



Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Missie

Wij willen een gemeente zijn voor en van alle Capellenaren. Met een bestuur dat luistert naar de zorgen en ideeën van Capellenaren. Om samen te zoeken naar perspectief en oplossingen waarbij wij denken in mogelijkheden. Een betrouwbaar bestuur dat de tweedeling in de samenleving niet groter, maar juist kleiner maakt. Een bestuur dat ook vertrouwen geeft en Capellenaren (weer) overtuigt dat meedenken, inspreken, stemmen en meedoen ertoe doet. Wij willen de denk- en doe-kracht van de Capellenaar te stimuleren en daarvoor alle ruimte bieden. Als bestuur en gemeente zijn wij integer, transparant, zichtbaar en controleerbaar. Daarbij is onze dienstverlening van een hoog niveau en zijn onze financiën structureel op orde.

Wat willen wij bereiken?

Optimale dienstverlening

Wij zorgen voor een optimale dienstverlening. Zowel in het gemeentehuis als met onze digitale dienstverlening. Veel diensten en producten zijn de afgelopen jaren al gedigitaliseerd. Wij kiezen voor 'digitaal tenzij'. Het moet voor Capellenaren altijd mogelijk zijn om diensten en producten ook aan de balie aan te vragen. Daarbij staat de menselijke maat centraal waarbij wij maatwerk leveren. De vervolgstap is om onze dienstverlening 'aan de achterkant' goed in te richten. Dit geeft een impuls aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Wat willen wij bereiken?

Transparantie en communicatie

In het beleidsplan communicatie van de gemeente Capelle aan den IJssel presenteren wij onze visie en strategie op het gebied van communicatie aan de hand van vijf Capelse Pijlers. Hiermee willen wij Capellenaren met duidelijke en effectieve communicatie proactief bereiken en betrekken bij dat wat er echt toe doet in Capelle. In het beleidsplan zijn de doelstellingen, ambities en visie van de organisatie en het bestuur en het coalitieakkoord van het college onze uitgangspunten voor hoe communicatie in Capelle aan den IJssel het beste kan worden ingericht. In een tijd waarin heldere en begrijpelijke informatie, duidelijke taal, digitale toegankelijkheid en het betrekken van onze burgers van essentieel belang is.

Binnen de gemeente spelen talloze onderwerpen die relevant zijn voor alle Capellenaren. Het aantal daarvan neemt ook toe omdat gemeenten steeds meer verantwoordelijkheden krijgen vanuit het Rijk. Communicatie wordt in toenemende mate betrokken bij deze dossiers. Per afdeling en per beleidsthema kijken de communicatieadviseurs wat nodig is om het onder de aandacht te brengen van interne en externe betrokkenen. Daarbij hebben de communicatieadviseurs ook de rol om de overkoepelende gemeentelijke communicatiestrategie in het vizier te houden om optimale samenhang te creëren.

Wij hebben onze communicatie georganiseerd op basis van 5 communicatiepijlers:

1. Onze communicatie is duidelijk en we zijn bereikbaar zodat iedere Capellenaar kan meedoen
2. De organisatie luistert en gaat in gesprek met de Capellenaar
3. Interne communicatie, woordvoering en huisstijl bepalen (ook) wie we zijn
4. Communicatie biedt maatwerk, zoekt naar mogelijkheden, is creatief en toont lef
5. Communicatie is sparringpartner voor de hele organisatie.

Wat willen wij bereiken?

Versterking lokale democratie

In de Visie Burgerparticipatie staat hoe wij als gemeente ons participatiebeleid uitvoeren en samen met de stad werken. Dit doen wij door het inzetten van onze participatie-instrumenten en te onderzoeken of er nog nieuwe vormen van participatie passen bij Capelle. Omdat we graag een uitnodigende gemeente willen zijn, benaderen we onze inwoners, bedrijven en organisaties om mee te denken, mee te doen en zelf zaken op te pakken. Wij blijven kijken naar manieren om de betrokkenheid van de jeugd bij de gemeente te vergroten.

Onze participatievisie kent de volgende Capelse speerpunten:

1. Van 'buiten naar binnen' denken en werken
2. Maatwerk in participatievorm leveren
3. Moeilijk bereikbare doelgroepen betrekken
4. Betrokkenheid en eigenaarschap vergroten
5. Gelijkwaardige samenwerking waar mogelijk

Wat willen wij bereiken?

Aantrekkelijk werkgever

In het HR beleidsplan presenteren wij op welke wijze de gemeente Capelle aan den IJssel ervoor zorgt een aantrekkelijk werkgever te zijn. Een werkgever waar wij met plezier komen en blijven werken. Wij vinden het belangrijk dat iedereen ongeacht achtergrond, cultuur, genderidentiteit, seksuele geaardheid, religie, fysieke en mentale mogelijkheden zich welkom en gewaardeerd voelt en gelijke kansen krijgt. Wij besteden aandacht aan ontwikkel- en doorgroeimogelijkheden, arbeidsvoorwaarden, vitaliteit en de cultuur van de organisatie om zo te bereiken dat wij in aantal voldoende en kwalitatief de juiste medewerkers in dienst krijgen en behouden.

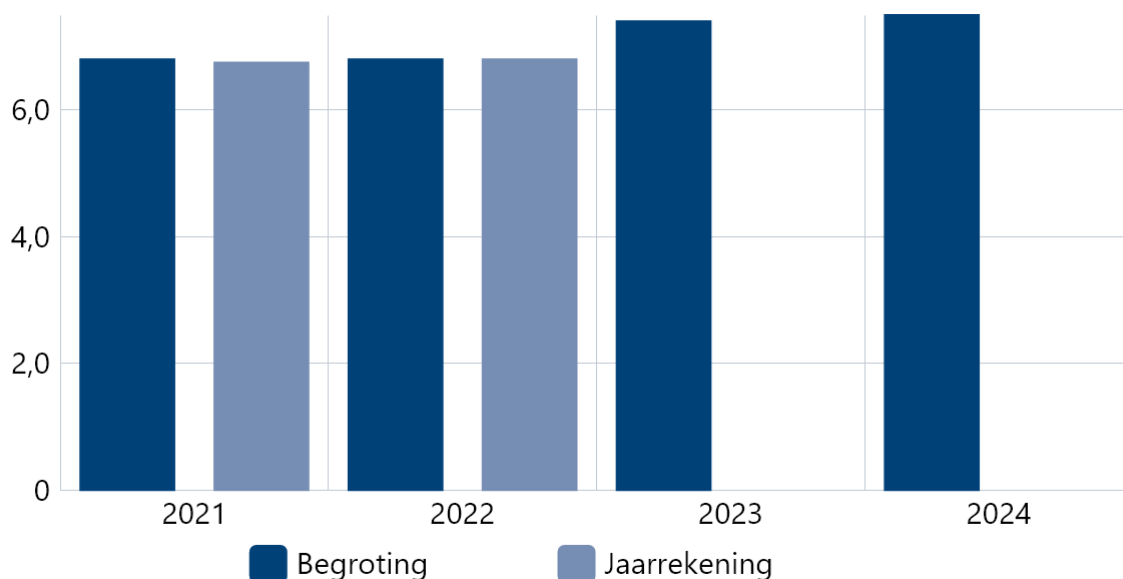
Wij hebben onze HR activiteiten georganiseerd op basis van 'de reis' die een (potentiële) medewerker bij ons als werkgever maakt:

