

Naam overleg	Vergaderdatum	Agendapunt
Algemeen Bestuur	29 oktober 2025	10

Onderwerp	Uitgangspunten en procesvoorstel tarieven contracttaken 2026
Opsteller	Erwin Verhoeven
Datum	22 oktober 2025
Behandeling van agendapunt	Beeldvormend
Voorstel/beslispunten	- Bij het aanvragen van subsidies 2026 bij gemeenten en bij het voorstellen van contracttaken 2026 (gemeenten en derden) vooralsnog uit gaan van 3,1% indexering, in afwijking van de indexering 2026 volgens de programmabegroting 2026 (4,2%), met nadrukkelijk de kanttekening dat deze nog wel bijgesteld kan worden. - In december op basis van de meest actuele gegevens de indexering van de tarieven definitief vast te stellen; en dan enkel bij een afwijking van meer dan 0,5% (procentpunt) indexering ten opzichte van die 3,1% nog te wijzigen.
Aanleiding/voorgeschiedenis	Het is gebruikelijk dat het DB in oktober de uitgangspunten bepaalt voor de te hanteren tarieven van contracttaken voor het komende jaar en daarover in december een definitief besluit neemt (omdat er in december vaak meer duidelijkheid/zekerheid is over de werkelijke loonkostenontwikkeling, ABP-premie e.d.). Het is hierbij ook gebruikelijk om de hoogte van de indexering van de contracttaken gelijk te stellen aan de indexering van de inwonerbijdrage volgens de programmabegroting, tenzij sprake is van een substantiële afwijking. In de Programmabegroting 2026 die in juli jl. door het bestuur is vastgesteld is een indexering van 4,2 % gehanteerd. Deze is gebaseerd op de uitgangspunten volgens de in 4GR-verband gemaakte afspraken (de indexering zoals door het CPB in september 2024 voor het boekjaar 2025 geraamd wordt gehanteerd voor de begroting 2026). Er lijkt nu voor de tarieven 2026 wel aanleiding te zijn om af te gaan wijken van de indexering in de programmabegroting 2026, hoewel de werkelijke (loon-)kostenontwikkeling nog niet definitief is vast te stellen. In de bijlage wordt een specificatie van de berekening weergegeven. Deze berekening is afgestemd met de financiële ambtenaren.

Hoofdpijnen van die berekening:

- **Raming kostenontwikkeling 2026:**

Loon-component: De CAO voor 2026 is weliswaar vastgesteld, maar daarin is nog een *open einde* onderdeel opgenomen, n.l. een nog lokaal vast te stellen vergoedingsregeling voor het woon-werk verkeer. Ook de sociale lasten en ABP-premie 2026 zijn nog niet definitief bekend, maar de eerste prognoses daarvan laten geen grote noemenswaardige afwijkingen zien. Als voor de woon-werk vergoeding een aanname gedaan wordt van 1,25% loonkostenstijging komt de loonindex 2026 nagenoeg gelijk uit.

Materieel-component: Voor de actualisering van de materiële index kan de recent door het CPB gepubliceerde index voor 2026 worden gehanteerd.

Index 2026 gewogen: De actuele raming van de gewogen index 2026 is dan slechts **0,14% lager** dan volgens de programmabegroting 2026.

- **Correctie index 2025:**

Op het moment van vaststellen van de tarieven voor contracttaken 2025 was er nog veel onzekerheid over de CAO-ontwikkeling. Er is toen een bepaalde aanname gedaan om de indexering voor contracttaken voor 2025 te berekenen. Deze is achteraf te hoog gebleken; de werkelijke kostenontwikkeling was **0,97% lager**, doorwerking in 2026 nog te corrigeren.

- **Voorstel voorlopige index contracttaken 2026:**

Index programmabegroting 2026:	4,20%
Correctie kostenontwikkeling 2026:	-/- 0,14%
Correctie index 2025:	-/- <u>0,97%</u>
Totaal (afgerond)	3,1%

Gegeven de deels nog onzekere situatie wordt hierbij het procesvoorstel gedaan, zoals bij beslispunten is geformuleerd.

Voor de volledigheid: een aanpassing van de index voor de inwonerbijdragen 2026 wordt later middels een voorstel begrotingswijziging voorgelegd.

