

Kan het college het overzicht 'Bezuinigingen Kadernota 2024 - 2027' uitsplitsen in 'inboeken van meevallers' en 'bezuinigingen'?

plus = nadeel, min = voordeel

bedragen x € 1.000

		2024	2025	2026	2027
Bijstelling budget WKR	Meevaller	-15	-15	-15	-15
Handhaving besparing	Bezuiniging	-17	-17	-17	-17
Openbare orde en veiligheid besparing	Bezuiniging	-7	-7	-7	-7
Verhuurabri's	Meevaller	-30	-30	-30	-30
Structurele onderbenutting peuteropvangtoeslag	Meevaller	-10	-10	-10	-10
Verlaging budget college Hageveld	Bezuiniging	-25	-25	-25	-25
Samenvoegen subsidie sportsupport en sportservice	Bezuiniging	-15	-15	-15	-15
Schoolzwemmen	Bezuiniging	-30	-60	-60	-60
Huuropbrengsten gebouw Overboslaan	Meevaller	-23	-23	-23	-23
Inloop GGZ	Meevaller	-50	-50	-50	-50
Regionale uitvoeringsdienst RUD	Bezuiniging	-6	-6	-6	-6
Budget duurzaamheid	Bezuiniging	0	0	0	-53
Saldo bezuinigingen en meevallers		-228	-258	-258	-311

* bezuiniging subsidie vogelhospitaal ad € 4.000 is vervallen

Rentelasten: kunnen we onderstaande berekening uitsplitsen in lang en kort?

	2024	2025	2026	2027
Rente begroting 2024	432.000	571.560	1.172.880	1.182.240
Bij 4% kort en lang geld	716.000	902.080	1.703.840	1.716.320
Meerkosten	284.000	330.520	530.960	534.080

In de nieuwe berekening is bij het rentepercentage geen onderscheid meer gemaakt tussen lang en kort. Uitgegaan is bij beiden van 4%. De kredietfaciliteit (kort geld) is 4,2 miljoen euro bij Heemstede. Over kort geld wordt 4% rente gerekend over 4,2 miljoen. Dit is € 168.000 rente per jaar. In de eerdere berekening stond de kredietfaciliteit nog op 0,5% (€ 21.000 per jaar). Onderstaande tabel geeft de verhouding tussen kort en lang weer.

	2024	2025	2026	2027
Rente kort geld (4%)	168.000	168.000	168.000	168.000
Rente lang (4%)	548.000	734.080	1.535.840	1.548.320
Totaal rente bij 4%	716.000	902.080	1.703.840	1.716.320
Rente begroting 2024	432.000	571.560	1.172.880	1.182.240
Meerkosten bij 4% rente	284.000	330.520	530.960	534.080

Wat zijn de oorzaken van de overheadstijging tussen de jaarrekening 2022 en de begroting 2024?

De stijging in de begrote overheadlasten wordt voornamelijk veroorzaakt door gestegen lasten bij de GR DIT, gestegen kapitaallasten als gevolg van het investeringsprogramma, capaciteitsuitbreiding (vanaf de begroting 2023) en loon- en prijsindexatie (gemiddelde loon- en prijscompensatie in 2023 en 2024 respectievelijk 5,8% en 4,15%).

Wat zijn de oorzaken van de stijging apparaatskosten tussen de jaarrekening 2022 en de begroting 2024?

De apparaatskosten zijn gestegen door een stijging van de overheadlasten en een stijging van de personeelslasten door loonindexering en capaciteitsuitbreiding.

Na het ontvangen van deze vraag is er opnieuw kritisch gekeken naar de berekening van de apparaatskosten. Er is gebleken dat de berekening voor de jaarrekening 2022 én de begroting 2024 niet correct is geweest. De apparaatskosten bestaan grotendeels uit de kosten van de overhead en de personeelslasten van het ambtelijke apparaat, minus de inkomsten vanuit andere gemeenten. De personeelslasten zijn opgeteld bij de overheadlasten, maar hier is geen rekening gehouden met het gegeven dat er ook personeelslasten zijn die al onderdeel uit maakten van de overhead.

