

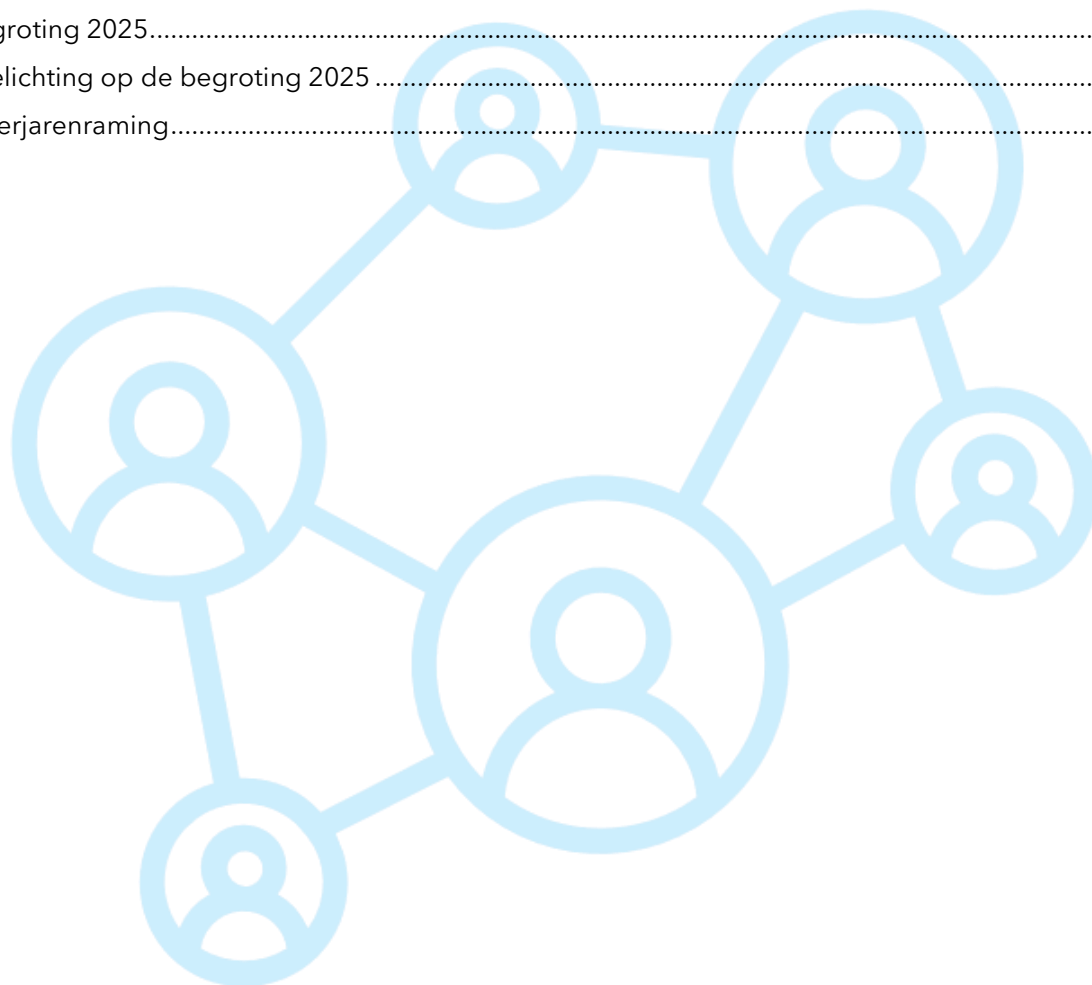


# Begroting 2025

Concept, 6 maart 2024

## Inhoudsopgave

Inleiding .....	2
Begroting 2025.....	3
Toelichting op de begroting 2025 .....	4
Meerjarenraming.....	6



## Inleiding

Aan de algemene ledenvergadering van de Vereniging van Groninger Gemeenten.

Geachte leden,

Hierbij bieden wij u de begroting voor 2025 aan.

In de meerjarenraming die is opgenomen in de door u vastgestelde begroting voor 2024, wordt voor het jaar 2025 een tekort geraamd van € 22.555. Hierbij is rekening gehouden met een stijging van de contributie met € 0,03 per inwoner.

In de begroting voor 2025 die nu voorligt, stellen wij voor om de contributie te verhogen met € 0,12 per inwoner in plaats van de € 0,03 die was meegenomen in de meerjarenraming voor 2025. Hierdoor wordt de begroting voor 2025 sluitend. Zonder deze extra stijging van de contributie met € 0,09 per inwoner zou de begroting voor 2025 een tekort laten zien van ongeveer € 54.000. Dit tekort ontstaat door het wegvallen van inkomsten uit projecten voor een bedrag van € 19.000 en door hogere salariskosten als gevolg van de nieuwe CAO gemeenten, ingaande vanaf 2023.

