ODRN Inflatie en indexering 2023

Conceptversie 17 februari voor ambtelijke en bestuurlijke afstemming

Aanleiding

Bij het opstellen van de begroting 2023 (in Q1 2022) was de omvang van de kostenstijging als gevolg van de komend nieuwe cao nog niet te voorzien. De hoge inflatie van de afgelopen periode zal een doorvertaling kennen in de cao. De ODRN volgt de gemeentelijke cao.

In reactie hierop hebben we ons algemeen bestuur op 16 februari jl. geïnformeerd over ons voornemen om in de begroting van 2023 en 2024 rekening te houden met:

i) een aanvullende bijdrage van onze deelnemers over 2023;
ii) een aanvullende indexering vanaf 2024.

De hoogte van de aanvullende bijdrage over 2023 en de wijziging van de indexering vanaf 2024 bepalen we aan de hand van een realistische inschatting van de in het voorjaar 2023 bekende prijsontwikkelingen.

Deze notitie is de uitwerking hiervan.

Stand van zaken onderhandelingen

Momenteel wordt er flink onderhandeld voor een nieuwe cao. De werkgevers hebben in de afgelopen periode diverse pogingen gedaan om eruit te komen met de vakbonden; dit is nog niet gelukt. Voor de begrotingswijziging 2023 en tarieven van 2024 zullen we daarom een aanname moeten doen. De cao onderhandelingen lopen uiteen van 5% bod werkgevers tot 11,25% eis van FNV. Samen met kostenstijging van de werkgeverslasten en bedraagt de gemiddelde verwachte kostenstijging 9,29%[1] We hebben in de BRN over 2023 rekening gehouden met een indexering 2023 van 1,98%, zie bijlage. Als we deze in aftrek nemen, komen we op een gemiddelde additionele stijging van 7,31%. We geven dit in volgende tabel weer:

	Gemeenten	**Vakcentrales**
Huidig bod	5,00%	11,25%
Ontwikkeling werkgeverslasten	1,16%	1,16%
Totale stijging	6,16%	12,41%
Gemiddelde stijging	**9,29%**	
Reeds opgenomen in BRN	**-1,98%**	
Gemiddelde additionele stijging	**7,31%**	

Aanvullende bijdrage 2023

Voor 2023 kiezen we niet voor de ophoging van ons uurtarief c.q. een aanvullende indexering, maar vragen we een eenmalige aanvullende bijdrage om het aankomend tekort te dekken.
Op basis van deze gemiddelde stijging bedraagt de aanvullende bijdrage over 2023, op basis van het begrotingstotaal 2023, € 1.898.623[2].
We stellen voor deze bijdrage op basis van de verdeling van de werkplannen over onze deelnemers te verdelen. Daarbij merken we op dat we hier met een gemiddelde ingeschatte stijging rekenen en dat bij de eindafrekening afhankelijk van de uitkomsten van de cao-onderhandelingen we pas volledige duidelijkheid krijgen.

[1] 20221117_Overzicht bod werkgevers en vakbonden.pdf (vng.nl)
[2] Begrotingstotaal 2023 26.487.215/1,0198*7,31% = € 1.898.623

In volgende tabel ziet u een overzicht van de gevolgen van deze inschatting per deelnemer.

in €		Werkplannen 2023	Aanvullende bijdrage
G0001	GEMEENTE NIJMEGEN	9.071.321	755.902
G0002	GEMEENTE BEUNINGEN	1.874.020	156.160
G0003	GEMEENTE DRUTEN	581.451	48.452
G0004	GEMEENTE BERG EN DAL	2.375.014	197.907
G0005	GEMEENTE HEUMEN	870.716	72.556
G0008	GEMEENTE WIJCHEN	943.716	78.639
G0009	GEDEP STATN PROV GLD	7.068.495	589.009
Totaal		**22.784.733**	**1.898.623**

Na definitief besluit over de begroting zullen we deze bedragen begin oktober 2023 bij onze deelnemers in rekening brengen.

