

# Bestuursvoorstel

Vergaderdatum 28 november 2024  
Afdeling Concern Risk & Audit

## Onderwerp

Indexering gemeentelijke bijdragen

### Voorgesteld besluit

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de voorgestelde indexering van de gemeentelijke bijdragen vast te stellen;
2. de Financiële verordening 2024 vast te stellen;
3. in te stemmen met een jaarlijks terugkerende agendering in het adoptieoverleg van het meerjareninvesteringsplan i.r.t. het kapitaallastenbudget.

## Aanleiding

In de Programmabegroting 2024 hebben we aangekondigd dat we wilden onderzoeken of de huidige methodiek van indexeren nog past bij de ontwikkelingen. Dit vanwege de extreme prijs- en loonstijgingen die er destijds waren. Ook speelde mee dat veiligheidsregio's een eigen CAO –de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's– hebben gekregen, waar voorheen nog de CAR-UWO (gemeentelijke CAO) werd gevolgd.

Afgelopen maanden hebben we met de adoptiegroep besproken hoe een andere wijze van indexeren eruit zou kunnen zien. Daarbij is de huidige methode besproken en zijn ook methoden van andere veiligheidsregio's besproken.

We hebben wel gezegd: we willen wat goed is aan de huidige methode niet verliezen. In de huidige opzet is het bepalen van de indexatie een technische exercitie waar geen of weinig discussie over is. Ook is het zo dat er een gelijktijdig een correctie plaatsvindt van de indexering van voorgaande jaren waardoor een eerder toegepaste te hoge of te lage indexering wordt gecorrigeerd.

De wijze van indexering is vastgelegd in onze Financiële verordening. De aanpassingen in deze verordening is als bijlage bij dit voorstel opgenomen.

## Doel

Het doel van deze notitie is om tot een nieuwe indexeringsmethodiek te komen, waarin de 'best practice' uit de huidige methodiek van indexeren behouden blijft en daar waar nodig verbeteringen worden aangebracht. Een belangrijke verbetering is bijvoorbeeld dat we met de indexering dichter aansluiten bij de werkelijke prijsontwikkelingen. Tevens is het uitgangspunt dat de nieuwe indexeringsmethodiek zowel eenvoudig als goed te volgen is voor bestuur en gemeenten.

De voorgestelde nieuwe methode van indexeren werkt als volgt:

- voor de indexering van de loonkosten en sociale lasten wordt voortaan de landelijke de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's gevolgd.
- voor de indexering van de materiële budgetten wordt voortaan de 'Inflatie, geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp)' van het Centraal Planbureau gevolgd.

- voor de indexering van investeringsbudgetten wordt in het adoptieoverleg jaarlijks de doorkijk van het Meerjaren-Investeringsplan (MIP) –en hoe dat zich verhoudt tot het kapitaallastenbudget– besproken. Als hier knelpunten uit voortkomen wordt in het overleg ook besproken hoe de begroting en de gemeentelijke bijdrage daarop aangepast moeten worden.
- de gewijzigde methodiek wordt voor het eerst toegepast bij de Kadernota 2026<sup>1</sup>.

Ten aanzien van de loon- en prijsindexering is het zo dat het principe van bijstelling van voorgaande jaren – op basis van nieuwe CPB-ramingen of de werkelijke cao-afspraken – gehandhaafd blijft.

Wat betreft de loonindexering zal het voorkomen dat er bij het opstellen van de kaderbrief of de programmabegroting nog geen nieuwe cao-afspraken zijn gemaakt. Als dat het geval is dan maakt de veiligheidsregio een inschatting op basis van de CPB-ramingen. Dit gebeurt nu ook al.

