

The background of the cover is a photograph of a canal in Ouder-Amstel. In the foreground, there is a wooden bridge with a white railing. Behind the bridge, there are several traditional Dutch houses with gabled roofs. Some houses have white walls, while others are dark. A church with a red brick tower is visible in the background. The sky is overcast, and there are bare trees. A large white abstract shape, resembling a stylized 'S' or a series of connected ovals, is overlaid on the right side of the image.

Kadernota 2025-2028 Gemeente Ouder-Amstel

1.1 Indexering loongevoelige budgetten

Indexering loongevoelige budgetten Duo+ met 5,3%, p.m. (meerjarig)

Voor de personele budgetten van Duo+ is de op 1 januari 2024 bekrachtigde CAO voor Nederlandse gemeenteambtenaren van toepassing. Deze loopt tot en met 31 maart 2025 en voor de rest van 2025 zijn er nog geen loonafspraken gemaakt. Voorgesteld wordt de personele budgetten te indexeren met 5,3%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers' (4,4%). Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector die het CPB verwacht voor 2025. Ook houden we rekening met de loonstijging van 2024 (5,6% volgens het CPB per februari 2024 voor het jaar 2024) en hetgeen we voor loonindexatie hadden opgenomen in de begroting 2024 (4,7%). We stellen voor deze verschillen (0,9%) mee te nemen in het prijsindexcijfer dat we gaan toepassen voor 2025.

In de algemene uitkering is nog geen rekening gehouden met de meerjarige compensatie voor inflatie. Daarom stellen we voor om de budgetten voor loonindexatie aan de lastenzijde als p.m. op te nemen. Hiermee zijn de uitgangspunten aan de lasten- en batenzijde identiek toegepast.

Indexering loongevoelige budgetten met 5,3%, p.m. (meerjarig)

De op 1 januari 2024 bekrachtigde CAO voor gemeenteambtenaren loopt tot en met 31 maart 2025. Voor de rest van 2025 zijn er nog geen loonafspraken gemaakt. Voorgesteld wordt de personele budgetten te indexeren met 5,3%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers' (4,4%). Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector die het CPB verwacht voor 2025. Ook houden we rekening met de loonstijging van 2024 (5,6% volgens het CPB per februari 2024 voor het jaar 2024) en hetgeen we voor loonindexatie hadden opgenomen in de begroting 2024 (4,7%). We stellen voor deze verschillen (0,9%) mee te nemen in het prijsindexcijfer dat we gaan toepassen voor 2025. In de algemene uitkering is nog geen rekening is gehouden met de meerjarige compensatie voor inflatie. Daarom stellen we voor om de budgetten voor loonindexatie aan de lastenzijde als p.m. op te nemen. Hiermee zijn de uitgangspunten aan de lasten- en batenzijde identiek toegepast.

Indexering overige budgetten Indexering prijsgevoelige budgetten, p.m. (meerjarig)

De index voor de materiële budgetten bedraagt 1,9%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) per mei 2024 voor het jaar 2025 en betreft het kengetal 'Prijs materiële overheidsconsumptie (IMOC)'. Dit is de gemiddelde stijging van de prijzen van de netto materiële consumptie van de collectieve sector.

We hebben het budget voor indexatie van de materiële budgetten berekend maar als p.m. opgenomen. Zie de toelichtingen bij de betreffende posten.

Indexering subsidiebudgetten, p.m. (meerjarig)

Bij de berekening van de loon- en prijsontwikkelingen bij gesubsidieerde instellingen gaan we ervan uit dat de kosten van de gesubsidieerde instellingen voor 75% loonafhankelijk en 25% prijsafhankelijk zijn. Waarbij voor de lonen wordt aangesloten op de ontwikkelingen uit de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers, mei 2024, voor het jaar 2025 (5,3%) en voor de prijzen op de prijs materiële overheidsconsumptie

(IMOC), mei 2024, voor het jaar 2024 (1,9%). Dit resulteert in een indexatie van de subsidies van 4,45%.

Hiervan kan gemotiveerd worden afgeweken als de loon- of de prijscomponent een ander gewicht heeft. We stellen voor in 2025 de subsidies met de index te verhogen, gezien het feit dat de instellingen te maken hebben met reguliere prijsaanpassingen los van de voorgestelde bezuinigingsopgave. Met de gesubsidieerde instellingen worden afspraken gemaakt over de mate van dienstverlening die passend is bij de beschikbare budgetten. In de kadernota is nog geen aanpassing van de indexatiebudgetten opgenomen. Zie de toelichtingen bij de prijsindexaties.

Indexering belastingen, niet zijnde OZB, p.m. (meerjarig)

Alle belastingen, niet zijnde OZB, worden geïndexeerd met de prijsindex van 1,9%.

Indexering leges/tarieven, p.m. (meerjarig)

Het uitgangspunt van de leges is om maximaal kostendekkend te zijn. Omdat de kosten van de leges vooral personele kosten betreffen, is het voorstel om uit te gaan van een indexering van 5,3%. Hierbij vindt ook de zogenaamde kostenscan plaats om te beoordelen of de leges kostendekkend zijn en de tarieven op de juiste wijze tot stand komen.

2 Rechtmatigheid

Sinds 2023 ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording niet langer bij de accountant, maar bij het college. De accountant toetst nog steeds de getrouwheid van het rechtmatigheidsoordeel van het college. In de kadernota moeten de rapportagegrenzen voor de rechtmatigheid worden vastgesteld.

In lijn met deze ontwikkeling stellen we voor de volgende rapportagegrenzen voor rechtmatigheid vast te stellen:

- Rapportagegrenzen:
 - Materiële fouten en onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden gerapporteerd indien deze het bedrag van € 75.000 overschrijden.
 - Afwijkingen die van invloed zijn op het rechtmatigheidsoordeel worden gerapporteerd ongeacht het financiële bedrag.

Het vaststellen van duidelijke rapportagegrenzen helpt bij het bewaken van de rechtmatigheid van de financiële verantwoording.

Naar de raad worden afwijkingen vanaf € 25.000 gerapporteerd en toegelicht.

2.1 Uitgangspunten rechtmatigheidsverantwoording

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen."

Bij de verantwoording over rechtmatigheid wordt gekeken naar negen criteria. Het college legt verantwoording af over alle negen criteria in de jaarrekening. De eerste zes criteria zijn niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze betreffen verantwoording met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Ze komen