

BEGROTINGSWIJZIGING ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur besluit

in te stemmen met een begrotingswijziging loonsom van € 810.000 voor het jaar 2026 en € 760.000 voor de daaropvolgende jaren.

ONDERWERP

Begrotingswijziging
loonsom 2026

PROGRAMMA

Financiën, organisatie en
informatie

PORTEFEUILLEHOUDER

J. Ladders

Toelichting

De loonsombegroting 2026 is opgesteld op basis van de op dat moment beschikbare inzichten. Inmiddels zijn de definitieve consequenties van onder andere de CAO bekend en blijkt de loonontwikkeling hoger dan geraamd. Om de begroting in lijn te brengen met deze actuele inzichten en te waarborgen dat toereikend loonsombudget beschikbaar is, wordt voorgesteld voor de onderstaande onderwerpen aanvullend budget beschikbaar te stellen. De loonsom 2026 van het waterschap was begroot op € 48,2 miljoen; de loonsom stijgt door deze begrotingswijziging met 1,7% naar € 49,0 miljoen.

Deze begrotingswijziging gaat over de financiële consequenties voor de loonsom als gevolg van veranderingen in arbeidsvoorwaarden en autonome ontwikkelingen zoals pensioenpremies. Dit staat los van het jaarlijkse voorstel Vitaal Zuiderzeeland waarin wordt gekeken naar wat er extra nodig is voor goed werkgeverschap en het op sterkte houden van de organisatie.

Hogere loonontwikkeling dan waar in de begroting mee is gerekend

In de begroting 2026 is uitgegaan van een loonontwikkeling van 4,5%. De definitieve CAO-stijging is echter hoger dan geraamd. Deze bijstelling werkt ook door in de meerjarenraming. Doordat de aanpassing in 2026 pas vanaf maart is ingegaan is de bijstelling voor 2026 lager dan voor de jaren daarna. Daarnaast is het functieboek, waarin alle generieke functies binnen het waterschap zijn beschreven en gewaardeerd, per 1 januari 2024 geactualiseerd. Jaarlijks vindt een onderhoudsronde plaats waarin specifieke functies worden getoetst aan de hand van dit functieboek. De actualisatie eind 2025 was een inhaalslag met een aantal substantiële wijzigingen. Dit heeft dit geleid tot een grotere periodieke groei dan begroot. In totaal leidt dit tot een bijstelling van de loonontwikkeling van € 350.000 in 2026 en € 580.000 in de jaren daarna.

Financieel effect	Jaar 2026	Jaar 2027	Jaar 2028	Jaar 2029 e.v.
Hogere loonontwikkeling	350.000	580.000	580.000	580.000

Hogere pensioenpremie (eenmalig in 2026)

Door de late vaststelling van de CAO 2025 is het pensioengevend salaris te laag vastgesteld. De nabetaling leidt in 2026 tot een inhaalpremie, met €280.000 aan extra werkgeverslasten.

Financieel effect	Jaar 2026	Jaar 2027	Jaar 2028	Jaar 2029 e.v.
Hogere pensioenpremie	280.000	-	-	-

CAO-wijziging - OV-kaarten en WKR overschrijding i.v.m. PBB / IKB

De werkkostenregeling (WKR) biedt de mogelijkheid om vergoedingen onbelast te verstrekken, zolang deze binnen de vrije ruimte blijven. Het uitgangspunt van het college is dat zij het liefst binnen de vrije ruimte van de WKR wil blijven, maar ook het werkgeverschap goed wil invullen. De afspraken uit de CAO die gaan over de inzet van het persoonsgebonden basisbudget (PBB) en het individueel keuzebudget (IKB) leiden tot meer vergoedingen die onder de WKR vallen. In 2026 zijn twee nieuwe regelingen in de CAO opgenomen. Het gaat om een regeling voor OV-kaarten en een IKB-fietsregeling. De overschrijding van de vrije ruimte en de OV-regeling betekenen circa €180.000 aan structurele extra lasten.

Financieel effect	Jaar 2026	Jaar 2027	Jaar 2028	Jaar 2029 e.v.
CAO-wijziging	180.000	180.000	180.000	180.000

Totalen

Hieronder staat de tabel waarin het totale financiële effect van de bovenstaande onderwerpen is weergegeven.

Financieel effect	Jaar 2026	Jaar 2027	Jaar 2028	Jaar 2029 e.v.
Hogere loonontwikkeling	350.000	580.000	580.000	580.000
Hogere pensioenpremie	280.000	-	-	-
CAO-wijziging	180.000	180.000	180.000	180.000
Totaal	810.000	760.000	760.000	760.000

De financiële consequenties voor de jaren 2027-2031 worden meegenomen in de Kadernota en begrotingsproces 2027-2031.

het college van Dijkgraaf en Heemraden,

de secretaris-directeur,

de dijkgraaf,

ing. W. Slob MSc.

ir. H.C. Klavers.