Begroting 2024

Concept, 20 april 2023

Inhoudsopgave

Inleiding 2
Begroting 2024 3
Toelichting op de begroting 2024 4
Meerjarenraming 6

Inleiding

Aan de algemene ledenvergadering van de Vereniging van Groninger Gemeenten.

Geachte leden,

Hierbij bieden wij u de begroting 2024 aan.
Door mondiale en landelijke ontwikkelingen, zijn de prijzen en de indexcijfers fors gestegen.

Voor de jaren 2024 t/m 2027 liggen de indexcijfers boven 3% per jaar.
Wij zien onze kosten voor deze jaren ook behoorlijk stijgen. Zo is het effect van de nieuwe CAO voor gemeenteambtenaren op onze loonkosten 2023 ongeveer € 25.000. Dit werkt structureel door. Verwachting is dat door lagere overheadkosten en minder inhuur de personele kosten in 2023 € 10.000 hoger zullen zijn dan is begroot.

Bovenstaande betekent dat de contributie de komende jaren meer zal moeten stijgen dan was voorzien in de meerjarenraming die staat opgenomen in de begroting 2023.
Voor 2024 is het nodig om de contributie te verhogen met € 0,03 per inwoner. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 gaan wij uit van een verhoging van € 0,03 per jaar.

De meerjarenraming laat voor de jaren 2025, 2026 en 2027 tekorten zien. Dit komt doordat de inkomsten uit projecten (€ 19.000,= op jaarbasis) wegvallen omdat projecten op basis van huidige besluitvorming dan zijn beëindigd. Over het vervolg van de aflopende projecten dient nog besluitvorming plaats te vinden. Voorlopig hebben we daarom geen inkomsten meer geraamd voor projecten vanaf 2025.

De tekorten die gaan ontstaan in de meerjarenraming worden gedekt uit de algemene reserve.

Daarnaast zijn er een aantal financiële onzekerheden voor de komende jaren,
Dit betreft de loon- en prijsindexatie, stijgende energielasten en een tijdelijke verhuizing vanaf 2025 van het VGG-kantoor uit het pand in Ten Boer vanwege verbouwingen en aanpassingen aan het pand.

Voorstel

Wij stellen u voor:

- Om de contributie voor 2024 vast te stellen op € 0,87 per inwoner (na verrekening BTW is dit € 0,72 per inwoner);
- Om in te stemmen met de begroting 2024 en met de daar in opgenomen meerjarenraming 2025 – 2027;
- Om de geraamde tekorten over 2024 t/m 2027 te dekken uit de algemene reserve.

Ten Boer, 20 april 2023.

Het bestuur van de Vereniging van Groninger Gemeenten,

dhr. A. van der Tuuk, voorzitter.

Begroting 2024

Begroting 2024			
(Bedragen inclusief BTW)			
Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Personeel	€ 407.157	€ 429.500	€ 465.500
Huisvesting	€ 15.805	€ 20.100	€ 20.100
Kantoorkosten	€ 7.004	€ 8.000	€ 7.500
Automatisering	€ 9.433	€ 10.750	€ 10.250
Financiele administratie	€ 7.598	€ 9.000	€ 9.000
Externe communicatie	€ 10.657	€ 6.500	€ 6.500
Algemene kosten	€ 14.281	€ 14.200	€ 14.200
Inhuur derden	€ 28.314	€ 10.000	€ 10.000
Projecten	€ 14.296	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ 2.000	€ 2.000
Totaal lasten	**€ 514.543**	**€ 510.050**	**€ 545.050**
Baten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Contributie	€ 481.288	€ 490.560	€ 513.300
Teruggave contributie	€ -	€ 11.680-	€ -
Bijdrage res. inhuur derden	€ 18.314	€ -	€ -
Projecten	€ 24.000	€ 25.000	€ 19.000
Bijdrage VNG	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045
Rente	€ 3.114-	€ -	€ -
Totaal baten	**€ 529.533**	**€ 512.925**	**€ 541.345**
Saldo lasten	€ 514.543	€ 510.050	€ 545.050
Saldo baten	€ 529.533	€ 512.925	€ 541.345
Resultaat	**€ 14.990**	**€ 2.875**	**€ 3.705-**
Contributie per inwoner:	2022	2023	2024
- bruto	0,82	0,84	0,87
- netto	0,68	0,69	0,72

Toelichting op de begroting 2024

Algemeen
Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de diverse begrotingsposten.

Personeel
In de begroting 2024 is een raming van € 465.500 opgenomen voor deze post.
Deze raming bestaat uit:

Personeelskosten	€ 441.000
Vergoeding overhead	€ 16.500
Congres- en studiekosten	€ 8.000
	€ 465.500

De raming voor de personeelskosten is gebaseerd op de volgende bezetting:

Secretaris:	1,0 fte.
Strategisch adviseur:	0,89 fte
Management/projectondersteuning:	0,89 fte.
Secretaresse/bureauwerkzaamheden:	0,89 fte.