1. Instroom
2. Doorstroom
3. Uitstroom

Indicatoren

BG24 - Formatie (landelijke indicator)

Formatie inclusief ondersteuning GR IJsselgemeenten. Eenheid: FTE per 1.000 inwoners

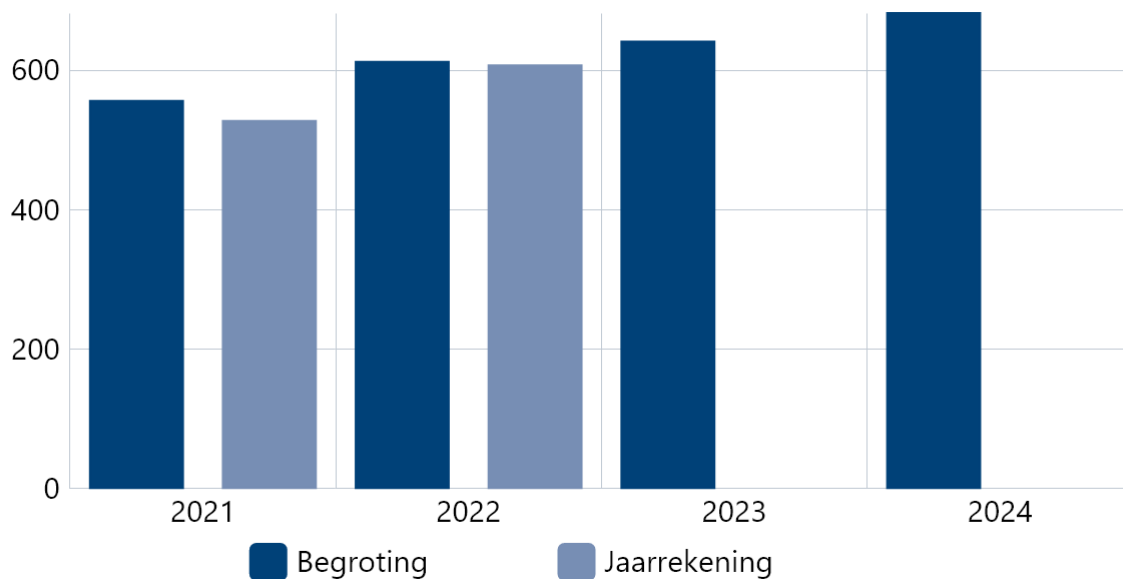


Bron: eigen cijfers per 31/12

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Begroting	6,8 FTE per 1.000 inwoners	6,8 FTE per 1.000 inwoners	7,4 FTE per 1.000 inwoners	7,5 FTE per 1.000 inwoners
Jaarrekening	6,8 FTE per 1.000 inwoners	6,8 FTE per 1.000 inwoners	FTE per 1.000 inwoners	FTE per 1.000 inwoners

BG24 - Apparaatskosten (landelijke indicator)

Eenheid: kosten in € per inwoner.

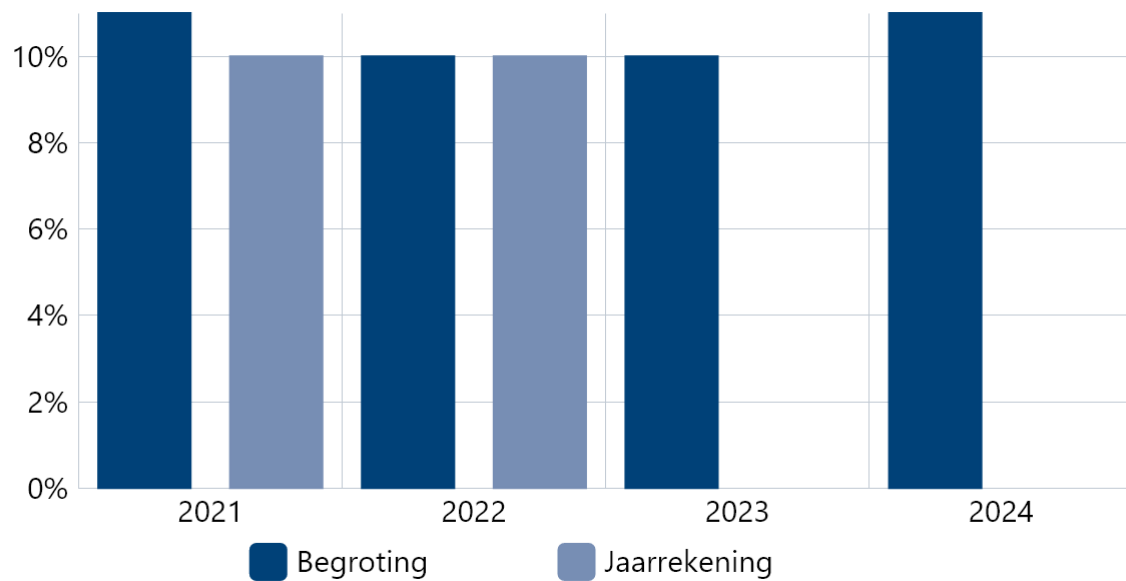


Bron: eigen cijfers

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Begroting	556 euro per inwoner	612 euro per inwoner	641 euro per inwoner	682 euro per inwoner
Jaarrekening	527 euro per inwoner	607 euro per inwoner	euro per inwoner	euro per inwoner

BG24 - Overhead (landelijke indicator)

Overhead inclusief ondersteuning GR IJsselgemeenten. Eenheid: lasten taakveld overhead delen door totale lasten.



Bron: eigen cijfers

Boekwerk	2021	2022	2023	2024
Begroting	11 % van totale lasten	10 % van totale lasten	10 % van totale lasten	11 % van totale lasten
Jaarrekening	10 % van totale lasten	10 % van totale lasten	% van totale lasten	% van totale lasten

Ontwikkelingen

Duidelijke Taal

Duidelijke taal wordt de norm voor communicatie vanuit de gemeente Capelle aan den IJssel. Zowel intern als extern. Bestaande en nieuwe gemeentelijke websites en apps dienen te voldoen aan de (wettelijke) regels Digitale Toegankelijkheid. Waar deze nog onvoldoende voldoen aan de regels worden deze aangepast. Tegelijk gaan wij aan de slag om te bekijken of wij het aantal websites vanuit de gemeente (en haar partners) kunnen terugbrengen. Wij produceren een nieuwe corporate video en zetten een Capelse Nieuwskamer op om daarmee het nieuws extern beter te monitoren voor intern- en extern gebruik.

Wet gemeenschappelijke regelingen

Met ingang van 1 juli 2022 is een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden. De gewijzigde Wgr dwingt tot wijziging van alle gemeenschappelijke regelingen (GR'en). De GR'en hebben 2 jaar de tijd om de regelingen aan te passen. Dat betekent dat in de loop van 2024 alle gemeenschappelijke regelingen gewijzigd dienen te worden vastgesteld door de gemeenteraad.

