

Status

Openbaar

Datum vergadering Gedeputeerde Staten

1 juli 2025

Eindtermijn

n.v.t.

Onderwerp

Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025)

Advies

1. Vast te stellen de Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025).
2. In te trekken de Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2022).
3. Vast te stellen de brief aan Provinciale Staten waarin de Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025) wordt aangeboden.
4. Vast te stellen de publiekssamenvatting met betrekking tot de Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025).

Besluit GS

Vastgesteld conform advies

Bijlagen

1. GS-brief aan PS: Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025)
2. Uitvoeringsnota indexatiebeleid (2025)
3. Was-wordt tabel actualisatie Uitvoeringsnota indexatiebeleid

1 Toelichting voor het College

In de financiële verordening zijn onder andere de kaders opgenomen voor het indexatiebeleid. De wijze waarop u als college uitvoering geeft aan deze kaders is vastgelegd in de Uitvoeringsnota indexatiebeleid. Deze uitvoeringsnota is in 2022 vastgesteld. Op grond van de opgedane ervaringen in de achterliggende jaren is deze uitvoeringsnota geactualiseerd, zodat de begroting waardevast en realistisch blijft.

Via de [GS-brief](#) 'Actualisatie Uitvoeringsnota indexatiebeleid' van 23 april is Provinciale Staten al geïnformeerd over de belangrijkste wijzigingen die zijn verwerkt in deze geactualiseerde versie van de Uitvoeringsnota. Die brief is besproken in de Commissie voor Onderzoek van de Rekening (COR) van 21 mei. De daarin geuite overwegingen en aandachtspunten zijn meegenomen bij de verwerking en van een reactie voorzien in de GS-brief die nu voorligt ter vaststelling. De belangrijkste doorgevoerde wijzigingen hebben betrekking op indexatie van omgevingsdiensten:

- In de Uitvoeringsnota is nu opgenomen dat de vastgestelde indexatiecijfers in de ontwerpbegrotingen van de omgevingsdiensten worden verwerkt (financieel) in de provinciale Begroting, zodat de budgetten aansluiten op de door het algemeen bestuur vastgestelde ontwerpbegroting. Daarmee blijft de provinciale begroting voldoen aan het criterium van een reële begroting.
- Daarnaast is de provinciale index voor omgevingsdiensten (en meerjarige boekjaarsubsidies) aangepast van 1/3^e materieel en 2/3^e personeel naar 20% materieel en 80% personeel. Dit sluit beter aan bij de werkelijke verhouding zoals die wordt gehanteerd in de begrotingen van omgevingsdiensten (en meerjarige boekjaarsubsidies) en draagt daarmee ook bij aan een reële begroting.

Financieel en fiscaal kader

Totaalbedrag excl. BTW	: € 0,00
Programma	: Ambitie 8 - Bedrijfsvoering -Financiën en Organisatie
Financiële risico's	: Er zijn geen financiële risico's.

De Uitvoeringsnota indexatiebeleid heeft geen directe financiële risico's. Het vormt wel het uitgangspunt voor de indexcijfers die in de Kadernota zijn opgenomen en door Provinciale Staten worden vastgesteld. Een inherent risico van indexatiebeleid is dat de vastgestelde indexen afwijken van de feitelijke loon- en prijsontwikkeling. Als de feitelijke index hoger is dan waar in de begroting (stelposten) rekening mee is gehouden dan kan dit leiden tot een financieel knelpunt. Dit is een risico met structurele gevolgen en ook als zodanig genoemd in de Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Indien dit risico zich voordoet dan zal voor de dekking daarvan in eerste instantie gezocht moeten worden binnen de ruimte van de totale begroting of door het benutten van de structurele weerstandscapaciteit (= structurele begrotingsruimte of onbenutte belastingcapaciteit).

In de Kadernota 2026 is een raming gegeven van de verwachte ontwikkeling van de stelposten voor loon- en prijscompensatie. De werkelijke financiële effecten worden verwerkt in de Begroting 2026.

Juridisch kader

De Uitvoeringsnota indexatiebeleid geeft invulling aan de kaders die in de financiële verordening door Provinciale Staten zijn vastgesteld.

De Uitvoeringsnota indexatiebeleid die in 2022 is vastgesteld door het college wordt ingetrokken.

2 Voorafgaande besluitvorming

De financiële verordening bevat sinds 2022 een artikel over indexatie (artikel 4.45). Bij vaststelling van de verordening destijds door Provinciale Staten is ook de door GS vastgestelde Uitvoeringsnota indexatiebeleid ter kennisname gedeeld.

3 Proces

In het proces tot het vaststellen van de geactualiseerde Uitvoeringsnota indexatiebeleid zijn onderstaande stappen gevolgd:

1. Bespreken van de beoogde wijzigingen (actualisatie) van de Uitvoeringsnota indexatiebeleid in de Commissie voor Onderzoek van de Rekening (COR) van woensdag 21 mei 2025.
2. Verwerken van opmerkingen in juni 2025. Dit is zichtbaar gemaakt in de GS-brief en via een aparte kleur in de was-woordt tabel.
3. Vaststellen van de geactualiseerde Uitvoeringsnota indexatiebeleid door GS uiterlijk 1 juli 2025.

Jaarlijks worden in de Kadernota de indexpercentages door Provinciale Staten vastgesteld op basis waarvan de Begroting wordt opgesteld. In de Kadernota 2026 is alvast gehandeld in lijn met de beoogde wijzigingen (actualisatie) van de Uitvoeringsnota indexatiebeleid. Provinciale Staten hebben altijd de mogelijkheid om via een amendement bij de behandeling van de Kadernota 2026 (woensdag 9 juli 2025) de toe te passen indexatiecijfers voor de Begroting 2026 te wijzigen.

4 Participatie en rolneming

De actualisatie van de Uitvoeringsnota indexatiebeleid heeft plaatsgevonden onder coördinatie van team P&C/financieel beleid. Daarbij is gerichte feedback en input opgehaald bij met name het domein Bereikbaarheid, domein Uitvoering, team Verbonden Partijen en de Financiële Concernadministratie. De domein- en businesscontrollers zijn per email in staat gesteld om feedback te geven op de voorgestelde wijzigingen. Bij de actualisatie heeft Concerncontrol een adviserende en toetsende rol ingevuld.

5 Communicatiestrategie

Over de geactualiseerde Uitvoeringsnota indexatiebeleid wordt niet actief extern gecommuniceerd via een persbericht of iets dergelijks. Het betreft een nadere invulling van reeds door Provinciale Staten vastgestelde kaders met betrekking tot een financieel-technisch onderwerp (indexatie).