

Kadernota 2022



Definitief vastgesteld door raad dd. 8 juli 2021

waardestijging 2022 is bij de huidige berekening nog niet meegenomen, omdat de nieuwe rekentarieven 2022 nog niet bekend zijn. Deze wordt meegenomen bij de berekening van de meicirculaire 2021.

[1]<https://www.cpb.nl/sites/default/files/omnidownload/CPB-Raming-Actualisatie-MLT-2022-2025-maart-2021.pdf>

[2]M.A. Allers 2010 https://www.coelo.nl/images/rapporten/Verevening_conform_het_derde_aspiratieniveau.pdf

Nieuwe verdeling gemeentefonds

De nieuwe verdeling van het gemeentefonds zou ingaan per 1 januari 2022 maar is uitgesteld tot 1 januari 2023. Het is nog onzeker wat de gevolgen zullen zijn voor individuele gemeenten. De verwachting is wel dat de nieuwe verdeling nadelig gaat uitpakken voor kleinere gemeenten. Omdat dit nog moeilijk is in te schatten, is hiermee nog geen rekening gehouden in deze kadernota.

3.2 A-2 Ontwikkelingen Cao

a Indexering loongevoelige budgetten € 37.000 S; Onvermijdelijk

Voorgesteld wordt de personele budgetten te indexeren met 1,2%. De CAO voor gemeenteambtenaren loopt tot en met 31 december 2020. Er is nog geen nieuwe CAO voor 2021 en volgende jaren waardoor er ook nog geen inzicht is op de effecten op 2022. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers'. Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector die het CPB verwacht voor 2022.

Deze indexering is toegepast op de huidige salarisbegroting van Ouder-Amstel en leidt tot een structurele kostenstijging van € 37.000.

b Aanpassing verloningsbudget € 88.000 S; Onvermijdelijk

Naast de kostenstijging als gevolg van indexering van de lonen is er tevens sprake van een kostentoeename in verband met eventuele tredestijgingen en functieaanpassingen en zijn de percentages voor sociale lasten en pensioenlasten berekend aan de hand van de meest recente percentages en aangepast aan de meest recente wet- en regelgeving.

Een eventuele aanpassing van de percentages voor sociale lasten en pensioenlasten welke gelden in 2022 zijn nu nog niet bekend. Deze zijn daarom niet verwerkt in de loongevoelige budgetten.

3.3 Ontwikkelingen Prijsindexaties

a. A-3 Algemene prijsindex (pm S)

Voor de indexeringsvoorstellen volgen we de CPB-ramingen voor 2022 welke per 1 maart 2021 beschikbaar waren welke een rol spelen in de begrotingsprocessen en gesteld zijn op 1,4%. Het betreffen ramingen waarbij altijd sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid, het betreft een inschatting van de economische ontwikkeling op basis van de informatie die bij afsluiting van de raming beschikbaar is.

Het voorstel is om onderstaande als uitgangspunt te nemen bij het opstellen van de begroting 2021. In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen; gelijk aan de werkwijze in Duo+ en de andere DUO-gemeenten.

Alle loon- en prijsbijstellingen worden opgenomen als stelpost in de begroting 2022, hetgeen betekent dat ze pas als budget worden toegekend, nadat onderbouwd is dat het knelpunt zich ook gaat voordoen. Dit voorkomt dat er automatische bijstellingen plaatsvinden, die op dat moment op die plaats niet noodzakelijk zijn. Het budget wordt bij het opstellen van de begroting 2022 bepaald.

b. A-4 Index Onroerende zaakbelasting (€ 220.000 S)

In de afgelopen jaren heeft Ouder-Amstel de (gemiddelde) OZB-lasten voor de inwoners laten stijgen met de inflatie. Voor de begroting 2020 hebben we een extra stijging van het tarief toegepast. Dit is gedaan om het effect van de flinke waardestijging van de woningen en de daarmee gepaard gaande korting op de algemene uitkering, enigszins te compenseren. Het tarief voor 2022, net zoals voor 2021, laten we ongewijzigd.

Ook voor 2022 gaan we uit van een flinke waardestijging van de WOZ-waarden. De grote waardestijging van woningen in Ouder-Amstel heeft gevolgen voor de inkomsten vanuit de algemene uitkering. Bij de berekening van de algemene uitkering wordt namelijk rekening gehouden met de belastingcapaciteit van gemeenten. Men gaat er van uit dat gemeenten inkomsten kunnen genereren door het opleggen van aanslagen OZB waarbij er gerekend wordt met de WOZ-waarden binnen de gemeente. Het Rijk past een korting toe op de algemene uitkering waarbij zij rekening houdt met de WOZ-waarden binnen de gemeente; een hogere WOZ-waarde houdt een hogere korting in op de algemene uitkering.

