrekentarieven dienstverleningsovereenkomsten DVO +5,8%
8. Prijsindexering te verstrekken loonkostensubsidies baseren op gegevens voorlopige BUIG beschikking 2024. Momenteel: 0%
9. Prijsindexering normbedragen voor minimabeleid en bijzondere bijstand 2,5%
10. Rente ontvangen / te betalen rente baseren op renteniveau 5 jarige staatsleningen + 75 basispunten +3,75%
11. Baten en lasten Wet Inburgering baseren op dienstverleningsovereenkomst 2024 en 2025.

### b. Min of meer vaststaand op basis van circulaire, aanbestedingen en afspraken – gedeeltelijk beïnvloedbaar

- Vroegsignalering.  
Uitgaande van de verwachting dat het volgende kabinet de financiering van vroegsignalering structureel regelt zal de gemeentelijke bijdrage voor vroegsignalering structureel worden

meegenomen in de begroting 2025. Deze zal (vermoedelijk) gebaseerd worden op de gegevens van de septembercirculaire 2023.

- Begeleiding Nieuw Beschut  
De rijksvergoeding voor het begeleiden van Nieuw Beschut stijgt volgens de septembercirculaire 2023 met ingang van 2024 met € 2.153,00 per cliënt en bedraagt daarmee € 10.753. Bij het opstellen van de begroting 2025 zal met een hogere vergoeding rekening gehouden worden. Vermoedelijk zal deze toename circa € 150.000 zijn. Deze toename is gebaseerd op officiële aantallen Nieuw Beschut.
- Loonkostensubsidie en aantallen  
De toename voor 2025 van het benodigde budget voor cliënten die loonkostensubsidie ontvangen is gebaseerd op de aantallen van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Op basis hiervan bedraagt de ingeschatte volumetoename ten opzichte van 2024 49 cliënten. De vergoeding per client wordt gebaseerd op de genormeerde kosten 2024 van € 6.355. Geïndexeerd naar 2025 is dat dan een bedrag van € 6.724. Hierbij is de index dus 5,8% (septembercirculaire 2023) .
- ICT  
Momenteel loopt de aanbesteding voor de aanschaf van ICT apparatuur, kantoorautomatisering, beheer en beveiliging van de computerconfiguratie. Bij het opstellen van de begroting 2025 is de uitkomst van de lopende aanbesteding bekend. Deze uitkomst zal voor het opstellen van de begroting 2025 gehanteerd worden. Gelet op de ICT ontwikkelingen, de beoogde en noodzakelijke kwaliteitsslag en de toename van het aantal hulpmiddelen zal hier vermoedelijk sprake zijn van een opwaarts effect.
- Ambitiefonds  
Naar verwachting zijn de huidige en resterende financiële middelen voor de projecten die in 2025 worden verwacht toereikend. De ramingen worden op basis van het vastgestelde uitvoeringskader ambitiefonds opgenomen

### c. Uitgangspunten bestuurlijk beïnvloedbaar

- A. Uitkomst ontwerp begrotingsresultaat 2025 minimaal € 100.000 voordelig. Conform artikel 4 lid 2 van de verordening financieel beleid, beheer en organisatie Avres 2023.
- B. Verwachte rijksvergoeding BUIG (uitkeringen + LKS) maximaal voor € 550.000 inzetten ten bate van de begroting en ongewijzigd laten ten opzichte van de begroting 2024.
- C. Raming verwachte vergoeding BUIG 2025 baseren op gegevens voorlopig budget 2024. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- D. Uitkeringen BUIG 2025 ramen op het financiële uitkeringsvolume van oktober T-2 (verband houdende met 1849 cliënten) . De uitgangspunten van de voorlopige budgetbrief 2024 hierbij betrekken. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- E. Afschrijvingen baseren op bepalingen van de verordening financieel beleid, beheer en organisatie Avres 2023. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- F. Investeringsprogramma 2024 – 2028 volledig actualiseren. Hiermee vervallen alle restantkredieten per ultimo 2023. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- G. Geactualiseerd formatieplan 2024 = formatieplan 2025 onder aftrek van tijdelijke benoemingen. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- H. Formatiebegroting 2025 = loonsom formatieplan 2025 inclusief normaliter verwachte periodieke verhogingen. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.
- I. De opgenomen ramingen van de jaarschijven 2025 tot en met 2027 zijn in principe leidend. Deze ramingen worden op basis van prijsindexering bijgesteld. Ongewijzigd ten opzichte van 2024.

