

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer
12 november 2024	D.196402 Z.062664

Portefeuillehouder K. Maier
Begrotingsprogramma en 6. Bedrijfsvoering
taakveld Overhead

Onderwerp Raadsvoorstel Nota Overhead 2024

Voorgesteld besluit

1. De Nota Overhead 2024 vast te stellen.

Samenvatting van het voorstel

In de Nota Overhead 2024 ligt vast welke kosten vallen onder de definitie "Overhead" en aan welke producten de gemeente overhead toerekent (grondexploitaties, leges en heffingen voor riolering en begraafplaatsen).

HOOFDLIJNEN

1. Inleiding

Aanleiding van het opstellen van deze nota is de nieuwe 'Notitie Overhead 2023' die door de landelijke commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in december 2023 is gepubliceerd. De nieuwe nota gaat in op de inhoud en reikwijdte van het begrip 'overhead',

2. Doel / meetbaar effect

Het gaat om het formuleren van beleid en de vastlegging van uniforme regels voor overhead.

3. Argumenten

1.1. De nota vloeit voort uit de landelijke regelgeving "Notitie Overhead 2023" en het gemeentelijk beleid wordt aangescherpt.

Er wordt een andere methodiek toegepast. Voorheen rekende we overhead toe door een opslag op het uurtarief. In de nieuwe systematiek wordt de overhead verdeeld op basis van een percentage van de totale lasten. Deze wijze van verdeling van de overheadkosten is eenvoudiger en constanter.

De nota geeft ook aanleiding tot een aanpassing in de Financiële Verordening. In de geactualiseerde Financiële Verordening is een aangepast artikel 16 opgenomen dat verwijst naar de Nota Overhead. Dit sluit aan bij het huidige stamien: Financiële Verordening op hoofdlijnen en de afzonderlijke financiële beleidsnota's in detailuitwerking

4. Kanttekeningen

1.1 De nieuwe wijze van toerekening kan effect hebben op de tarieven voor begraven, riolering en leges.

De tarieven worden berekend op basis van het percentage van kostendekkendheid (verhouding opbrengsten/kosten van een product). Meer of minder toerekenen van overhead aan het product kan dus leiden tot tariefswijziging.

TOELICHTING EN UITVOERING

5. Financiën

Het is gebruikelijk dat gemeenten de overheadkosten doorberekenen in de tarieven/ prijzen die we in rekening brengen voor leges, heffingen, grondexploitaties etc. Tot op heden hanteerden we hiervoor een jaarlijks vastgesteld overheadtarief. In de nieuwe Nota Overhead wordt voorgesteld om dit opslagtarief te vervangen door een overheadpercentage (overheadkosten/totale lasten). Deze methode is eenvoudiger en constanter dan de oude methode. Door te kiezen voor de systematiek van het verdelen op basis van een percentage van de totale lasten kunnen we meer overhead toerekenen aan gesloten boekhoudingen als riolering en begraafplaatsen.

Voor **Riolering** geldt dat we € 150.000 meer aan overheadkosten kunnen toerekenen. Dit bedrag kunnen we dekken uit de voorziening riolering. De voorziening riolering is de komende vier jaar toereikend om de jaarlijkse onttrekking van € 150.000 op te vangen. Als gevolg daarvan ontstaat een voordeel binnen de exploitatiebegroting. We stellen voor om bij het actualiseren van het beheerplan riolering (begin 2026) opnieuw naar de kostendekkendheid te kijken en dan te beoordelen of er aanleiding is voor tariefsverhoging rioolrechten.

2025	2026	2027	2028
150 V	150 V	150V	150V

Ook **Begraven** krijgt te maken met een stijging van de overheadkosten (€ 49.000). Theoretisch kunnen we kosten doorberekenen in het tarief en verrekenen met de voorziening. De voorziening is niet groot genoeg en een verhoging van de tarieven is, gelet op de op handen zijnde actualisering van het beheerplan begraafplaatsen niet wenselijk. We stellen voor om bij het actualiseren van het beheerplan begraafplaatsen naar de kostendekkendheid te kijken en dan te beoordelen of er aanleiding is voor tariefsverhoging begraafrechten etc.

2025	2026	2027	2028
0	0	0	0

6. Communicatie

Het betreft een nota met interne werking voor de begroting en jaarrekening. Er is geen sprake van rechtstreekse werking naar de inwoners/bedrijven.

7. Uitvoering en planning

De uitwerking van de nieuwe methodiek en de financiële consequenties zijn reeds verwerkt in de begroting 2025.

8. Participatie

n.v.t.

9. Duurzaamheid

n.v.t.

Bijlagen:

- De Nota Overhead 2024.

Inlichtingen bij:

Portefeuillehouder K. Maier

Domein Bedrijfsvoering