Kadernota Meerinzicht 2022-2025

Inleiding

De kadernota Meerinzicht 2020-2023 is destijds samen met de gemeenten op basis van een “nieuwe stijl” ontwikkeld. Deze nieuw opgezette kadernota was nog niet eerder onderdeel van de Planning & Control cyclus en dus nieuw voor de organisatie en raden. Naast positieve feedback van ambtenaren, bestuur en raden ten aanzien van de integraliteit, transparantie en het gevoerde proces, waren er tevens kanttekeningen. Belangrijkste aandachtspunt voor de raden was dat de middelen voor nieuw beleid van Meerinzicht op basis van wettelijke kaders voor een gemeenschappelijke regeling (WGR) eerder vastgesteld dienden te worden dan de “eigen” gemeentelijke kadernota en meerjarenbegroting.

Voor de cyclus 2021-2024 is onderzocht op welke manier de kadernota van Meerinzicht beter aansluit bij de P&C-cyclus van de gemeenten en daarmee recht doet aan het budgetrecht van de betrokken gemeenteraden en hen in de gelegenheid stelt integrale afwegingen te maken.

Uitgangspunt is hierbij dat nieuw beleid niet wordt opgenomen in deze kadernota, maar een integraal onderdeel zal vormen van de gemeentelijke kadernota (daarmee is de kadernota Meerinzicht dus gebaseerd op bestaand beleid). De gemeenteraad kan bij de behandeling van de gemeentelijke kadernota dan integraal een afweging maken, waarbij wettelijke en gemeentelijke ontwikkelingen met een (financiële) relatie met Meerinzicht onderdeel uitmaken. De volgende definities worden hiervoor gehanteerd:

A. Bestaand beleid (onderdeel van kadernota Meerinzicht)
   - Beleid gemeenten ten aanzien van loon- en prijsmutaties
   - Beleid gemeenten ten aanzien van personeel (o.a. opleiding, inhuur)
   - Opdrachten van gemeenten, die nog niet in begroting verwerkt zijn
   - Nieuw: uitgangspunten voor tarieven aanvullende opdrachten

B. Nieuw beleid (geen onderdeel kadernota Meerinzicht)
   - Wettelijke ontwikkelingen met relatie uitvoering Meerinzicht
   - Gemeentelijke ontwikkelingen met relatie uitvoering Meerinzicht

Bestaand beleid

Loonontwikkeling: loonvoet sector overheid

Het beleid ten aanzien van loon- en prijsontwikkeling wordt gebaseerd op openbare landelijke publicatiecijfers van het Centraal Plan Bureau (CPB). De volgende bron is gebruikt voor de bepaling van de percentages:

> **Bron:** MEV kerngegevens https://www.cpb.nl/sites/default/files/omnidownload/CPB-Raming-Macro-Economische-Verkenning-MEV-2021.pdf, waarbij op pagina 71 een link staat Macro-economische-verkenning-mev-2021/verzamelde_bijlagen_mev_2021.xlsx.
> Bijlage 12 is gebruikt voor het bepalen van onderstaande percentages.

De prognose van de loonvoet sector overheid wordt gehanteerd om de loonontwikkeling voor 2022 te bepalen en is de gemiddelde loonvoetontwikkeling in de sector overheid (per fulltime equivalent). De loonvoet is inclusief de incidentele loonontwikkeling. De incidentele loonontwikkeling wordt door vele factoren beïnvloed, zoals de samenstelling van de werkgelegenheid (uitstroom van relatief laag betaalden leiden bijvoorbeeld tot een stijging van het gemiddelde loon en dus van het incidentele loon) en aanvullende beloning los van de algemene contractloonontwikkeling.

Bij de loonontwikkeling 2022 wordt uitgegaan van een stijging van 1,5 %

Prijsontwikkeling: prijs intermediair verbruik van de overheid

De prijs intermediair verbruik van de overheid is de gemiddelde prijsmutatie van de lopende aankopen van goederen en diensten (bijvoorbeeld kosten van energie, huisvesting, kantoorartikelen, uitzendkrachten) door de overheid. In tegenstelling tot de IMOC, wordt deze prijsindex niet beïnvloed door de prijsmutatie van de overheidsinvesteringen (zoals de prijsmutatie van de infrastructuur) en door de prijsmutatie van de verkopen van de overheid. In het Elfde Rapport van de Studiegroep Begrotingsruimte (2001, p. 78) wordt de prijs intermediair verbruik van de overheid daarom genoemd als alternatief voor de IMOC.

Bij de prijsontwikkeling 2022 wordt uitgegaan van een stijging van 1,8 %

Beleid ten aanzien van personeel (o.a. opleiding, inhuur)

Er zijn verschillen tussen de gemeenten ten aanzien van het beleid inzake het personeel. Vorige kadernota is met de brongemeenten afgesproken het volgende kader toe te passen ten aanzien van opleidingskosten en inhuur budgetten:

Opleidingskosten in % van de loonsom: 1,75%
Inhuur derden ten behoeve van ziekteverzuim in % loonsom: 2%

Daarnaast dient opgemerkt te worden dat momenteel ambtelijk gewerkt wordt aan het strategisch personeelsbeleid. Zodra de gemeenten een gewijzigde beleidslijn hanteren, zullen die kengetallen toegepast worden bij de eerstvolgende begrotingswijziging. In die zin wordt dit net als ander nieuw beleid van de gemeenten in de begroting van Meerinzicht verwerkt.

