

Bijlage 3 : financiële doorrekening CAO akkoord 2019 - 2020

Deze bijlage bevat de doorrekening van de consequenties van het definitieve akkoord Cao Gemeenten 2019 t/m 2020.

Huidige begroting

In de huidige begroting is rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- In 2019 stijgen de begrote loonsommen met 3% t.o.v. 2018;
- In 2020 stijgen de begrote loonsommen met 2,3% t.o.v. aangepaste 2019 en is een totaal begrote loonsom opgenomen van € 91 mln.

Berekening loonsommen

Op basis van de uitgangspunten van het akkoord is de loonsom berekend voor 2019, 2020 en 2021.

De loonsom voor 2019 is tot stand gekomen als volgt:

- 9 maanden oude salaris (2018) en drie maanden nieuwe CAO salaris (2018 + 3,25%)
- Eenmalige uitkering € 750 bruto (niet pensioengevend)
- De huidige premies(2019) voor sociale lasten zijn toegepast bij de berekening van alle loonsommen.

De loonsom voor 2020 is tot stand gekomen als volgt:

- Van januari tot en met juni 2020 zes maanden salaris op basis van salaris oktober 2019 + 1%
- Van juli tot en met september drie maanden salaris op basis van salaris januari 2020 + 1%
- Van oktober tot en met december drie maanden salaris op basis van salaris juli 2020 +1%.
- De premies van 2019 voor sociale lasten zijn toegepast bij de berekening van de loonsom.

De loonsom voor 2021 is tot stand gekomen als volgt:

- Van januari tot en met december 2021 twaalf maanden salaris op basis van salaris december 2020
- De premies van 2019 voor sociale lasten zijn toegepast bij de berekening van de loonsom.

Dat leidt tot onderstaande loonsommen:

2019

Schaal-Periodiek	Loonsom inc. VT/EJU/LL
1-10	€ 35.251
2-10	€ 38.454
3-10	€ 41.803
4-10	€ 44.077
5-10	€ 46.388
6-10	€ 48.812
7-10	€ 53.623
8-10	€ 60.843
9-10	€ 68.683
10-10	€ 76.261
10A-10	€ 81.672
11-10	€ 86.992
11A-10	€ 92.587
12-10	€ 98.232
13-10	€ 106.122
14-10	€ 115.676
15-10	€ 126.133
16-10	€ 137.611
17-10	€ 148.396
18-10	€ 160.247

2020

Schaal-Periodiek	Loonsom inc. VT/EJU/LL
1-10	€ 35.740
2-10	€ 39.112
3-10	€ 42.631
4-10	€ 44.994
5-10	€ 47.400
6-10	€ 49.922
7-10	€ 54.935
8-10	€ 62.471
9-10	€ 70.635
10-10	€ 78.383
10A-10	€ 83.970
11-10	€ 89.511
11A-10	€ 95.345
12-10	€ 101.235
13-10	€ 109.451
14-10	€ 119.411
15-10	€ 130.314
16-10	€ 141.373
17-10	€ 152.567
18-10	€ 164.924

2021

Schaal-Periodiek	Loonsom inc. VT/EJU/LL
1-10	€ 36.215
2-10	€ 39.669
3-10	€ 43.243
4-10	€ 45.633
5-10	€ 48.078
6-10	€ 50.637
7-10	€ 55.716
8-10	€ 63.354
9-10	€ 71.631
10-10	€ 79.382
10A-10	€ 85.036
11-10	€ 90.660
11A-10	€ 96.571
12-10	€ 102.550
13-10	€ 110.876
14-10	€ 120.976
15-10	€ 132.021
16-10	€ 142.788
17-10	€ 154.123
18-10	€ 166.638

Budgettaire consequenties

Met deze loonsommen is een berekening van de financiële consequenties gemaakt. Als basis voor 2019 hebben we voor de stand van de formatie per juli 2019 genomen. Voor de berekening van de jaren 2020 en 2021 zijn we uitgegaan van de formatie zoals per 1 maart jl. is vastgesteld t.b.v. de Begroting 2020.

