



Kadernota 2024-2027

2.4 Ontwikkelingen Bedrijfsvoering

	Bedrijfsvoering	E/M ⁴	2023 primitief	2023 1e Burap	2024 Kadernota 2024	2024 primitief	2025	2026	2027
	bedragen x € 1.000		A	B	C	=A+B+C			
	Primitieve begroting		18.065			18.065	18.596	17.634	16.846
	Structurele mutaties 1e Burap 2023			187		187	126	183	184
B-1	Stijgende rente kapitaalmarkt	M			-75	-75	-75	-135	-135
B-2	Algemene uitkering, actualisatie	M			663	663	663	231	1.522
B-3	Bedrijfsvoering Ouder Amstel extra fte's	M			-195	-195	-195	-195	-195
B-4	Uitbreiding formatie P&O DUO+	M			-76	-76	-76	-76	-76
B-5	Arbeidsmarktkrapte	E			-16	-16	-	-	-
B-6	Integriteit en ondermijning	E			-3	-3	-	-	-
B-7	Ontwikkeling voor opleiding	M			-21	-21	-18	-18	-18
B-8	Vitaliteit en duurzamen inzetbaarheid	M			-13	-13	-13	-13	-13
B-9	Arbozorg en agressie	M			-6	-6	-6	-6	-6
B-10	Invoering omgevingswet (applicaties)	M			-19	-19	-19	-19	-19
B-11	Datagedreven werken	M			-20	-20	-20	-20	-20
B-12	Ondersteuning voor specifieke uitkeringen	M			-13	-13	-13	-13	-13
B-13	Servicedesk interne dienstverlening	M			-16	-16	-16	-16	-16
B-14	Postintake en archief	M			-20	-20	-20	-20	-20
B-15	Algemene prijsindex 2024	M			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
B-16	Indexering prijsgevoelige budgetten Duo+ 2024	M			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
B-17	Index Onroerende zaakbelastingen 2024	M			625	625	625	625	625
B-18	Indexering loongevoelige budgetten Duo+ 2024	M			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
B-19	Indexering loongevoelige budgetten Ouder Amstel 2024	M			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
	Totaal Bedrijfsvoering		18.065	187	795	19.047	19.541	18.143	18.647

⁴ E=Eenjarig en M=Meerjarig

Bevolkingszaken

Reisdocumentenpiek vanaf 2024

In 2014 werd de geldigheidsduur van reisdocumenten voor volwassenen verlengd van vijf naar tien jaar. Na de huidige reisdocumentendip -van 2019 tot en met 2023- gaan gemeenten vanaf 2024 de effecten merken van de nieuwe cyclus die is ontstaan door invoering van de langere geldigheidsduur van paspoorten en identiteitskaarten. Volwassenen die tussen 2014 en 2018 een reisdocument hebben aangevraagd, komen vanaf 2024 een nieuw document aanvragen. Deze piek duurt tot 2029.

De effecten van de hogere legesinkomsten op reisdocumenten vanaf 2024 worden in de begroting 2024 en verder verwerkt.

Bestuur en Communicatie

Geen mutaties

Algemene dekkingsmiddelen

B-1 Rentelasten € 75.000 nadeel voor 2024-2025 en € 135.000 voor 2026 en 2027 en volgende jaren

In de liquiditeitsraming gaan we uit van een liquiditeitsbehoefte van een extra 15 mio in 2024 en 12 mio in 2026. In de begroting 2023 is uitgegaan van 2,5% rente, echter gezien de huidige rentepercentages en de verwachtingen ten aanzien van de rente-ontwikkelingen als instrument om de inflatie te kunnen beteugelen, menen we in de berekeningen er nu in ieder geval uit te gaan van een rente van 3%. Dit betekent voor het jaar 2024 en 2025 een toename van de rentelast van € 75.000 per jaar en voor het jaar 2026 en 2027 en volgende jaren een toename van € 135.000 per jaar.

B-2 Algemene uitkering aanpassing budgetten, voordelig, meerjarig

Voor het opstellen van de kadernota heeft een actualisatie van het gemeentefonds plaatsgevonden. Deze actualisatie is gebaseerd op een zo goed mogelijke inschatting van de factoren die van invloed zijn op de hoogte van de algemene uitkering binnen het gemeentefonds en waar een reële inschatting voor gemaakt kan worden.

Actualisatie maatstaven (voordeel 2024 tot en met 2027 respectievelijk € 300.000, € 300.000, - € 100.000 en € 600.000 voordeel)

Allereerst zijn de maatstaven met de grootste financiële impact meerjarig geactualiseerd. Dit betreft met name de prognose van woningbouw, het aantal inwoners en de ontwikkeling van de WOZ waarden. Daarnaast zijn aan de hand van de laatst bekende betaalspecificatie van Binnenlandse Zaken de overige maatstaven geactualiseerd voor 2023 en voor de jaren daarna gelijk gehouden. Zoals ook opgenomen in de inleiding is er eerder voor het jaar 2026 gerekend met hogere aantallen inwoners en woningen, in deze kadernota zijn deze aantallen naar beneden bijgesteld door actualisatie van de verwachtingen van de groei van de gemeente.