	De gemeenten zullen middels mededeling in het AB hiervan op de hoogte worden gebracht.
Beoogd effect (impact / gevolgen)	Hanteren van adequate kostprijs-dekkende tarieven voor contracttaken, opdat een sluitende exploitatie kan worden gerealiseerd en voldaan wordt aan de opdracht om contracttaken kostprijs-dekkend uit te voeren.
Argumenten	Zie boven bij aanleiding
Kanttelingen (risico's)	N.v.t.
Financiën	Zie beoogd effect.
Communicatie	Via melding in het AB
Uitvoering en evaluatie	N.v.t.
Bijlagen	Specificatie berekening voorlopige index contracttaken 2026

Bijlage: Specificatie berekening voorlopige index contracttaken 2026

Raming kostenontwikkeling 2026:

Loon-component:

Alle loonkostenontwikkelingen 2025 (voor zover deze doorwerken in 2026) en 2026 zijn in beeld gebracht en daarvan is het financiële effect op de GGD-loonsom voor 2026 (procentueel) berekend.

- Brutoloonstijging 2% per 1 april 2025 (dus niet het gehele jaar) leidt deels tot een loonsomstijging in 2026 en per 2026 tot een hogere pensioen-afdracht. Dit betekent een toename van ca. 0,65% in 2026.
- Idem m.b.t. de brutoloonstijging van 1,85% per 1 oktober 2025, resulterend in een toename van 1,43% in 2026.
- Brutoloonstijging € 35,- per maand per 1 januari 2026, leidt tot een toename van 0,72% in 2026.
- De premiepercentages van de sociale verzekeringen blijven vanaf 1 januari 2026 naar verwachting nagenoeg gelijk, over maximum daglonen en franchises is echter nog niets bekend.
- Brutoloonstijging 1,25% per 1 juli 2026; dit is inclusief sociale lasten opslag, maar exclusief pensioenkosten want deze verhoging is pas in 2027 pensioengevend. Een toename van 0,56% in 2026.
- De verhoging van de toelage beschikbaarheid en de aanpassing van de RVU hebben naar verwachting een marginaal effect op de omvang van de loonkosten in 2026.
- In de CAO is opgenomen dat per 1 januari 2026 een vergoedingsregeling voor woon-werk verkeer moet worden ingevoerd. Op basis van eerste globale berekeningen wordt geschat dat dit tot een loonkostenstijging van ca. 1,25% zal leiden. Mocht de definitieve regeling hier substantieel van afwijken kan/zal in december alsnog een correctie worden aangebracht.
- De geraamde loonkostenstijging in 2026 komt daarmee uit op 4,61%; in de begroting is reeds rekening gehouden met 4,7% zodat per saldo 0,09% naar beneden gecorrigeerd dient te worden.

Materieel-component:

Voor de berekening van de correctie op de materiële index is dezelfde benadering gekozen als in voorgaande jaren, namelijk middels de publicatie van het CPB. Het in de MEV 2025 van september jl. genoemde percentage voor de Prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) over 2026 (2,4%) is afgezet tegen het in de Programmabegroting 2026 gehanteerde percentage (2,7%). Dat betekent dus een correctie van 0,3% naar beneden.

Gewogen index 2026 voorlopig: de gewogen index 2026 bedraagt dan voorlopig $75\% * 4,61\% + 25\% * 2,4\% = 4,06\%$.

In de programmabegroting 2026 is 4,2% gehanteerd; dus **0,14% te verlagen**.

- **Correctie index 2025:**

Op het moment van vaststellen van de tarieven voor contracttaken 2025 was er nog veel onzekerheid over de CAO-ontwikkeling. Er is toen een bepaalde aanname gedaan om de indexering voor contracttaken voor 2025 te berekenen. Deze is achteraf te hoog gebleken en de doorwerking daarvan moet in 2026 nog gecorrigeerd worden. Gehanteerd is in 2025 4,2% terwijl de werkelijke kostenontwikkeling 2025 3,23% bedroeg. Voor de berekening hiervan verwijzen we naar de 1^e wijziging van de programmabegroting 2025 waarin het effect van de lagere indexering voor de inwonerbijdragen is verwerkt.

De werkelijke indexering 2025 op contracttaken was dus 0,97% lager dan gehanteerd, de doorwerking daarvan is daarmee in 2026 te corrigeren.