De wetswijziging heeft tot doel de democratische legitimatie van GR'en te versterken. Gemeenteraden krijgen meer mogelijkheden in hun kaderstellende en controlerende rol binnen de samenwerkingsverbanden waaraan zij deelnemen. Zo wordt de positie van gemeenteraden versterkt bij besluitvorming in GR'en. Ook worden aanvullende controle-instrumenten voor de raden geïntroduceerd. Tevens wordt de positie van gemeenteraden verbeterd betreffende het functioneren van GR'en.

Daarbij moet steeds gekeken worden naar de intentie van de wet om de positie van de gemeenteraad te versterken, maar wel op een manier dat het samenwerkingsverband zijn taken ook doelmatig en doeltreffend kan blijven uitvoeren. Dat betekent dat voor iedere gemeenschappelijke regeling afgewogen moet worden welke wijziging gewenst is.

Krapte op de arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt blijft. Wij vinden het daarom belangrijk te investeren in werving en selectie, diversiteit en inclusie zodat we een breed deel van de arbeidsmarkt aanspreken. Daarnaast willen we daarom investeren in (het behouden van) talent.

Hoog ziekteverzuim

Medewerkers ervaren meer stress. Niet alleen op het werk door een (te) hoge werkdruk, maar ook in de privé sfeer, bijvoorbeeld door de inflatie. Wij blijven als werkgever op zoek naar (innovatieve) mogelijkheden om het ziekteverzuim te verlagen. Werkgeluk en ziekteverzuim zijn nauw met elkaar verbonden. Wij gaan in 2024 daarom opnieuw meten hoe tevreden medewerkers zijn over de gemeente Capelle aan den IJssel als werkgever.

Kaderstellende beleidsnota's

- Coalitieakkoord 2022 – 2026 'Voor vandaag en morgen' (juni 2022);
- Financiële Verordening 2022 (BBV 683095 februari 2022);
- Verordening onroerendezaakbelastingen 2022 (RV 620673 december 2021);
- Visie burgerparticipatie en de Verordening Participatie (BBV 597113 november 2021);Financieringsstatuut 2020 (BBV 313229 november 2020);
- Verordening Borgstellingen gemeente Capelle aan den IJssel 2020 (BBB 313106 november 2020);
- Verordening Lening verstrekking gemeente Capelle aan den IJssel 2020 (BBV 313280 november2020);
- Beleidsplan ambtelijke en bestuurlijke integriteit 2019 - 2022 (BBV 83576 november 2019);
- Meerjaren Perspectief Vastgoed 2019 (BBV 1091427 juni 2019);
- Communicatiebeleidsplan 'Onze communicatie is duidelijk en toegankelijk' (BBV 1161094 juni 2023);
- Nota Vaste Activa 2019 (BBV 1078509 april 2019);
- Nota Verbonden Partijen 2019 (BBV 1078854 april 2019);
- Nota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 (BBV 874344 mei 2017);
- Handreiking informatievoorziening gemeenteraad Capelle aan den IJssel (BBV 39430 november 2016);
- Beleidsplan Raadscommunicatie (RV 1260687 september 2023).

Verbonden partijen

Zie voor een totaaloverzicht van de partijen waarin de gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft de paragraaf Verbonden partijen .

Stedin

Maatschappelijke effecten

In hoofdzaak transporteren van elektriciteit en gas naar consumenten en bedrijven.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal, verkrijgen dividend nutsbedrijven.

B.V. Gemeenschappelijk Bezit Evides

Maatschappelijke effecten

Voorzien in de behoefte aan schoon drinkwater aan huishoudens en bedrijven in de regio.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal, verkrijgen dividend nutsbedrijven.

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

Maatschappelijke effecten

BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.

Doelstelling voor programma
Niet van toepassing.

Irado N.V.

Maatschappelijke effecten

Voorzien in ophalen en verwerken van afval en verrichten werkzaamheden in de groenvoorziening.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal, verkrijgen dividend.

Stichting tot Exploitatie van de Capelse Golfbaan

Maatschappelijke effecten

Het exploiteren van een golfbaan draagt bij aan de sociale leefbaarheid.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal.

Stichting IJsselland Ziekenhuis

Maatschappelijke effecten

Het ziekenhuis dient maatschappelijke belangen. Wij staan garant voor een lening die het ziekenhuis heeft afgesloten.

Doelstelling voor programma

Het bewaken van de borgstelling.

Rijksmonument Dorpsstraat 164 B.V.

Maatschappelijke effecten

In stand houden cultuur voor de gemeenschap door het verkrijgen, behouden en duurzaam exploiteren van het rijksmonument Dorpsstraat 164. Het creëren en behouden van de toegankelijkheid van het pand voor de gemeenschap ten behoeve van de activiteiten op het gebied van kunst en cultuur en al wat voor het vorenstaande in de meest ruime zin bevorderlijk kan zijn.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal.

Sportief Capelle B.V.

Maatschappelijke effecten

Exploitatie, beheer en onderhoud sportaccommodaties, ondersteuning van sportverenigingen en sportstimulering burgers.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal.

Isala theater B.V.

Maatschappelijke effecten

In stand houden van een culturele voorziening en het verlevendigen van het stadshart.

Doelstelling voor programma

Deelname in het aandelenkapitaal.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselgemeenten

Maatschappelijke effecten

De regeling wordt getroffen ter behartiging van de sturing en beheersing van ondersteunende processen en van uitvoeringstaken van de deelnemers.

Doelstelling voor programma

Het leveren van diensten en middelen ten behoeve van de ICT van de deelnemende gemeenten.

Wijzigingsvoorstellen

De wijzigingsvoorstellen van programma 0 staan hieronder weergegeven.

0.1 Algemene uitkering gemeentefonds, Meicirculaire 2023

Algemene uitkering gemeentefonds, Meicirculaire 2023 - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: V 4.856 in 2024, V 6.180 in 2025, V 4.317 in 2026, V 8.439 in 2027 en V 7.949 vanaf 2028

Kasstroom: V 4.856 in 2024, V 6.180 in 2025, V 4.317 in 2026, V 8.439 in 2027 en V 7.949 vanaf 2028

In de Meicirculaire 2023 hebben gemeenten informatie ontvangen over de verwachte inkomsten uit het gemeentefonds. Deze circulaire verwerken wij in deze Begroting 2024 en de Najaarsnota 2023 voor wat betreft de jaarschijf 2023.

Nominale ontwikkeling

Voor het jaar 2024 wordt een vergoeding ontvangen voor loon- en prijsstijgingen van V 5.011. Dit bedrag is in de begroting 2024 opgenomen als stelpost lonen en prijzen. Met deze stelpost zijn de gevolgen van loon- en prijsstijgingen in de begroting 2024 slechts deels worden gedekt.