Totaal:	3,67 fte.

De personeelskosten zijn gebaseerd op basis van de nieuwste CAO voor ambtenaren m.i.v. 2023. Voor 2024 is een stijging van de loonkosten doorgevoerd van 3,38% conform de indexatie 2024 algemene uitkering voor gemeenten.

In de begroting 2023 is nog rekening gehouden met een extra personeelsbudget van € 5.000 voor dekking extra inzet uren medewerkers projecten. Doordat de personele bezetting nu weer op sterkte is, is dit budget ingaande 2024 komen te vervallen.

De raming voor de vergoeding voor overhead is gedaald t.o.v. 2023. Met de gemeente Groningen zijn hierover nieuwe afspraken gemaakt. De kosten overhead zijn daardoor gedaald met € 10.000. De kosten overhead is een vergoeding die wij betalen aan de gemeente Groningen voor het voeren van de personeels- en salarisadministratie met bijkomende kosten voor vier medewerkers.

De raming voor congres- en studiekosten is ongewijzigd gebleven t.o.v. 2023.

Huisvesting
Dit betreft de huur van kantoorruimte in het voormalige gemeentehuis van Ten Boer.

Kantoorkosten
Onder de kantoorkosten vallen materialen, telefoon, porti en abonnementen. De feitelijke ontwikkeling van de kosten maakt het mogelijk om de raming iets te verlagen vanwege het aangegaan zijn van nieuwe, voordeligere contracten telefonie.

Automatisering
De beeldschermen en de printer zijn in eigendom van de VGG. Softwarematige ondersteuning vindt plaats door een derde. Voor het financieel pakket heeft de VGG een eigen licentie.

Financiële administratie
De raming financiële administratie bestaat uit een bedrag van € 4.000 voor de controle van de jaarrekening door de accountant en een bedrag van € 5.000 voor ondersteunende

werkzaamheden door een derde bij de financiën (begroting, rekening, tussentijdse rapportages, projecten etc.) van de vereniging. Het is nodig om wat extra ondersteuning in te huren t.a.v. de financiële administratie.

Externe communicatie
Onder deze post wordt budget geraamd voor onder andere de website, informatiemateriaal van de VGG en externe p.r.

Algemene kosten
Onder de algemene kosten vallen: vergaderkosten, representatiekosten, reis- en verblijfskosten en bankkosten.

Inhuur derden
In november 2009 is door de leden besloten dat er jaarlijks een budget beschikbaar moet zijn voor inhuur via gemeenten voor behartiging van gemeenschappelijke doelen. Indien niet of niet volledig besteed dan mag het overschot gereserveerd worden tot een maximum van € 75.000.

Onvoorzien
Net als in de begroting 2023 wordt er een bedrag van € 2.000 geraamd voor onvoorziene uitgaven. Indien dit niet toereikend is dan dient de algemene reserve aangesproken te worden.

Contributie
De contributie is gebaseerd op een bijdrage per inwoner van € 0,87 bruto. Na aftrek van BTW via het btw-compensatiefonds is dit € 0,72. Uitgegaan wordt van totaal 590.000 inwoners naar de stand van 1 januari 2023.

Projecten
In de begroting hebben we een raming opgenomen aan te ontvangen bijdragen uit projecten voor de dienstverlening die verstrekt wordt t.b.v. projecten.
Voor 2024 ramen wij een bedrag van € 19.000 op basis van de afspraken die de Waterketenpartners hebben gemaakt voor een periode van 5 jaar (2020 tot en met 2024) waarin deze vergoeding per jaar staat opgenomen.

Vanaf 1 januari 2021 voert de VGG, naast de jarenlange facturatie voor dit project, ook inhoudelijk het project Burgernet uit voor de deelnemende gemeenten in de provincies Groningen, Fryslân en Drenthe. Het project kent vooraleerst een periode van drie jaar. Voor administratieve ondersteuning, begeleiding twee medewerkers, huisvesting en apparatuur ontvangt de VGG € 6.000 op jaarbasis.
Voor 2024 is daarom voor dit project geen bijdrage meer opgenomen

Bijdrage VNG
Van de VNG wordt een vaste bijdrage ontvangen in de kosten van onze vereniging. Dit bedrag wordt door VNG nooit geïndexeerd.

Rente
De raming rente opbrengsten hebben wij net als in 2023 voorlopig op € 0,- geraamd. Wij gaan er van uit dat een overschot aan liquide middelen vooralsnog weinig rentebaten zal gaan geven gelet op de huidige rentestanden.