Actualisatie Loon- en prijsontwikkeling (voordeel € 363.000 meerjarig)

Ook zijn naar aanleiding van de laatste gegevens van het Centraal Economisch Planbureau de loon- en prijsontwikkelingen (LPO) bekend. Deze LPO gaat over de jaren 2022 (herberekening) tot en met 2024, welke meerjarig doorwerken. In de actualisatie is ervan uitgegaan dat het Rijk aan de gemeenten het lpo-acces over 2022, alsmede de inschatting voor 2023 en 2024 volledig gaat compenseren. De LPO is bedoeld om de stijgende uitgaven in de begrotingen van gemeenten als gevolg loon- en prijsontwikkelingen (deels) te compenseren.

Volume-ontwikkeling en taakmutaties (p.m.)

Vooralsnog zijn er geen financiële effecten meegenomen voor eventuele taakmutaties en de volume-ontwikkeling (trap-op trap-af systematiek). Deze zijn op dit moment nog niet bekend en lopen mee bij de meicirculaire 2023. De compensatie voor taakmutaties werkt in beginsel neutraal door, omdat hier ook extra uitgaven aan verbonden zijn. De volume-ontwikkeling wordt door het Rijk toegepast tot en met 2025 en komt daarna te vervallen. Hiervoor in de plaats komt een andere normeringssystematiek. Voor 2026 is vooralsnog daarvoor in de plaats 1 miljard opgenomen in het gemeentefonds en deze is reeds verwerkt in de begroting voor het jaar 2026.

Nieuwe normeringssystematiek (voordeel € 600.000 meerjarig per 2027)

De provincie maakt de inschatting dat de omvang van het inkomstenniveau van gemeenten, als gevolg van de toekomstige nieuwe normeringssystematiek, minimaal zo hoog zal zijn als het niveau van 2026 en staat toe het bedrag van 1 miljard meerjarig op te nemen in de ramingen. Het aandeel van onze gemeente in deze 1 miljard bedraagt € 600.000 welke we wel opnemen voor het jaar 2027 en volgende jaren.

Overhead

Naast de ontwikkelingen die in de 1e Burap 2023 zijn gemeld, speelt bij Duo+ ook een aantal ontwikkelingen vanaf 2024. Het aandeel van de gemeente Ouder-Amstel in deze kosten bedraagt 25,26% van het totaalbedrag. De resterende bijna 75% wordt door de gemeenten Diemen en Uithoorn gedragen.

Als één van die gemeenten een ontwikkeling niet financieel mogelijk wil maken, dan trekt onze gemeente zich daar ook uit terug. We zijn immers niet in staat een groter deel van de kosten te dragen.

B-3 Bedrijfsvoering Ouder-Amstel

Per 1 oktober 2022 is binnen de ambtelijke organisatie de afdeling Bedrijfsvoering opgericht. Inmiddels is het inrichtingsplan gereed. In dat inrichtingsplan wordt geanticipeerd op de gestage groei qua taken, qua inwonertal en qua begroting. Dit alles vraagt om meer uitvoeringscapaciteit. Ook om andere afdelingen een betere ondersteuning en dienstverlening te leveren, en op deze manier zowel de inhoudelijke beleidsmedewerkers meer ruimte te bieden om aan de toeneemende vragen op hun beleidsterreinen te kunnen voldoen als om het afdelingsmanagement te ontlasten. Per medio 2023 willen we daarvoor 1,6 fte aan management- en beleidsondersteuning aantrekken, en in 2024 wordt daar nog één fte aan toegevoegd. De meerkosten voor 2023 zijn € 60.000, voor 2024 en verder gaat het om € 195.000.

B-4 - 14 Overhead bij Duo+

Team Personeel en Organisatie (Duo+)

B-4 Groeiende organisaties en onboarding personeel (Nadeel € 75.000, meerjarig met ingang van 2024)

Het groeiend aantal gemeentelijke taken geeft uitbreiding van personeel en doorontwikkeling van de organisaties. Ook is de werving van personeel aanzienlijk meer arbeidsintensief geworden. Op het gebied van aansturing en zwaarder P&O advies (HR en organisatieadvies) vraagt dat enige uitbreiding van dit Duo+ P&O team. Voor Ouder-Amstel bedragen daarvan de kosten meerjarig met ingang van 2024 € 71.000. Daarnaast zal er meer aandacht worden besteed aan de correcte opstart van nieuwe medewerkers, de zogenaamde "onboarding". Het gaat meerjarig om € 4.000.

B-5 Arbeidsmarkt krapte (Nadeel € 16.400, eenmalig voor 2024):

Voor alle vier de organisaties worden gestructureerde traineeships en stagemogelijkheden van onderaf ontwikkelt en gecreëerd. Op deze manier willen de organisaties beter in hun personele vervangingsbehoefte kunnen gaan voorzien. Het gaat voorlopig om een incidentele impuls.