Nieuwe financieringssysteem

Vooruitlopend op een nieuwe financieringssysteem heeft het kabinet in de septembercirculaire 2022 in 2026 eenmalig € 1 miljard beschikbaar gesteld. Dit bedrag is in de meicirculaire 2023 vanaf 2027 structureel opgenomen. In de septembercirculaire 2023, wordt van dit bedrag nog een deel in het BTW-compensatiefonds (BCF) gestort. Het deel wat aan het BCF toegevoegd wordt (N 293) is als een stelpost opgenomen.

Het kabinet heeft besloten om het gemeentefonds voor de volume-ontwikkeling vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product. In de meicirculaire 2023 is een beschrijving van de hoofdlijnen van een nieuwe financieringssysteem opgenomen. De nieuwe financieringssysteem houdt in dat de volumeontwikkeling van het gemeentefonds vanaf 2027 wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). In de meicirculaire 2023 is de nieuwe financieringssysteem nog niet verwerkt.

Jeugdzorg

Het Rijk en de VNG hebben 18 april 2023 een financieel principeakkoord bereikt voor de Hervormingsagenda Jeugd. In de meicirculaire 2023 wordt voor jeugdzorg, onder voorbehoud van omzetting naar een definitief akkoord op de Hervormingsagenda, voor 2024 € 1.454 miljoen en voor 2025 € 954 miljoen beschikbaar gesteld.

Van de extra middelen wordt een deel vanuit de begroting van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) ingezet voor de investeringen en uitvoeringskosten van de Hervormingsagenda. Voor 2024 gaat het om een bedrag van € 91 miljoen en voor 2025 € 95 miljoen. Per saldo wordt hierdoor voor 2024 € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen aan de algemene uitkering toegevoegd. Voor de jaren 2026 en verder blijven de middelen gereserveerd en zal toevoeging aan de algemene uitkering plaatsvinden na het advies van de deskundigencommissie en besluitvorming daarover.

Verder is één van de financiële afspraken in het principeakkoord dat de huidige besparingsreeks van € 374 miljoen voor 2023, € 463 voor 2024, € 570 voor 2025 voor 2023 tot en met 2025 bevroren is op het niveau van € 374 miljoen. Voor 2026 staat de besparing, zoals voorzien, op € 961 miljoen en loopt op tot iets meer dan € 1 miljard voor 2027. Ook zijn afspraken gemaakt over de aanvullende besparing van € 100 miljoen voor 2024 en vanaf 2025 € 500 miljoen, waarbij de Rijksoverheid de verantwoordelijkheid heeft om deze besparing in te vullen met (wettelijke) maatregelen. Voor 2024 geldt dat de geraamde extra besparing van € 100 miljoen vanwege een vertraging in de totstandkoming van de Hervormingsagenda Jeugd is vervallen. Het vervallen van de extra korting voor 2024 heeft geen budgettair effect. Het verloopt budgettair neutraal, omdat gemeenten in de begroting voor Jeugdzorg rekening moeten houden met de voorgenomen besparing en een lagere raming voor de uitgaven. (Programma 6D)

Wij stellen u voor om de baten in de begroting te verhogen met V 4.856 in 2024, V 6.180 in 2025, V 4.317 in 2026, V 8.439 in 2027 en V 7.949 vanaf 2028.

	2024	2025	2026	2027	2028 e.v.
Stand VJN 2023	V153.188	V153.160	V144.245	V139.591	V139.242
Mutaties Meicirculaire 2023	V5.864	V7.188	V5.325	V9.447	V8.957
Uitkomst Meicirculaire 2023	V159.052	V160.348	V149.570	V149.038	V148.199
Algemene mutaties					

Accresontwikkeling	V2.328	V2.307	V2.088	V2.031	V2.031
Nominale ontwikkeling	V4.996	V5.000	V4.467	V4.287	V4.116
Nieuwe financieringssysteem				V3.836	V3.836
Hoeveelheidsverschillen	N2.334	N1.246	N692	N5	N5
Ontwikkeling uitkeringsbasis	V511	V648	V480	V677	V677
WOZ-waarden mutaties	N485	N657	N661	N692	N692
WOZ waardering en aanpassing rekentarieven 2024	N456	N464	N465	N468	N468
Subtotaal	V4.560	V5.588	V5.217	V9.666	V9.495
Taakmutaties					
Wet nw procedure vaststelling verkiezingsuitslag	V13	V13	V13	V12	V12
Handhaving energielabel C kantoren	V1	V1	N1	N1	N1
Wet goed Verhuurderschap	V13	V13	V13	V13	V12
LPO 2023 participatie	V30	V32			
LPO 2023 AP Jeugdhulp	V305	V173			
LPO 2023 Voogdij 18+	V203	V205			
Jeugdzorg	V5.079	V3.046			
Voorschoolse educatie	V4	V4	V4	V3	V3
Integraal zorgakkoord		V347	V335	V329	V329
Terugdraaien eigen bijdr huishoudelijke ondersteuning Wmo		V310	V300	V295	V295
Herinvoering eigen bijdrage Wmo			N698	N687	N687
Subtotaal	V5.648	V4.144	N34	N36	N37
Integratie en decentralisatie uitkeringen					
Brede impuls combinatiefuncties(DU)	N192	N192	N192	N192	N192
Voorschoolse voorziening peuters (DU)	N5	N5	N5	N5	N5
Armoedebestrijding kinderen (DU)	N30	N30	N30	N30	N30
IU Participatie	V449	V441	V431	V397	V79
Subtotaal	V222	V214	V204	V170	N148
Stelposten en reeds verwerkt in VJN23					
Structurele middelen jeugdhulp	N4.512	N2.704	N8	N6	N6
Stelpost BTW-compensatie	N54	N54	N54	N54	N54
Reservering toevoeging deel BCF struct rijksbijdrage				N293	N293
Reeds verwerkt extra prijsbijstelling 2023	N1.200	N1.200	N1.200	N1.200	N1.200
Reeds verwerkt DU combinatiefunctionaris	V192	V192	V192	V192	V192
Subtotaal	N5.574	N3.766	N1.070	N1.361	N1.361
Totaal mutaties Meicirculaire 2023	V4.856	V6.180	V4.317	V8.439	V7.949

0.2 Rente

Rente - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: V 553 in 2024, N 404 in 2025, N 739 in 2026, N 1.104 in 2027, N 1.189 in 2028, N 1.099 in 2029, N 911 in 2030 en N 1.476 in 2031

Kasstroom: V 553 in 2024, N 404 in 2025, N 739 in 2026, N 1.104 in 2027, N 1.189 in 2028, N 1.099 in 2029, N 911 in 2030 en N 1.476 in 2031

Om de inflatie het hoofd te bieden heeft de ECB de afgelopen paar jaar de rente herhaaldelijk verhoogd. Afgelopen september heeft de ECB de rente wederom met 0,25% verhoogd naar 4%. Het uitgangspunt is dat bij een liquiditeitsbehoefte lineaire leningen voor 25 jaar worden aangetrokken. De rente voor een lening van 25 jaar is eind september rond de 3,8%. In de begroting 2023 werd voor toekomstige leningen gerekend met een percentage van 3%. Dit percentage is bij de Voorjaarsnota 2023 verhoogd naar 3,5%. De effecten van de recente verhoging zijn nog niet goed merkbaar op de lange termijn rente. De lange termijnrente wordt vooral bepaald door het sentiment in de markt. Als de markt verwacht dat deze recente renteverhoging voldoende zal zijn om de inflatie te temperen, dan zal de lange termijnrente naar verwachting niet verder stijgen. Wij blijven werken met een rente van 3,5%. Daarmee zeilen wij scherper aan de wind dan in andere jaren.