De kengetallen zijn opnieuw berekend, waarna we uitkwamen op de volgende cijfers:

	2022 (jaarrekening)	2024 (begroting)
Apparaatskosten per inwoner	€ 773	€ 906

Apparaatskosten:

	2022 (jaarrekening)	2024 (begroting)
Personeelslasten ambtelijk apparaat (exclusief overhead, bestuur, raad en griffie)	€ 11.498.000	€ 13.022.000
Overhead	€ 13.330.000	€ 16.450.000
Inkomsten andere gemeenten	€ -3.538.000	€ - 4.314.000
	€ 21.290.000	€ 25.158.000

Stijging overhead:

De stijging van de overhead is uiteengezet bij de vraag over de overhead.

Stijging salarislasten:

De hoeveelheid fte's in de formatie van Heemstede is sinds december 2022 gestegen van 191,27 naar 210,82 in de begroting 2024. In onderstaande tabel is te zien bij welke afdelingen in de organisatie deze groei heeft plaatsgevonden.

formatie december 2022	191,27
<i>Afdeling</i>	<i>Fte mutaties</i>
Welzijn	3,23
Ruimtelijk beleid	7,55
Ruimtelijk beheer	1,49
Directie (concern controller)	1

GR DIT	2,2
Participatie	0,5
Griffie	1,02
Overige kleine mutaties	0,06
formatie september 2023	208,32
Opvang	2,5
Formatie begroting 2024	210,82

Disclaimer:

Bij de afdeling Ruimtelijk beleid worden er meerdere werknemers betaald vanuit rijks gelden voor het klimaat (CDOKE). Er wordt bij het kengetal apparaatskosten geen rekening gehouden met deze inkomsten, waardoor er een vertekend beeld te zien is van de salarislaster van de gemeente.

De apparaatskosten per inwoner zijn bij de gemeente Bloemendaal waren bij de jaarrekening 2022 € 754 en bij de begroting 2024 € 1.025. De kengetallen van gemeenten zijn echter lastig te vergelijken omdat verschillende gemeenten verschillende interpretaties kunnen hebben bij het berekenen van de kengetallen.

In de paragraaf lokale heffingen, op pagina 98 van de begroting, staat 'Voor de berekening van de leges gaan we uit van kostendekkendheid. Uitzondering hierop zijn de leges burgerlijke stand, waarvoor het Rijk de hoogte vaststelt.' Hoe rijmt dit met de kostendekkendheid in de tabel die hieronder staat, waar de kostendekkendheid lager is?

Met die zin wordt bedoeld dat het college, met het blik op de tekorten die vanaf 2026 in de meerjarenbegroting te zien zijn, het belang inziet van een zo hoog mogelijke kostendekkendheid van de leges. Naast het verhogen van de kostendekkendheid van de leges moet het college de leges echter ook betaalbaar en toegankelijk houden.

Een belangrijke verandering voor de kostendekkendheid van de leges, is de actualisering van de toegerekende overhead (zoals aangegeven in de financiële verordening 2024) in de begroting 2024. Als gevolg van deze wijziging is voor veel van de leges de toegerekende overhead gestegen ten opzichte van de begroting 2023 en daardoor de kostendekkendheid afgenomen.

Voor veel van de secretarieleges in titel 1 heeft het Rijk maximale tarieven vastgesteld, waardoor volledige kostendekkendheid in titel 1 lastig te bereiken is. Voor titel 2, de omgevingsvergunningen, zijn bij de begroting 2024 de opbrengsten met € 280.000 (gedeeltelijk door een verhoging van de tarieven en gedeeltelijk door een bijgestelde verwachting van aanvragen) verhoogd om de kostendekkendheid te verhogen. Dit heeft door de gelijktijdige stijging van de toegerekende overhead alleen niet gezorgd voor volledige kostendekkendheid. De kostendekkendheid is gestegen van 37% (begroting 2023) naar 51% (begroting 2024).