B-6 Integriteit en ondermijning (Nadeel € 2.500, eenmalig voor 2024)

Het college vindt het belangrijk om de medewerkers regelmatig bewust te maken van integriteit en risico's van ondermijning, en het herkennen van de signalen. Het gaat hier om de aanschaf van een digitaal leerplatform.

B-7 Ontwikkeling en opleiding (Nadeel € 5.000 voor 2024, en € 1.250 vanaf 2025, voor instrumentarium, Nadeel € 16.500, meerjarig voor 0,8 fte opleidingsadviseur)

Om de eigen medewerkers te blijven binden en boeien en ook om als organisaties klaar te zijn voor de steeds veranderende opgaves, is het belangrijk dat meer wordt ingezet op opleiding en ontwikkeling. Online leren is flexibel en het is gemakkelijk toe te snijden op de individuele medewerker. In 2024 gaat het om eenmalige kosten, in alle jaren gaat het deels ook om meerjarige kosten.

Daarbij wordt 0,8 fte opleidingsadviseur geworven om collectief en individueel passende opleidingstrajecten te ontwikkelen in samenspraak met de betrokkene.

B-8 Vitaliteit en duurzame inzetbaarheid (Nadeel € 12.650, meerjarig met ingang van 2024)

Medewerkers moeten langer doorwerken en dat moeten zij op een vitale en gezonde manier kunnen doen. In de Cao is opgenomen dat werkgevers in samenspraak met de medezeggenschap een vitaliteitsbeleid inrichten. Dat zal deels collectief zijn en deels op individueel maatwerk worden gebaseerd.

B-9 Arbozorg en agressie (Nadeel € 6.500, meerjarig met ingang van 2024)

Voor verplichte specialistische taken en werkzaamheden op het gebied van arbozorg wordt externe deskundigheid ingeroepen. Hier gaat het om trainingen voor de medewerkers voor het omgaan met agressie.

Team Informatisering en Automatisering (Duo+)**B-10 Invoering Omgevingswet (Nadeel € 19.000, meerjarig met ingang van 2024)**

Met de inwerktreding van de Omgevingswet neemt de beheerlast voor Functioneel applicatiebeheer aanzienlijk toe. Het betreft bovendien een complexe applicatie met meerdere externe koppelingen.

B-11 Datagedreven werken (Nadeel € 20.000, meerjarig met ingang van 2024)

Bij de gemeenten krijgt datagedreven werken steeds meer belang en inhoud. Dit vraagt ook meer van het Datacluster. Het betreft vragen om data te genereren en te ontsluiten, voor gebruik zowel in processen als bij beleids- en besluitvorming. Dit betreft het Ouder-Amstel-aandeel in een formatie-uitbreiding van 1,5 fte naar 2,5 fte. Dit is een stap in een beheersbare groei naar uiteindelijk circa 4 fte.

Team Financiën (Duo+)

B-12 Ondersteuning voor Specifieke Uitkeringen (Nadeel € 13.000, meerjarig met ingang van 2024)

Het Rijk verstrekt de gemeenten steeds vaker zogenoemde SPUK's. In tegenstelling tot de algemene uitkering zijn dit specifieke doeluitkeringen, met een tijdelijk karakter. Het financieel en regeltechnisch "in control" zijn op dit gebied voorkomt financiële risico's en draagt bij aan optimalisering van maatschappelijk rendement. De vakafdelingen blijven uiteraard verantwoordelijk, doch kwalitatief financieel en regeltechnisch advies en controle zijn onontbeerbaar geworden.

Team Interne Dienstverlening (Duo+)

B-13 Servicedesk Interne Dienstverlening en Informatisering en Automatisering (Nadeel € 16.500, meerjarig met ingang van 2024)

De servicedesk heeft personele uitbreiding vanwege de groei van de organisaties en de toename van de mate van digitalisering. Dit is de eerste groeistap sinds 2016, en is daarmee urgent geworden.

B-14 Postintake en Archief (Nadeel € 19.500, meerjarig met ingang van 2024)

De postintake en archivering moeten aan hogere wettelijke eisen gaan voldoen, en ook de interne controle hierop moet worden georganiseerd. Het gaat om het uitbreiden van 0,5 fte naar 1 fte.

Onvoorzien

1 Onvoorzien

Op grond van artikel 8 lid 6 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de gemeente verplicht een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Het budget onvoorzien wordt ingezet voor uitgaven die als onvoorzienbaar, onuitstelbaar en onvermijdbaar worden aangemerkt en waarvoor in de begroting verder geen raming is opgenomen. We stellen voor het budget voor onvoorziene uitgaven niet te wijzigen, we handhaven het budget van € 25.000.

Vennootschapsbelasting

1 Vennootschapsbelasting

De gemeente is belastingplichtig voor de VPB als het gaat om ondernemingsactiviteiten die zij uitvoert. Op basis van de huidige uitgangspunten is de verwachting dat de te betalen VPB over 2024 € 0 danwel beperkt zal zijn. Recentelijk is de belastingwetgeving voor het ophalen van bedrijfsmatig afval gewijzigd. We inventariseren de consequenties van deze aanpassing in de wetgeving.