De begroting laat een liquiditeitsbehoefte (toename opgenomen leningen) zien van 22.628 voor het jaar 2024.

Het bij de begroting voorgerecalculeerde omslagrentepercentage mag binnen een marge van 0,5% afwijken. Daarom is de renteomslag gelijk gehouden aan het laatst gehanteerde omslagpercentage (NJN2022). Het omslagpercentage is daarmee voor 2024 0,5%, voor 2025 0,7%, voor 2026 0,8%, voor 2027 1%, voor 2028 1,1%, voor 2029 1,3% en vanaf 2030 1,5%.

Wij stellen u voor de lasten in de begroting te verlagen met V 553 in 2024 en te verhogen met N 404 in 2025, N 739 in 2026, N 1.104 in 2027, N 1.189 in 2028, N 1.099 in 2029, N 911 in 2030 en N 1.476 in 2031.

0.3 Dividend Stedin

Dividend Stedin - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: N 300 in 2024 en 2025

Kasstroom: N 300 in 2024 en 2025

Uit recente cijfers van Stedin blijkt dat de geprognosticeerde dividenduitkering voor de jaren 2024 en 2025 lager uitvalt dan wij hebben begroot. Dit betreft een aframing van het dividend over de normale aandelen. Het dividend over onze cumulatief preferente aandelen blijft gelijk.

Wij stellen u voor om de baten in de begroting te verlagen met N 300 in 2024 en 2025.

0.4 Stelpost Lonen

Stelpost Lonen 2024 - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: N 1.140 vanaf 2024

Kasstroom: N 1.140 vanaf 2024

Bij de actualisatie van de Begroting 2024 is bij de berekening van de salariskosten rekening gehouden met de loonstijging uit de huidige cao die loopt tot en met 31 december 2023. De loonmutatie voor 2024 is nog niet bekend. Conform onze begrotingsuitgangspuntenbrief gaan wij voor 2024 voorlopig uit van 2,8%. Voor ons gemeentelijk personeel komt dat neer op een bedrag van N 1.140 structureel vanaf 2024. Er is een gerede kans dat de lonen meer stijgen dan de beschikbare stelpost.

Wij stellen u voor de begroting aan te ramen met N 1.140 structureel van 2024.

0.5 Taakstellende bezuiniging vastgoed

Taakstellende bezuiniging vastgoed - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: N 124 in 2024 en N 50 in 2025

Kasstroom: N 50 in 2025

In de begroting 2024 staat een taakstelling van V 124 eenmalig en V 324 structureel vanaf 2025. Hierbij wordt met nadruk gekeken naar het samenvoegen van het Werkplein in het gemeentehuis en het inrichten van Wijkcentrum Schollevaar, Maria Daneelserf als zaal- en verhuurcentrum.

Beide onderzoeken zullen in 2024 afgerond worden. Stand van zaken nu:

- Voor het Werkplein wordt opnieuw gekeken naar wensen en eisen en tevens nieuwe ontwikkelingen vanuit Burgerzaken en Sociale Zaken.
- Er wordt breder binnen de wijk Schollevaar gekeken naar het gemeentelijk vastgoed en maatschappelijke voorzieningen. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met ontwikkelingen rondom het Stationsplein en Zevensprong. Daarover zijn wij in gesprek met enkele betrokken verbonden partijen. Als blijkt dat de beoogde bezuinigingen niet te realiseren zijn binnen benoemde panden kan breder naar de portefeuille gekeken worden.

De verwachting is dat eventuele financiële voordelen pas in 2025 zichtbaar worden en niet in 2024, daarom wordt de ingeboekte besparing van 124 (saldo V 324 besparing en N 200 verhuiskosten) in 2024 afgeraamd (N 124). Aangezien de integratie van het Werkplein in het gemeentehuis naar verwachting in 2025 wordt afgerond, worden de in 2024 begrote verhuiskosten van N 200 afgeraamd. Met de kennis van nu wordt rekening gehouden met N 50 voor verhuiskosten in 2025.

Wij stellen u voor om de lasten in de begroting te verhogen met N 124 in 2024 en N 50 in 2025.

0.6 Inventarisatie archief periode 1986-2007

Inventarisatie archief periode 1986-2007 - Onvermijdelijk

Lasten / Baten: N 80 in 2024, N 80 in 2025 en N 11 vanaf 2026

Kasstroom: N 80 in 2024, N 80 in 2025 en N 11 vanaf 2026

Archief ouder dan 20 jaar moet overgebracht worden naar de archiefbewaarplaats. Dit gebeurt vaak in blokken van 10 of 20 jaar. Vorig jaar is geconstateerd dat er nog een groot blok is dat overgedragen moet worden. Het archief moet ook nog geïnventariseerd worden, zodat het toegankelijk is. De expertise voor inventariseren van het archief is niet in huis beschikbaar. Door de periode tot en met 2007 te doen is dit gelijk het laatste papieren blok dat overgedragen moet worden. Ook zal het archief gelijk worden voorzien van zuurvrije dozen en omslagen.

Wij stellen u voor om de lasten in de begroting te verhogen met N 80 in 2024, N 80 in 2025 en N 11 vanaf 2026.

0.7 Structurele inbedding Denk & Doe mee!-fonds

Structurele inbedding Denk & Doe Mee!-fonds - Beleidskeuze

Lasten / Baten: N 708 / V 500 voor 2024 en N 708 voor 2025

Kasstroom: N 708 voor 2024 en 2025

Het Denk & Doe Mee!-fonds is op 9 juli 2018 door de gemeenteraad ingesteld. De gemeenteraad heeft eind 2021 besloten om de nieuwe gemeenteraad na de verkiezingen op basis van een evaluatie een definitief besluit te laten nemen ten aanzien van de toekomst van het fonds. De gemeenteraad heeft het college na de behandeling van de evaluatie op 7 juni 2022 de opdracht gegeven om het scenario te verkennen dat uitgaat van een structurele inbedding van het fonds in de gemeentelijke organisatie, met als uiteindelijke resultaat dat vanuit de gemeentelijke organisatie structureel lokale maatschappelijke initiatieven worden ondersteund. Het raadsvoorstel om tot deze structurele inbedding te komen is behandeld in de raadsvergadering van 3 juli 2023 (RVS 1443139). Hierin is besloten de financiële consequenties van de structurele inbedding van het Denk & Doe mee!-fonds mee te nemen in de integrale afwegingen in het kader van de Begroting 2024, waarbij het uitgangspunt is dat het fonds structureel wordt opgenomen in de begroting en in de jaren dat de begroting geen ruimte biedt, de gemeenteraad te laten bepalen of het subsidieplafond bijgesteld dient te worden. Gezien de financiële situatie van de gemeente is het voorstel om het Denk & Doe Mee!-fonds structureel in te bedden in de organisatie, en met de Begroting 2024 voor de jaren 2024 en 2025 een subsidiebedrag beschikbaar te stellen van N 600. Conform scenario B in het eerder genoemde raadsvoorstel met een maximale subsidie van 100.000 euro per initiatief. De benodigde uitvoeringskosten in 2024 en 2025 bedragen N 93 voor de coördinatie van de ondersteuning van lokale maatschappelijke initiatieven. Dit betreft N 93 voor 0,67 fte schaal 11 en 0,33 fte schaal 8. Daarnaast is er een budget van N 15 benodigd voor de communicatie t.b.v. het 1-loket voor lokale maatschappelijke initiatieven. Totaal per jaar benodigd N708. In 2025 wordt gekeken naar de mogelijkheden voor het fonds voor de jaren 2026 en verder.