Meerjarenraming

Meerjarenraming 2024 - 2027				
(Bedragen inclusief BTW)				
Lasten	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Personeel	€ 465.500	€ 480.900	€ 495.800	€ 511.200
Huisvesting	€ 20.100	€ 20.700	€ 21.300	€ 22.000
Kantoorkosten	€ 7.500	€ 7.700	€ 7.900	€ 8.100
Automatisering	€ 10.250	€ 10.600	€ 10.900	€ 11.200
Financiele administratie	€ 9.000	€ 9.300	€ 9.600	€ 9.900
Externe communicatie	€ 6.500	€ 6.700	€ 6.900	€ 7.100
Algemene kosten	€ 14.200	€ 14.700	€ 15.200	€ 15.700
Inhuur derden	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Onvoorzien	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Totaal lasten	**€ 545.050**	**€ 562.600**	**€ 579.600**	**€ 597.200**
Baten	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Contributie	€ 513.300	€ 531.000	€ 548.700	€ 566.400
Teruggave contributie	€ -	€ -	€ -	€ -
Projecten	€ 19.000	€ -	€ -	€ -
Bijdrage VNG	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045
Rente	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**541.345**	**€ 540.045**	**€ 557.745**	**€ 575.445**
Saldo lasten	€ 545.050	€ 562.600	€ 579.600	€ 597.200
Saldo baten	€ 541.345	€ 540.045	€ 557.745	€ 575.445
Resultaat	**€ 3.705-**	**€ 22.555-**	**€ 21.855-**	**€ 21.755-**
Contributie per inwoners:	2024	2025	2026	2027
- bruto	0,87	0,90	0,93	0,96
- netto	0,72	0,74	0,77	0,79

Toelichting op de meerjarenraming 2024 – 2027:

Prijsstijgingen

Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 is rekening gehouden met een jaarlijkse stijging van de kosten conform de laatste prognoses ontwikkeling kosten algemene uitkering. Per begroting kan dit percentage worden bijgesteld op het dan bekende inflatiepercentage van voorgaande jaren. Bedragen zijn afgerond.
Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 is de index respectievelijk 3,30%. 3,10% en 3,10%.

Personeel

Rekening is gehouden met een ongewijzigde omvang formatie zoals deze staat in de begroting 2024.

Inhuur derden

Dit bedrag is niet geïndexeerd.

Onvoorzien
Het budget voor onvoorzien is jaarlijks € 2.000 Indexeren is niet noodzakelijk. Jaarlijks wordt beoordeeld of het jaarbudget voldoende is.

Contributie
Uitgegaan is van een gelijkblijvend aantal inwoners van afgerond 590.000 (stand per 1-1-2023) gedurende de jaren 2024 tot en met 2027.
Uitgangspunt is dat wij de contributie jaarlijks verhogen conform de index algemene uitkering.

Projecten
De bijdrage 2024 ad € 19.000 komt uit het project Waterketen. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 gaan we er vooralsnog van uit dat er geen bijdrage uit projecten worden ontvangen voor dienstverlening door de VGG.

Bijdrage VNG
Van de VNG wordt een vaste bijdrage per jaar ontvangen in de kosten van onze vereniging. Dit bedrag wordt door VNG nooit geïndexeerd.

Rente
De raming renteopbrengsten houden wij op € 0,00 per jaar. Wij gaan er van uit dat een overschot aan liquide middelen nauwelijks rentebaten zal gaan geven gelet op de huidige rentestanden.

Prognose verloop algemene reserve:

Saldo 1-1-2023	196.007
Verwacht resultaat 2023	-10.000
	186.007
Bestemd voor:	
- organisatie Toogdagen	-12.500
Na bestemming	173.507
Resultaat 2024	-3.705
Resultaat 2025	-22.555
Resultaat 2026	-21.855
Resultaat 2027	-21.755
Prognose saldo per 31-12-2027	**103.637**
Reserve inhuur derden	
Saldo 1-1-2023	56.686
Toevoeging uit resultaat 2022	14.990
Saldo 31-12-2023	71.676

De prognose voor de ontwikkeling van de algemene reserve laat per 31-12-2027 een saldo zien van bijna € 104.000.
In het verleden hebben wij met elkaar afgesproken dat de omvang van de algemene reserve een bodem zou moeten hebben van € 60.000. Deze bodem is nodig om het risico af te dekken van extra kosten indien één van onze medewerkers door ziekte geruime tijd uit de roulatie is en er daardoor moet worden ingehuurd. De afgelopen jaren zijn de loonkosten fors gestegen. Waardoor er voor het bedrag van € 60.000 minder kan worden ingehuurd. Voor kortdurende inhuur bij ziekte is dit bedrag toereikend, bij langdurige ziekte zal het bestuur naar een passende oplossing zoeken.