Voorheen werden de opbrengsten verhoogd met het vastgestelde indexcijfer. We stellen voor om de opbrengsten mee te laten bewegen met de waardeontwikkeling van de woningen/niet-woningen. Hierdoor blijft het tarief OZB ongewijzigd, het tarief is immers een vastgesteld percentage van de WOZ-waarde. We verwachten dat de toename van de WOZ-waarde, gebaseerd op de informatie welke nu op het internet voorhanden is, voor woningen (+8%) is en voor niet-woningen (+1,5%). Hierbij gaan we uit van een gelijkblijvend OZB-tarief welke gezien de toegenomen WOZ-waarde leidt tot een toename van de inkomsten. In de algemene uitkering wordt rekening gehouden met een correctie (aftrek) in relatie tot de ontwikkeling van de WOZ-waarde in de gemeente, deze is in de opbrengst algemene uitkering in mindering gebracht. Dus hoe hoger de WOZ-waarde, hoe hoger de aftrek in de algemene uitkering. De WOZ-waarde toename leidt tot een toename van de opbrengst maar gelijktijdig ook tot een toenemende korting op de Algemene Uitkering. We verwachten dat de toename in de opbrengst de korting op de algemene uitkering voldoende opvangt.

De gevolgen voor de verwachte opbrengstontwikkeling OZB zijn doorgerekend en geven een toename van de OZB-opbrengsten voor woningen ad € 162.000 en voor niet-woningen ad € 58.000.

c. Index rioolheffing

Het tarief voor de rioolheffing wordt gebaseerd op het in 2018 vastgestelde gemeentelijke rioleringsplan 2018-2022 (GRP). In het GRP is uitgegaan van een jaarlijkse geïndexeerde tariefstijging. Dit betekent dat ook de tarieven voor de rioolheffing stijgen met 1,4%. Aangezien dit een gesloten systeem betreft geeft dit geen begrotingsresultaat.

d. Index afvalheffing

Het tarief wordt aangepast om te bereiken dat de opbrengst van de afvalstoffenheffing 100% kostendekkend wordt. Dit houdt in dat we de prijzen aanpassen. Dit betekent een grotere verhoging dan enkel het prijsindexcijfer van 1,4% voor 2022.

e. Indexering overige budgetten

- Indexering prijsgevoelige budgetten

Voorgesteld wordt de materiële budgetten te indexeren met 1,4%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)'. Dit is de gemiddelde stijging van de prijzen van de netto materiële consumptie van de collectieve sector.

- Indexering subsidiebudgetten en budgetten Verbonden Partijen

Bij de berekening van de loon- en prijsontwikkelingen bij gesubsidieerde instellingen gaan wij er van uit dat de kosten van de gesubsidieerde instellingen voor 75% loonafhankelijk en 25% prijsafhankelijk zijn. Waarbij voor de lonen wordt aangesloten op de ontwikkelingen uit de CAO voor gemeenteamttenaren (1,2%) en voor de prijzen op de CPI-index (1,4%). Dit resulteert in een indexatie van 1,25%.

Hiervan kan gemotiveerd worden afgeweken indien of de loon- of de prijscomponent een ander gewicht heeft.

- Indexering belastingen niet zijnde OZB

Alle belastingen, niet zijnde OZB, worden geïndexeerd met de prijsindex van 1,4%.

- Indexering leges/tarieven

Het uitgangspunt van de leges is om maximaal kostendekkend te zijn. Omdat de kosten van de leges vooral personele kosten betreffen is het voorstel om uit te gaan van een indexering van 1,2%. Hierbij vindt ook de zogenaamde kostenscan plaats om te beoordelen of de leges kostendekkend zijn en de tarieven op de juiste wijze tot stand komen.

3.4 Overige aanpassingen financiën

A-5 Opleidingskosten (€ 50.000 S); Beleidskeuze

Binnen de huidige begroting van gemeente Ouder-Amstel is een zeer beperkt jaarlijks budget opgenomen voor opleidingskosten van onze medewerkers. Dit budget is dermate beperkt van omvang dat, indien we de medewerkers willen ondersteunen in hun persoonlijke ontwikkeling, ze willen ondersteunen in de noodzakelijke opleidingen die nodig zijn bij de maatschappelijke ontwikkelingen die er zijn en aan komen, we hierin niet kunnen voorzien. Invulling geven aan goed werkgeverschap aan medewerkers en hen behouden voor onze gemeente maakt het gewenst om te gaan werken met persoonlijke ontwikkelingsplannen voor de huidige formatie. De CAO geeft dat een persoonlijk ontwikkelingsplan periodiek opgesteld dient te worden en dat de werkgever de kosten vergoedt van opleiding en activiteiten die in het persoonlijk ontwikkelingsplan staan. Het kunnen aanbieden van ontwikkelingsmogelijkheden is tevens van belang voor het aantrekken van passend personeel. Als we de reguliere norm van 2% van de loonkosten hanteren is er behoefte aan een aanvulling op het budget van € 50.000 om de medewerkers te kunnen ondersteunen in hun opleidingsbehoefte en ontwikkelplan.