Voor het subsidiebedrag voor het Denk & Doe Mee! fonds voor 2024 kan in eerste instantie het restant uit de reserve Denk & Doe Mee! fonds worden ingezet. De inschatting is dat de stand van de reserve Denk & Doe Mee! fonds op 31 december 2023 500K is. Het werkelijk beschikbare bedrag voor 2024 zal bij het opstellen van de jaarstukken 2023 duidelijk zijn. Indien er minder dan 500K in de reserve zit per 31 december 2023 zal er in 2024 een beroep worden gedaan op het begrotingssaldo.

Wij stellen u voor om de lasten/baten in de begroting te verhogen met N 708 / V 500 in 2024 en de lasten te verhogen met N 708 in 2025.

0.8 Coördinator ambtelijke en bestuurlijke integriteit

Coördinator ambtelijke en bestuurlijke integriteit - Beleidskeuze

Lasten / Baten: N 54 vanaf 2024

Kasstroom: N 54 vanaf 2024

Eind 2022 hebben onafhankelijke externe onderzoekers hun 'Eindrapportage review / nulmeting integriteitsketen' gepresenteerd aan ons college. In het onderzoek is verkend op welke onderdelen van de integriteitsketen (preventie, preparatie, repressie en nazorg) en ten aanzien van welke randvoorwaarden (goede governance, open cultuur: geïnformeerd vertrouwen, aandacht ambtelijke en bestuurlijke top voor integriteit en voldoende middelen) verbeteringen noodzakelijk zijn. Een van de constatering die de onderzoekers doen, is dat het binnen de gemeente ontbreekt aan tijd en middelen om goed invulling te geven aan de integriteitsorganisatie. De coördinator heeft een coördinerende taak bij integriteitsmeldingen en klachten en zorgt voor advies / bewustwording rond het thema 'integriteit' binnen de organisatie en is 'aanspreekpunt integriteit' voor algemeen directeur, vertrouwenspersonen en burgemeester. Bij collegebesluit (BBV 958973) van 1 november 2022 hebben wij deze aanbeveling overgenomen.

De structureel benodigde N 54 vanaf 2024 betreft 0,6 fte Coördinatorschap ambtelijke en bestuurlijke integriteit.

Wij stellen u voor om de lasten in de begroting te verhogen met N 54 vanaf 2024.

0.9 Optimalisering dienstverlening

Optimalisering dienstverlening - Onvermijdelijk / Beleidskeuze

Lasten / Baten: N 144 in 2024 en N 97 vanaf 2025

Kasstroom: N 144 in 2024 en N 97 vanaf 2025

Voor het optimaliseren van de dienstverlening aan al onze klanten, is het nodig stappen te blijven maken in het digitaliseren en het samenwerken binnen de organisatie. Daarnaast maken we ook aanpassingen om te blijven zorgen voor veiligheid in onze panden.

Voor 2024 en verder worden de totale kosten voor deze essentiële aanpassingen geraamd op N 144. Vanaf 2025 is dit structureel N 97.

Wij stellen u voor de lasten in de begroting te verhogen met N 144 in 2024 en met N 97 vanaf 2025.

Optimalisatie dienstverlening	2024	2025 e.v.
	Lasten	Lasten
Kennisbank "Capelle VIND Antwoord"	N31	N25
Waardegericht werken	N50	N50
BHV applicatie Picasse portofoons	N11	N10
Programma voor energiebeheer	N12	N12
Europese aanbesteding beveiliging	N40	N0
Totaal	N144	N97

0.10 Tijdelijke uitbreiding taakgroep concern- en bestuursadvies

Tijdelijke uitbreiding taakgroep concern- en bestuursadvies - Beleidskeuze

Lasten / Baten: N 206 voor 2024 en 2025

Kasstroom: N 206 voor 2024 en 2025

Om vanuit de organisatie het college en de raad zo goed mogelijk te ondersteunen en adviseren is het van groot belang dat we extra inzetten op het verbeteren van de uitwerking van/ het uitvoering geven aan politiek bestuurlijke ambities.

Voorgesteld wordt om in de vorm van een pilot de ambtelijke formatie voor een periode van twee jaar uit te breiden met twee (extra) concern/bestuursadviseurs. Deze adviseurs richten zich specifiek op het ondersteunen van de organisatie en het college bij het ontwikkelen en uitvoeren van de bestuurlijke agenda (politieke (jaar)prioriteiten, Coalitieakkoord, CapelsWerkProgramma). Daarbij ondersteunen en adviseren zij de afdelingen bij de aanlevering van stukken richting college en raad, ondersteunen zij bij tijdige en adequate afdoening van moties, toezeggingen en schriftelijke en mondelinge vragen aan het college en geven gevraagd en ongevraagd advies en feedback geven aan organisatie en college op belangrijke dossiers. Bij gemeenten die al (ruime) ervaring hebben met concern/bestuursadviseurs hebben is dit van grote meerwaarde gebleken voor de politiek-bestuurlijke processen.

De inzet van deze adviseurs leidt weliswaar tot extra kosten, maar doordat de adviseurs nadrukkelijk sturen op efficiënter en integraal werken, levert het kwaliteitswinst en besparingen op doordat onder andere:

- de doelen en ambities van raad en college sneller en beter vertaald worden in opdrachten voor de organisatie en de uitwerking van deze opdrachten beter kan worden gemonitord, wat de effectiviteit van de organisatie verbetert. En door vroegtijdig bij te sturen als een bestuurlijke opdracht niet volledig of juist wordt uitgevoerd, wordt voorkomen dat werk opnieuw moet worden gedaan en daarmee vertraging ontstaat;
- het gezamenlijk door de adviseurs laten bewaken van bestuurlijke en interne processen, procedures en termijnen leidt tot minder afstemmingsmomenten en overleggen (vergaderdruk), wat de efficiëntie van de organisatie vergroot en tijd bespaart;

- de kwaliteit van de advisering richting college en raad verbetert, doordat tijdig vanuit politiek-bestuurlijke en concern brede invalshoeken ook tussen de adviseurs verbanden worden gelegd tussen de producten en ideeën die binnen afdelingen worden opgewerkt. Daarmee wordt onbedoelde verkoking en tegenstrijdige advisering voorkomen en mogelijke (kostbare) juridische procedures voorkomen. Zo kan er zorgvuldiger invulling gegeven worden aan bestuurlijke en ambtelijke doelen en prioriteiten;
- beter geborgd wordt dat complexe en bestuurlijk gevoelige dossiers integraal worden opgepakt, waardoor de bestuurskracht van de gemeente verbetert en het belang van de gemeente in totaliteit beter is geborgd.
- actieve ondersteuning van de bestuurders bij de (voorbereiding van) staf- en porto-overleggen en van de opvolging van de daar gemaakte afspraken ervoor zorgt dat deze overleggen nog beter worden benut en er minder tijd en opvolgend overleg nodig is.