Gezien onze reservepositie wordt voorgesteld om voor de jaren 2025 en 2026 een demping op de contributie door te voeren van € 0,06 per inwoner per jaar. De prognose is dat onze algemene reserve dan per 31-12-2028 bijna € 123.000 zal bedragen.

Voor de jaren 2026, 2027 en 2028 gaan wij uit van een verhoging van de contributie met € 0,03 per jaar. Dit is nodig vanwege de verwachting dat de loonkosten jaarlijks (wij houden rekening met een stijging van 3% per jaar) zullen toenemen als gevolg van nieuwe Cao-afspraken.

De meerjarenraming laat voor het jaar 2026 een tekort zien als gevolg van de demping van de bijdrage per inwoner met € 0,06. Voor de jaren 2027 en 2028 wordt een sluitende begroting verwacht. Het tekort over 2026 wordt gedekt uit de algemene reserve.

Daarnaast zijn er een aantal financiële onzekerheden voor de komende jaren, waaronder de loon- en prijsindexatie, stijgende energielasten, en een tijdelijke verhuizing vanaf 2026 van het VGG-kantoor uit het pand in Ten Boer vanwege verbouwingen en aanpassingen aan het pand. Onze algemene reserve heeft voldoende ruimte om deze risico's (bovenop het bodembedrag van € 60.000 voor vervanging bij ziekte) af te dekken.

### **Wij stellen u voor:**


- Om de contributie voor 2025 vast te stellen op € 0,99 per inwoner (na verrekening van BTW is dit € 0,82 per inwoner);
- Om voor het jaar 2025 een demping op de contributie toe te passen van € 0,06 per inwoner;
- Om in te stemmen met de begroting voor 2025 en met de daarin opgenomen meerjarenraming voor de periode 2026 - 2028;
- Om de geraamde tekorten over 2025 en 2026 te dekken uit de algemene reserve.

Ten Boer, 21 maart 2024.

Namens het bestuur van de Vereniging van Groninger Gemeenten,

Dhr. A. van der Tuuk, voorzitter.

## Begroting 2025

Begroting 2025			
(Bedragen inclusief BTW)			
			
<b>Lasten</b>	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Personeel	€ 461.607	€ 465.500	€ 513.100
Huisvesting	€ 21.216	€ 20.100	€ 22.100
Kantoorkosten	€ 7.474	€ 7.500	€ 7.500
Automatisering	€ 9.788	€ 10.250	€ 11.250
Financiële administratie	€ 7.629	€ 9.000	€ 9.000
Externe communicatie	€ 1.485	€ 6.500	€ 6.500
Algemene kosten	€ 17.220	€ 14.200	€ 16.700
Inhuur derden	€ 19.288	€ 10.000	€ 10.000
Projecten	€ 9.722	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ 2.000	€ 2.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 555.429</b>	<b>€ 545.050</b>	<b>€ 598.150</b>
<b>Baten</b>	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Contributie	€ 495.743	€ 513.300	€ 590.040
Teruggave contributie	€ 11.921-	€ -	€ 35.760-
Bijdrage res. inhuur derden	€ 9.288	€ -	€ -
Projecten	€ 46.333	€ 19.000	€ -
Bijdrage VNG	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045
Rente	€ 9.473	€ -	€ 1.000
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 557.961</b>	<b>€ 541.345</b>	<b>€ 564.325</b>
Saldo lasten	€ 555.429	€ 545.050	€ 598.150
Saldo baten	€ 557.961	€ 541.345	€ 564.325
<b>Resultaat</b>	<b>€ 2.532</b>	<b>€ 3.705-</b>	<b>€ 33.825-</b>
Contributie per inwoner:	2023	2024	2025
- bruto	0,84	0,87	0,99
- netto	0,69	0,72	0,82

## Toelichting op de begroting 2025

### Algemeen

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de diverse begrotingsposten.

### Personeel

In de begroting 2025 is een raming van € 513.100 opgenomen voor deze post.

Deze raming bestaat uit:

Personeelskosten	€ 483.600
Vergoeding overhead	€ 16.500
Reiskosten	€ 5.000
Congres- en studiekosten	<u>€ 8.000</u>
	€ 513.100

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 2025 is een stijging van de loonkosten doorgevoerd van 4,91 conform de indexatie die de gemeente Groningen hanteert.