Uurtarieven 2024
Om kostendekkend te kunnen blijven werken, komen we voor 2024 met een aanvullende indexering op onze uurtarieven. Deze komen hiermee op € 103 (2023: € 92) voor deelnemende gemeenten en op € 111 (2023: € 99) voor de provincies Gelderland en Overijsel en voor de overige opdrachtgevers.

In de volgende tabel ziet u de berekening:

Tarief 2023	Tarief 2023	Tarief 2024
obv 1,98%	obv 9,29%	obv 3,55%
I	II = I/1,0198*1,0929	II * 1,0355
€ 92	€ 99	€ 102
€ 99	€ 106	€ 110

Nacalculatie
De aanvullende bijdrage over 2023 en de tarieven 2024 zijn gebaseerd op aannames van cao stijgingen 2023. We komen hier in het najaar van 2023 op terug. We gaan ervan uit dat er dan een definitief cao-akkoord komt. Ook hebben we dan zicht op de ontwikkeling van de CEP waarop we de index van onze materiële lasten baseren.

Op basis van deze informatie kunnen we een herberekening opstellen van de aanvullende bijdrage en het verschil met de in deze notitie berekende bijdrage met onze deelnemers afrekenen.
Voor de uurtarieven 2024 geldt dat we in eerste instantie uitgaan van de (voorlopige) tarieven van € 102 en € 110. Deze zullen we gebruiken bij het opstellen van de advieslijsten. Zodra we over meer informatie beschikken, berekenen we de definitieve tarieven 2024 die we ons Algemeen Bestuur in december 2023 laten vaststellen. Op basis hiervan zullen we de werkplannen 2024 opstellen. We verwerken het effect van een bijstelling van tarieven en dus van de baten in het voorjaar van 2024 bij actualisatie van de begroting 2024.

Risico's en weerstandscapaciteit
Zolang de voorziene additionele kosten als gevolg van inflatie geen plek in de begroting hebben gekregen, vormt dit een risico. We zullen in de jaarrekening 2022 onze risico's daarom verhogen met het in dit memo becijferde risicobedrag van € 1,9 mln. Dit bedrag kunnen we niet met onze weerstandscapaciteit afdekken. We zullen onze deelnemers daarom vragen om bij de bepaling van hun weerstandscapaciteit rekening te houden met het bedrag aan risico's dat onze weerstandscapaciteit te boven gaat. Zodra het risico middels een aanvullende bijdrage van deelnemers in onze begroting verwerkt is, kunnen we het risicobedrag verlagen.

Voorgenomen beslispunten voor het bestuur bij de begrotingsbehandeling
Instemmen met:

1. Additionele bijdrage 2023 van deelnemers van € 1.898.623 op basis van een additionele kostenstijging van 7,31% en per deelnemer verdeeld naar rato van aandelen werkplannen 2023.
2. Te hanteren uurtarieven 2024:
   € 102 voor deelnemende gemeenten en
   € 110 voor provincies Gelderland en Overijssel en overige opdrachtgevers
3. Additionele bijdrage over 2023 (ad 1) en uurtarieven 2024 in najaar 2023 nacalculeren op basis van de CAO 2023 (loonsom) en de CEP (materiële lasten).
   Nacalculatie van de additionele bijdrage met opdrachtgevers verrekenen. Tarieven 2024 op basis hiervan herzien.

Bijlage: Indexering 2023

Rekenmethodiek	
Weginsfactor loon	0,84
Weginsfactor materieel	0,16
Totaal	**1,00**

Voorcalculatie 2023		**Factor**	
Loonindex CEP 2021	2,00%	0,84	1,68%
Materiële index CEP 2021	1,90%	0,16	0,30%
Totaal voorcalc. 2023			**1,98%**

Nacalculatie 2021		**Factor**	
Loonindex	2,70%	0,84	2,27%
Opgenomen in B 2021		0,84	-0,50%
Materiële index		geen nacalculatie	
Totaal nacalc. 2021			**1,77%**

Index begroting 2023	**3,75%**