De pilot wordt eind 2025 geëvalueerd.

Wij stellen u voor om de lasten in de begroting te verhogen met N 206 in 2024 en 2025.

0.11 Besparingsmaatregel Negatief begrotingssaldo niet meerekenen bij financieringsbehoefte

Negatief begrotingssaldo niet meerekenen bij financieringsbehoefte - Besparingsmaatregel
Lasten / Baten: V 97 in 2027, V 361 in 2028, V 737 in 2029, V 1.205 in 2030 en V 1.764 in 2031
Kasstroom: V 97 in 2027, V 361 in 2028, V 737 in 2029, V 1.205 in 2030 en V 1.764 in 2031

In de huidige berekeningen van de financiering in het meerjarige begrotingsperspectief worden negatieve jaarresultaten ten laste van de algemene reserve gebracht. Dit betekent lagere reserves/eigen financieringsmiddelen en hierdoor hogere schulden. Dit geeft weer hogere rentelasten. Dit zal niet de werkelijkheid worden. Een toekomstig negatief begrotingssaldo zal (tegen die tijd) omgebogen worden in een neutraal of positief saldo. Aanpassing van de berekeningswijze op basis van de stand VJN 2023 geeft een voordeel oplopend van V 97 in 2024 tot V 1.764 in 2031.

0.12 Besparingsmaatregelen Rente

Besparingsmaatregel Rente - Besparingsmaatregel
Lasten / Baten: V 921 in 2024, V 1.641 in 2025, V 1.835 in 2026, V 1.929 in 2027, V 1.773 in 2028, V 1.834 in 2029, V 1.939 in 2030 en V 2.096 in 2031
Kasstroom: V 921 in 2024, V 1.641 in 2025, V 1.835 in 2026, V 1.929 in 2027, V 1.773 in 2028, V 1.834 in 2029, V 1.939 in 2030 en V 2.096 in 2031

Onderrealisatie investeringen: rente

Investeringsplanning wordt begroot volgens de 'ideale' planning. In de praktijk zitten er altijd per saldo meer zaken tegen dan mee. Hiermee kan bij de berekening van de investeringsplanning rekening gehouden worden. Als projecten toch voorspoediger verlopen betekent dit of afremmen of de investeringsbudgetten naar boven bijstellen met hogere kapitaallasten tot gevolg. Uitgaande dat van de jaarlijkse nieuwe investeringen van € 30 miljoen er 10% niet gerealiseerd wordt, vanaf 2027 voorzichtigheidshalve rekening houden met 5%, betekent dit lagere (jaarlijks oplopende) rentelasten van V 49 in 2024 oplopend tot V 433 in 2031.

Vooruitontvangen subsidie in de financiering betrekken

Wij krijgen relatief veel subsidies. De meeste Rijkssubsidies ontvangen wij voordat wij de uitgaven in de exploitatie of investeringen gaan doen. Zolang wij de uitgaven niet doen, hoeven wij hiervoor geen leningen aan te trekken. In 2023 en 2024 ontvangen wij eenmalig extra veel subsidie: versnellingsgelden voor totaal € 24 miljoen. De bijbehorende uitgaven doen wij in de loop van de jaren 2025 t/m 2029. Dit betekent voor 2025 een € 24 miljoen lagere financieringsbehoefte met V 777 lagere rentekosten aflopend tot V 53 lagere rentelasten in 2029. Het risico is dat de subsidiestroom eerder uitgegeven moet worden en hiervoor toch geleend moet worden.

EMU saldo verlagen

Jaarlijks blijkt dat wij niet onze begrote negatieve EMU saldo realiseren. Dit komt doordat wij minder investeren dan gepland, hogere begrotingsresultaten hebben en minder van onze voorzieningen onttrekken. Ook blijken wij relatief veel subsidies vooruit te ontvangen. Zolang wij deze lasten niet uitgeven, hoeven wij hiervoor geen leningen aan te trekken. Op basis van ervaringen in het verleden is er jaarlijks € 10 miljoen minder nodig dan begroot. Vanaf 2027 wordt voorzichtigheidshalve rekening houden met een halvering hiervan tot € 5 miljoen. Onder 'Onderrealisatie' investeringen: rente is reeds

een voordeel ingeboekt op lagere investeringen. Deze wordt in mindering gebracht op deze besparing.

Maatregel	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Onderrealisatie investeringen	V49	V146	V242	V283	V324	V363	V399	V433
Vooruitontvangen subsidie	V399	V777	V630	V473	V154	V53	N0	N0
EMU saldo verlagen	V473	V718	V963	V1.173	V1.295	V1.418	V1.540	V1.663
Totaal	V921	V1.641	V1.835	V1.929	V1.773	V1.834	V1.939	V2.096

0.13 Besparingsmaatregel onderrealisatie investeringen afschrijvingen

Besparingsmaatregel onderrealisatie investeringen afschrijvingen - Besparingsmaatregel Lasten / Baten: V 120 in 2024, V 215 in 2025, V 312 in 2026, V 406 in 2027, V 454 in 2028, V502 in 2029, V 549 in 2030, V 597 in 2031

Kasstroom: V 120 in 2024, V 215 in 2025, V 312 in 2026, V 406 in 2027, V 454 in 2028, V502 in 2029, V 549 in 2030, V 597 in 2031

Investerings worden begroot volgens de 'ideale' planning. In de praktijk zitten er altijd per saldo meer zaken tegen dan mee. Hiermee kan bij de berekening van de investeringsplanning rekening gehouden worden. Als projecten toch voorspoediger verlopen betekent dit of afremmen of de investeringsbudgetten naar boven bijstellen met hogere kapitaallasten tot gevolg. Uitgaande dat van de jaarlijkse nieuwe investeringen van € 30 miljoen er 10% niet gerealiseerd wordt, vanaf 2027 voorzichtigheidshalve met 5%, met een gemiddelde afschrijvingstermijn van 25 jaar betekent dit lagere afschrijvingskosten van V 120 in 2024 oplopend tot V597 in 2031.