## d. % STIJGING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

Bijdrage % ontwikkeling gemeentelijke bijdrage	
2,2%	Inflatiecorrectie 2022 obv loonvoet sector overheid 2022
0,4%	Inflatiecorrectie 2023 obv loonvoet sector overheid 2023
2,5%	Inflatiecorrectie 2024 obv loonvoet sector overheid 2024
Totaal 5,8%	
0,3%	Inflatie over inflatiecorrecties 2022 tot en met 2024
5,8%	Inflatiecorrectie 2025 loonvoet overheid volgens septembercirculaire 2023
Totaal 11,2%	

Bijdragen 2024	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal
6.3 Inkomensregelingen	€ 2.927.353	€ 1.376.801	€ 2.645.876	€ 6.950.030
6.4 Begeleide participatie	€ 860.976	€ 404.937	€ 778.190	€ 2.044.103
6.5 Arbeidsparticipatie	€ 2.974.626	€ 1.399.035	€ 2.688.604	€ 7.062.265
Totaal	€ 6.762.955	€ 3.180.773	€ 6.112.670	€ 16.056.398
<i>Effect stijgingspercentage 2025 volgens notitie uitgangspunten 11,2%</i>	€ 757.451	€ 356.247	€ 684.619	€ 1.798.317
<b>Bijdrage 2025 uitvoering/ bedrijfsvoering voor alle taakvelden</b>	<b>€ 7.520.406</b>	<b>€ 3.537.020</b>	<b>€ 6.797.289</b>	<b>€ 17.854.715</b>

## 6. Overige beschouwingen

De voorbije jaarrekeningen van AVRES hebben stevige voordelige financiële resultaten laten zien. Deels zijn dergelijke zaken onvermijdbaar vanwege de impact van niet volledig in te schatten externe ontwikkelingen. Daar hoort echter wel een belangrijke kanttekening bij. AVRES is bezig met de professionalisering van haar financiële sturing en beheersing. Hierbij wordt ook nadrukkelijk stilgestaan bij de kwaliteit en robuustheid van de gehanteerde uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de begrotingen. Hier is een start mee gemaakt in 2023 en de resultaten zullen in het 1<sup>ste</sup> / 2<sup>de</sup> kwartaal 2024 inzichtelijk zijn. Met deze professionalisering zal de kwaliteit van de basisgegevens toenemen. De impact van deze ontwikkelingen zullen meegenomen in mogelijke wijziging van de begroting 2024 en bij het opstellen van de begroting 2025.

## 7. Juridische gevolgen

Geen.

## 8. Financiële gevolgen ingeschatte impact

De financiële gevolgen zullen uiteindelijk blijken uit de op te stellen begroting 2025. Op basis van de afgesproken indexeringsmethodiek stijgt de algemene gemeentelijke bijdrage zonder maatregelen met 11,2% ten opzichte van 2024. Deze stijging is het gevolg van de ontwikkelingen rondom de CAO 2023 en de CAO 2024 die momenteel nog onderhanden is. Daarnaast zijn aannames gedaan voor de verwachte CAO ontwikkelingen 2024, 2025 tot percentages van respectievelijk 6,7% en 5,8%

De aanvullende CAO stijging 2023 – ten opzichte van de begroting en overeengekomen bijdrage 2024 – zal gedekt worden uit het verwachte jaarrekeningoverschot over het jaar 2023. U wordt hierover geïnformeerd in de eindejaarsnota over 2023. Daarnaast zouden wij graag met u in gesprek gaan

over een matiging van het effect voor het jaar 2024 – impact op uw gemeentelijke begrotingen beperken – door hiervoor (een deel) van het verwachte rekeningoverschot van AVRES voor 2024 in te zetten.

## **9. Communicatie:**

Na vaststelling vindt vooral interne communicatie plaats.

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

Besproken met /in:	Ja/nee	Datum:	Resultaat:
MT	Ja	14 november 2023	
DB	Ja	23 november 2023	
AB	Ja	14 december 2023	
Ondernemingsraad	N.v.t.		
Kernteam	Ja	4 december 2023	
Cliëntenraad	N.v.t.		
Zienswijzeprocedure			
Publicatie	Ja; Doorsturen naar provincie; accountant in kennisstellen		

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

**Geagendeerd:** 14-11-2023

**MT Besluit:**

Conform voorstel;

Anders:-----  
-----

**Datum MT:** 14-11-2023

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

**Geagendeerd:** 23-11-2023

**DB Besluit:**

Conform voorstel;

Anders:-----  
-----

**Datum DB:** 23-11-2023

**Handtekening voorzitter en secretaris:**

P. Vat

P. Van Uitert

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

**Geagendeerd:** 14 december 2023

**DB Besluit:**

Conform voorstel;

Anders:-----  
-----

**Datum AB:** 14 december 2023

**Handtekening voorzitter en secretaris:**

P. Vat

P. Van Uitert



## Bestuursbesluit:



Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres in openbare vergadering bijeen op 14 december 2023;

Gelet op artikel 212 en 213 van de Gemeentewet;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 23 november 2023;

### **BESLUIT:**

1. Het vaststellen van de uitgangspunten voor de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

Aldus besloten te Meerkerk tijdens de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres op 14 december 2023

P. Vat,

P. van Uitert,

Voorzitter,

Secretaris,