## Argumenten

1. Eigen CAO: vanaf 1 januari 2022 zijn alle veiligheidsregio's aangesloten bij de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV), die met de werknemersorganisaties op landelijk niveau tot afspraken komt over arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's. Dit kan er toe leiden dat de CAO voor de Veiligheidsregio's afwijkt van de CAO voor gemeenten. Op dit moment is de gemeentelijke CAO nog leidend voor de indexering van het budget voor de loonkosten en sociale lasten. Hoewel het streven is dat de nieuwe cao veiligheidsregio's aansluit op de cao van de gemeenten, kan 1,5 procent verschil al leiden tot een verschil van circa € 500.000 tussen budget en werkelijke personele kosten. Door verschillen in looptijd en andere keuzes (bijv. een hogere cao en minder vakantiedagen) kan dit verschil verder oplopen. Indien bij het opstellen van de kaderbrief en/of begroting er nog geen nieuwe CAO-afspraken zijn, dan kan de VR de CPB-indexering (Loonvoet sector overheid) aanhouden. Dit kan in het volgende begrotingsjaar gecorrigeerd worden o.b.v. de werkelijke cao.
2. Het berekenen van de indexering voortaan laten uitvoeren door de VR zelf: in het overleg met de adoptiegroep werd de vraag gesteld: "*Waarom berekent de VR de indexering niet gewoon zelf?*" Dit is én praktischer (we hoeven de indexering dan niet meer op te vragen bij de centrumgemeenten) én de VR krijgt meer zicht en grip op het indexeren van de inkomsten en de uitgaven. Daar de GHOR ongeveer 4% van het totaal van onze begroting is stellen we voor om ook de indexering van de gemeentelijke GHOR-bijdrage<sup>2</sup> voortaan zelf te bepalen. In de huidige opzet vragen we de indexering van de GHOR op bij centrumgemeente Tilburg (via GGD-HvB).
3. Als gekozen wordt om de VR voortaan zelf de loonindexering te laten berekenen dan is het logisch om de VR voortaan ook de prijsindexering te laten berekenen. Het meest eenvoudige is om voor de prijsindexering dezelfde CPB-rapportages te gebruiken als de kerngemeenten hanteren. De index die dan het meest logisch is, is: 'Inflatie, geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp)'.

## Kanttekeningen en risico's

Met het onderzoek naar de wijze van indexeren beoogden we ook om de indexering beter aan te laten sluiten op de werkelijkheid. De Veiligheidsregio verzendt de begroting van het daaropvolgende jaar in

---

<sup>1</sup> Indien niet ingestemd wordt met dit voorstel dan wordt de indexering van de Kaderbrief 2026 – conform de huidige procesafspraken – gewoon opgevraagd bij de centrumgemeenten 's-Hertogenbosch en Tilburg en alsnog verwerkt in de kaderbrief.

<sup>2</sup> Let op: het gaat hier alleen om de indexering van de gemeentelijke bijdrage vanuit Brabant-Noord aan de GHOR. De indexering van de GHOR begroting zelf is de taak van GGD-HvB en GGD-West-Brabant (als penvoerders van de GHOR).

april naar de deelnemende gemeenten. De indexering die daarin is opgenomen komt uit de dan bekende laatste CPB-rapportage (maart). In de daaropvolgende negen maanden tot de start van het begrotingsjaar kan er nog veel veranderen. We hebben om die reden ook met de adoptiegroep gekeken naar de mogelijkheid om voorafgaand aan het jaar zelf of gedurende het jaar zelf de indexering nog bij te stellen. Voor deze mogelijkheid is echter niet gekozen. Dit vooral omdat het wijzigen van de indexering consequenties heeft voor de gemeentelijke bijdrage, welke niet meer op tijd in de gemeentelijke begroting kan worden verwerkt.

Ook wilden we een oplossing vinden voor onze investeringsbudgetten<sup>3</sup> vanwege de forse prijsstijgingen van de afgelopen jaren. Hier hebben we in dit voorstel een proces-oplossing voor opgenomen. Dit simpelweg omdat we niet een meer concrete oplossing konden vinden die passend was. Voor nu hebben we afgesproken om ieder jaar in het adoptieoverleg de doorkijk van het Meerjaren-Investeringsplan (MIP) – en hoe dat zich verhoudt tot het kapitaallastenbudget – te bespreken. Als de knelpunten meer aan de oppervlakte komen (lees: er komt een structureel tekort), dan wordt met de adoptiegroep bekeken hoe we de begroting en de gemeentelijke bijdrage daarop moeten aanpassen. Deze procesafspraken is voortgekomen uit het overleg met de adoptiegroep.

### **Advies adoptiegroep**

De adoptiegroep heeft op 11 november jl. een positief advies uitgebracht over de voorgestelde indexering van de gemeentelijke bijdragen aan de Veiligheidsregio.

### **Bijlagen**

1. Aanpassingen financiële verordening;
2. Financiële verordening 2024 na wijziging.

---

<sup>3</sup> Investerings worden begroot o.b.v. actuele prijzen. En het kapitaallasten budget M&M wordt ieder jaar geïndexeerd met de prijsindex uit de begroting.