0.14 Besparingsmaatregel voorziening onderhoud

Besparingsmaatregel voorziening onderhoud - Besparingsmaatregel

Lasten / Baten: V 854 in 2024, V 764 in 2025, V 708 in 2026, V 715 in 2027, V 737 in 2028, V 600 in 2029, V 447 in 2030 en V 302 in 2031

Kasstroom: V 286 in 2024, V 300 in 2025, V 210 in 2026, V 87 in 2027, V 198 in 2028, V 264 in 2029, V 365 in 2030 en V 168 in 2031

In de huidige berekeningen van de voorziening onderhoud wordt de dotatie aan de voorziening gebaseerd op de onttrekkingen in de komende 20 jaar. Gemiddeld wordt er de komende 20 jaar € 2,6 miljoen per jaar aan gedoteerd voor al het in die jaren geplande groot onderhoud. De geplande onderhoudskosten lopen sterk op: in de jaren 2034 tot en met 2043 zijn deze jaarlijks € 0,8 miljoen hoger dan de eerste 10 jaar. Conform het BBV mag rekening gehouden worden met een kortere horizon: deze is minimaal 4 jaar (het meerjarenperspectief), maar kan ook bijvoorbeeld voor 8 jaar of de door de cie BBV geadviseerde 10 jaar gekozen worden. Samen met het saldo van de voorziening per 1-1-2014 van € 4,4 miljoen waaraan onttrokken kan worden zijn de lasten in de komende (kortere) horizon lager dan de (huidige in de begroting opgenomen) gemiddelde jaarlijkse kosten voor de komende 20 jaar.

Onderhoud wordt begroot volgens de 'ideale' planning. In de praktijk zitten qua planning altijd per saldo meer zaken tegen dan mee. Hiermee kan bij de berekening van de onderhoudsplanning rekening gehouden worden. Voorgesteld wordt om de jaarlijkse onttrekkingen met 10% te verlagen.

Uitgaande van een horizon van 10 jaar in plaats van 20 jaar en een verlaging van de onttrekkingen met 10% dalen de dotaties aan de voorziening onderhoud in 2024 met V 854, in 2025 met V 764, in 2026 met V 708, in 2027 met V 715, in 2028 met V 737, in 2029 met V 600, in 2030 met V 447 en in 2031 met V 302.

Wij stellen u voor de lasten in de begroting te verlagen met V 854 in 2024, V 764 in 2025, V 708 in 2026, V 715 in 2027, V 737 in 2028, V 600 in 2029, V 447 in 2030 en V 302 in 2031 door hiervoor een stelpost op te nemen op taakveld 0.4.

Wat mag het kosten?

Omschrijving	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030	Raming 2031
Lasten	N31.390	N37.410	N36.926	N36.483	N36.141	N36.241	N36.382	N35.649	N35.460	N37.538
Baten	V170.935	V174.870	V178.032	V179.749	V169.410	V169.074	V167.968	V167.247	V167.075	V167.075

Saldo van baten en lasten	V139.545	V137.460	V141.106	V143.265	V133.269	V132.833	V131.586	V131.598	V131.615	V129.537
Mutaties reserves:										
Algemene reserve	V170	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve bedrijfsvoering	V248	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve eenmalige uitgaven	N95	V415	V160	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Reserve Doe Mee Fonds	V497	V750	V500	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Totaal mutaties reserves	V820	V1.165	V660	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat	V140.365	V138.625	V141.766	V143.265	V133.269	V132.833	V131.586	V131.598	V131.615	V129.537

* Taakveld 0.10 mutaties reserves zijn bij de tabellen per programma opgenomen. In bovenstaande tabel is het taakveld 0.10 geen onderdeel van het saldo van baten en lasten.

** Exclusief taakveld 0.11 resultaat van de rekening baten en lasten; de som van het resultaat van alle programma's geeft het resultaat van de rekening/begroting.

Specificatie budgetten Raad, Griffie en Rekenkamer

Op het gebied van de budgetten die de raad, de griffie en de rekenkamer betreffen, is de gemeenteraad ook wat betreft de uitvoering leidend in plaats van het college. Deze budgetten zijn opgenomen binnen hetzelfde taakveld 0.1 Bestuur. In onderstaand overzicht worden deze budgetten gespecificeerd.

Specificatie budget Raad en Raadscommissies, Griffie en Rekenkamer (TV 0.1 Bestuur)	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030	Raming 2031
Lasten										
Raad en Raadscommissies	N1.053	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164	N1.164
Griffie	N594	N665	N786	N786	N786	N786	N786	N786	N786	N786
Rekenkamer	N107	N108	N111	N111	N111	N111	N111	N111	N111	N111
Totaal lasten	N1.754	N1.937	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061
Baten										
Raad en Raadscommissies	V1									
Totaal baten	V1	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Saldo van baten en lasten	N1.753	N1.937	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061
Mutatie in reserves:										
Reserve Rekenkamer										
Totaal mutaties in reserves	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0	N0
Resultaat	N1.753	N1.937	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061	N2.061

Analyse Programma 0 op hoofdlijnen

De lagere inkomsten vanaf 2026 worden verklaard door een afname van de Algemene Uitkering. De raming is gebaseerd op de meicirculaire 2023. Tot en met 2025 zijn de inkomsten hoger als gevolg van extra rijksuitgaven (hogere accressen). Vanaf 2026 wordt de normeringssystematiek echter aangepast, er wordt dan geen volume-acces meer verstrekt. Vanaf 2027 komt er een nieuwe financieringssystematiek waarin de volumeontwikkeling van het gemeentefonds 2027 wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). In de meicirculaire 2023 is de nieuwe financieringssystematiek nog niet verwerkt.

De lasten zijn in de jaren 2024 en 2025 hoger dan in de latere jaarschijven doordat enkele wijzigingsvoorstellen alleen betrekking hebben op de jaarschijven 2024 en 2025. Denk hierbij aan bijvoorbeeld 0.7 Structurele inbedding Denk & Doe mee!-fonds (N 708), waarvan in 2024 500 gedekt wordt vanuit de reserve Doe Mee Fonds.

Overhead

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd dat lasten en baten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taakvelden.

Volgens deze voorschriften worden de lasten en baten overhead echter niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd, als indirecte lasten, maar centraal onder een afzonderlijk taakveld (taakveld 0.4 Overhead). Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Denk hierbij aan de kosten van:

- Leidinggevenden primair proces;
- Financiën;
- HR;
- Inkoop;
- Interne en externe communicatie;
- Juridische medewerkers;
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- ICT-activiteiten die zijn ondergebracht bij de GR IJsselgemeenten;
- Dienstverlening en Huisvesting;
- Archief en -informatiebeheer.

De overhead in de Begroting 2024 is als volgt opgebouwd:

Lasten	Begroting 2024
Personeelskosten excl. Inhuur	N18.289
Personeel van derden	N494
Overige goederen en diensten	N5.814
Dotatie voorzieningen (incl. besparingsmaatregel B2024 0.14)	V531
Kapitaallasten	N364
Overige inkomensoverdrachten	N6.089
Doorbelasting overhead	V1.643
Communicatie	N37
Totaal lasten	N28.912
Baten	Begroting 2024
Overige goederen en diensten	V2.613
Totaal baten	V2.613
Saldo Overhead	N26.300