Overigens gelden voor de berekening voor 2021 twee voorbehouden, zowel de sociale lasten zullen waarschijnlijk nog stijgen, en er zal weer een nieuwe CAO periode aanvangen, met waarschijnlijk financiële consequenties.

Formatie juli 2019	1.252,4
Begroting 2019 op basis van geraamde loonsom	€ 91.862.355
Begroting 2019 op basis van formatie juli met berekende loonsom	€ 92.730.319
Effect 2019	€ 867.964
Stelpost cao	€ 363.016
Tekort begroting	€ 504.948

Formatie januari 2020	1.218,6
Begroting 2020 op basis van geraamde loonsom	€ 91.205.622
Begroting 2020 op basis van formatie januari met berekende loonsom	€ 92.572.691
Effect 2020	€ 1.367.069
stelpost cao	€ 409.509
Tekort begroting	€ 957.560

Formatie januari 2021	1200,96
Huidige P-begroting	€ 89.927.515
Begroting 2021 op basis van formatie januari met berekende loonsom	€ 92.490.495
Effect 2021	€ 2.562.980
stelpost cao	€ 406.956
Tekort begroting	€2.156.024

Conclusie met betrekking tot de loonkostenbegroting

Op basis van bovenstaande blijkt dat de huidige begroting zowel voor 2019 als voor 2020 en 2021 ontoereikend is en dat bijstelling wenselijk is. De beschikbare stelposten zijn onvoldoende om de financiële consequenties geheel te ondervangen.

Overige CAO voorstellen en verwachtingen

Naast de ontwikkeling van de loonsommen zijn de financiële gevolgen van de wijziging in de tegemoetkoming van de collectieve zorgverzekering en de verwachtingen van stijging van de sociale lasten doorgerekend. Het totaal financieel effect waarmee rekening is gehouden in de begroting 2020 is €770.000,-Daarnaast is in de risicoparaagraaf van 2020 rekening gehouden met de financiële gevolgen van de transitievergoeding.

Wijziging tegemoetkoming in de kosten van de collectieve zorgverzekering

Vanaf dit jaar krijgen alle medewerkers van gemeenten de tegemoetkoming in de kosten van de collectieve zorgverzekering. Het gaat om een bedrag van €168 of €296, afhankelijk van het inkomen van de medewerker. Tot nu toe kregen medewerkers deze tegemoetkoming alleen als zij een aanvullende zorgverzekering hadden bij een zorgverzekeraar waar de VNG een contract mee heeft. Deze voorwaarde is vervallen. De afspraak gaat dit jaar nog in.

In 2018 is er voor de tegemoetkoming zorgverzekering als bruto toeslag totaal € 102.979 uitbetaald. Naar aanleiding van de nieuwe regeling vanuit de cao kunnen we verwachten dat de toeslag in 2019 op basis van de huidige bezetting € 316.472 bruto zal bedragen. Een extra kostenbedrag van € 213.493. Het advies is om de lumpsum aan te passen op basis van bovenstaande berekening. Voor deze extra kosten is voor 2019 en verder een stelpost opgenomen van € 220.000 per jaar.

Schatting stijging Sociale Lasten

De loonsommen voor 2020 en 2021 zijn berekend met de sociale lasten welke gelden voor het jaar 2019. Op basis van ontwikkelingen van de laatste jaren is een prognose berekend voor de meerkosten van de Sociale lasten 2020 en 2021. In overleg met Concern Control en de wethouder Financiën is besloten een stelpost van € 550.000 per jaar op te nemen voor deze verwachte stijging.

Overige wijzigingen

Hiernaast zijn nog effecten te verwachten van **transitievergoedingen en van de werkgeversbijdrage aan de vakbonden** in 2020. Voor de transitievergoedingen is een grove schatting gemaakt welke is opgenomen in het risicoregister, zoals hierboven al is vermeld. Ter informatie: De werkgeversbijdrage aan de vakbonden zal op basis van het CAO voorstel in 2020 neerkomen op € 26.000 in totaal.