Opdrachten van gemeenten, die nog niet in begroting verwerkt zijn

In de periode na afronding van de 1e begrotingswijziging en de afronding van de kadernota zitten 3-4 maanden. In deze maanden kunnen op basis van besluitvorming de gemeenten opdracht geven aan Meerinzicht voor aanvullende taken. Deze opdrachten worden alleen gegeven als gemeentelijke middelen beschikbaar zijn binnen de gemeentelijke begroting. In de kadernota Meerinzicht worden deze opdrachten in beeld gebracht om deze vervolgens bij de begroting door het bestuur vast te laten stellen.

Innovatiebudget

In de vorige kadernota is afgesproken om het inverdieneffect om te vormen tot een innovatiebudget. Er zijn middelen nodig om op basis van haalbare businesscases maatregelen in de bedrijfsvoeringsprocessen door te voeren, waardoor op termijn besparingen kunnen worden gerealiseerd.
Door de omzetting naar een innovatiebudget behoudt Meerinzicht de door de opdrachtgevers gewenste prikkel om de bedrijfsvoeringsprocessen door te ontwikkelen. Afgesproken is dat besparingen kunnen worden ingezet voor dit doel. Uitgangspunt hierbij is dat eventuele structurele besparingen binnen de bedrijfsvoering door middel van o.a. harmonisatie, digitalisering, standaardisatie inzichtelijk wordt gemaakt en dat inzet van deze middelen te allen tijde op basis van besluitvorming door de drie brongemeenten plaats dient te vinden.

Uitgangspunten voor tarieven inzet personeel bij aanvullende opdrachten

In de kadernota 2021 is voor het eerst opgenomen wat de uitgangspunten zijn voor het doorberekenen van kosten voor aanvullende opdrachten van gemeenten. Wij hebben in voorgaande jaren niet een eenduidige lijn gevolgd binnen de organisatie, maar per opdracht de opdrachtwaarde bepaald en afgestemd. Op basis van de volgende publicatie van het ministerie van BZK wordt een eenduidige manier van doorbelasting voorgesteld: https://kennisopenbaarbestuur.nl/media/256325/handleiding-overheidstarieven-2020.pdf.

De voorgestelde werkwijze is dan als volgt: voor niet reguliere werkzaamheden, die niet binnen de begroting van Meerinzicht kunnen worden opgevangen, wordt bij de opdrachtbespreking uitgegaan van onderstaande tabel voor de bepaling van de door te belasten uurtarieven. Bij de berekening wordt daarbij uitgegaan van de loonschaal van de functionaris, die de extra werkzaamheden dient uit te voeren. Het betreft een uitgangspunt voor b.v. werkzaamheden waar ook andere deelnemers bij betrokken zijn, zoals de OPEN gemeenten. Er is ruimte voor maatwerk. Onderling hebben de EHZ-gemeenten en Meerinzicht afgesproken om enkel de loonkosten van een medewerker aan elkaar door te rekenen.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2020

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Over-head	Totale kosten	Uurtarief productieve uren, ex. btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, ex. btw	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	31.000	23.000	54.000	38	46	28	34
2	33.000	23.000	56.000	39	48	30	36
3	38.000	23.000	61.000	43	52	32	39
4	43.000	23.000	66.000	46	56	35	42
5	47.000	23.000	70.000	49	60	37	45
6	50.000	23.000	73.000	52	62	39	47
7	55.000	23.000	78.000	55	67	41	50
8	60.000	23.000	83.000	59	71	44	53
9	68.000	23.000	91.000	64	77	48	58
10	75.000	23.000	98.000	69	83	52	63
11	85.000	23.000	108.000	77	93	57	69
12	98.000	23.000	121.000	86	104	64	78
13	112.000	23.000	135.000	95	115	71	86
14	124.000	23.000	147.000	104	125	78	94
15	135.000	23.000	158.000	111	135	84	101
16	146.000	23.000	169.000	120	145	90	109
17	159.000	23.000	182.000	128	155	96	117
18	173.000	23.000	196.000	139	168	104	126

Tabel 2 integrale kosten per salarisschaal 2020 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000).

Bron: https://kennisopenbaarbestuur.nl/media/256325/handleiding-overheidstarieven-2020.pdf. Cao na 2020 is nog niet overeengekomen

Nieuw beleid

Nieuw beleid wordt niet verwerkt in deze kadernota, maar zal een integraal onderdeel vormen van de gemeentelijke kadernota's. Eventuele onderwerpen worden bij de brongemeenten onder de aandacht gebracht bij het opstellen van de gemeentelijke kadernota. Voorbeelden hiervan zijn ontwikkelingen van de (digitale) dienstverlening, data gedreven werken en businesscase DIV-DIM.

De gemeenteraden kunnen bij de behandeling van de gemeentelijke kadernota's voor het zomerreces dan integraal een afweging maken, waarbij wettelijke en gemeentelijke ontwikkelingen met een (financiële) relatie met Meerinzicht onderdeel uitmaken. Daarmee worden de hiermee gemoeide dekkingsmiddelen lokaal beschikbaar gesteld. Meerinzicht zal de financiële gevolgen van het nieuw beleid van de gemeentelijke kadernota's verwerken in de 1e begrotingswijziging van het betreffende jaar. Om een integrale afweging te kunnen maken van de financiële dekking voor uitvoering van het nieuw beleid, is inzicht noodzakelijk van het bovengenoemde innovatiebudget.
Het risico bestaat dat de financiële kaders voor het uitvoeren van (nieuw) beleid minder prioriteit krijgen dan de meer politiek aansprekende onderwerpen. Door bij de beleidsbepaling en advisering de gevolgen voor de uitvoering vroegtijdig te betrekken, wordt dit risico geminimaliseerd.

Bijlage 1: P&C cyclus van Meerinzicht in relatie met gemeenten