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.

Toegevoegd is een raming voor reiskosten die via het salaris wordt verrekend.

De raming voor congres- en studiekosten is ongewijzigd gebleven t.o.v. 2024.

### 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 2024 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 € 0,99 bruto. Na aftrek van BTW via het btw-compensatiefonds is dit € 0,82. Uitgegaan wordt van totaal 596.000 inwoners naar de stand van 1 januari 2024.

## **Projecten**

In de begroting hadden we een raming opgenomen aan te ontvangen bijdragen uit projecten voor de dienstverlening die verstrekt wordt t.b.v. projecten.

De raming van € 19.000 in 2024 had betrekking op de afspraken die de Waterketenpartners hebben gemaakt voor een periode van 5 jaar (2020 tot en met 2024) waarin deze vergoeding per jaar stond opgenomen. M.i.v. 2025 vervalt deze afspraak.

## **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 heeft betrekking op de rente over de spaarrekening die bij de bank wordt aangehouden.

## Meerjarenraming

Meerjarenraming 2025 - 2028				
(Bedragen inclusief BTW)				
				
Lasten	2025	2026	2027	2028
Personeel	€ 513.100	€ 528.500	€ 544.500	€ 560.800
Huisvesting	€ 22.100	€ 22.700	€ 23.300	€ 23.900
Kantoorkosten	€ 7.500	€ 7.700	€ 7.900	€ 8.100
Automatisering	€ 11.250	€ 11.500	€ 11.800	€ 12.100
Financiële administratie	€ 9.000	€ 9.200	€ 9.400	€ 9.600
Externe communicatie	€ 6.500	€ 6.600	€ 6.800	€ 7.000
Algemene kosten	€ 16.700	€ 17.500	€ 17.900	€ 18.300
Inhuur derden	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Onvoorzien	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 598.150</b>	<b>€ 615.700</b>	<b>€ 633.600</b>	<b>€ 651.800</b>
Baten	2025	2026	2027	2028
Contributie	€ 590.040	€ 607.920	€ 625.800	€ 643.680
Teruggave contributie	€ 35.760-	€ 35.760-	€ -	€ -
Projecten	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdrage VNG	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045	€ 9.045
Rente	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
<b>Totaal baten</b>	<b>564.325</b>	<b>€ 582.205</b>	<b>€ 635.845</b>	<b>€ 653.725</b>
Saldo lasten	€ 598.150	€ 615.700	€ 633.600	€ 651.800
Saldo baten	€ 564.325	€ 582.205	€ 635.845	€ 653.725
<b>Resultaat</b>	<b>€ 33.825-</b>	<b>€ 33.495-</b>	<b>€ 2.245</b>	<b>€ 1.925</b>
Contributie per inwoners:	2025	2026	2027	2028
- bruto	0,99	1,02	1,05	1,08
- netto	0,82	0,84	0,87	0,89

Toelichting op de meerjarenraming 2025 - 2028:

### Prijsstijgingen

Voor de jaren 2026, 2027 en 2028 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 2026, 2027 en 2028 is de index respectievelijk 2,70%, 2,50% en 2,50%.

### Personeel

Rekening is gehouden met een ongewijzigde omvang formatie zoals deze staat in de begroting 2025. Aan loonkostenstijging is rekening gehouden met 3% per jaar. Nieuwe Cao-afspraken kunnen hier van af gaan wijken.

### 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 596.000 (stand per 1-1-2024) gedurende de jaren 2025 tot en met 2028.

Uitgangspunt is dat wij de contributie jaarlijks verhogen conform de index algemene uitkering.

## Projecten

Voor de jaren 2026, 2027 en 2028 gaan we er 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 € 1.000,00 per jaar.

## Prognose verloop algemene reserve:

<b>Verloop algemene reserve</b>	
Saldo 1-1-2024	196.007
Verwacht resultaat 2023	2.532
	<u>198.539</u>
Bestemd voor:	
- organisatie Toogdagen	-12.500
Na bestemming	<u>186.039</u>
Resultaat 2025	-33.825
Resultaat 2026	-33.495
Resultaat 2027	2.245
Resultaat 2028	1.925
<b>Prognose saldo per 31-12-2028</b>	<b>122.889</b>
<b>Reserve inhuur derden</b>	
Saldo 1-1-2024	62.388
Toevoeging uit resultaat 2023	0
Saldo 31-12-2024	<u>62.388</u>

De prognose voor de ontwikkeling van de algemene reserve laat per 31-12-2028 een saldo zien van afgerond € 123.000.

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.