



Onderwerp	Beleidskader 'Toerekening overhead bij groei of krimp van de organisatie gemeente Raalte'.
Zaaknummer	53153-2023
B&W vergadering	10 oktober 2023
Integrale advisering	Adriaan Sanders en Fenny Schillings
Portefeuillehouder	Dhr. A.C. (Arco) Hofland
Voor informatie	Jannie Lozeman

Bestuurssamenvatting

Groei of krimp van de organisatie heeft ook invloed op de omvang van de overhead. Daarom is een kort en krachtig beleidskader 'toerekening overhead bij groei of krimp van de organisatie gemeente Raalte' opgesteld. In dit kader zijn de spelregels vastgelegd hoe om te gaan met toerekening overhead bij groei of krimp van de organisatie.

Beslispunten

1. Het beleidskader 'Toerekening overhead bij groei of krimp van de organisatie gemeente Raalte' vast te stellen
2. Dit beleidskader ter informatie toe te zenden aan de rekeningcommissie.

Besluit

Conform

Inleiding

Groei of krimp van de organisatie heeft invloed op de omvang van de overhead. Tot en met de begroting 2022 werd bij groei van de formatieomvang in het primaire proces niet systematisch rekening gehouden met groei van de hierbij behorende overheadtaken en bijbehorende kosten in het ondersteunende proces. Daarnaast worden ook overheadtaken steeds complexer en omvangrijker met onvoldoende doorvertaling hiervan naar noodzakelijke formatieomvang/ externe budgetten. Hierdoor komt de ondersteuning in het primaire proces in het gedrang. Dit kan invloed hebben op de kwaliteit van (bestuurlijke) advisering en besluitvorming. Om de gewenste kwaliteit in ondersteuning en advisering te kunnen leveren wordt voorgesteld bij groei of krimp van de organisatie de bijbehorende overhead te laten meebewegen. De hierbij behorende spelregels zijn vastgelegd in bijgevoegd beleidskader (zie bijlage 1). Het onderwerp overhead met dit bijbehorende beleidskader is met uw college nader uitgediept in een themasessie op 11 juli 2023.

Beoogd effect

Het beoogd effect van dit beleidskader is dat de overheadkosten systematisch meebewegen met de groei of krimp van de formatieomvang in het primaire proces.



Argumenten

1. Een beleidskader toerekening overhead geeft helderheid en duidelijkheid over de toerekening van overhead bij groei of krimp van de organisatie.

Door het vaststellen van het beleidskader toerekening overhead wordt er helderheid en duidelijkheid gecreëerd hoe de opslag voor overhead meebeweegt met de groei of krimp van de taken in het primaire proces. Het vaststellen van dit beleidskader is meer 'een formaliteit'. Vanaf de zomernota 2022/ begroting 2023 wordt al gewerkt overeenkomstig het gedachtengoed van dit beleidskader.

2. Toezending van het beleidskader toerekening overhead aan de rekeningcommissie

Door dit beleidskader ter informatie toe te zenden aan de rekeningcommissie wordt de rekeningcommissie ook geïnformeerd over de systematiek van toerekening van overhead bij groei of krimp van de organisatie

Duurzaamheid

n.v.t.

Kantttekeningen

n.v.t.

Financiën en Fiscale aspecten

De opslag overhead per fte wordt vanaf de zomernota 2022 toegepast en is voor het begrotingsjaar 2023 bepaald op € 20.000 per fte en voor het begrotingsjaar 2024 op € 25.000 per fte. Deze bedragen zijn verwerkt in de (primitieve) begroting 2023/2024. Zie bijlage 2 voor een globale opbouw van deze opslag overhead. Bij aanpassing van de formatieomvang in het primaire proces wordt deze opslag 'automatisch' mee berekend.

Vervolg

Jaarlijks bij de begrotingsvoorbereiding vindt actualisatie plaats van de opslag overhead, gebaseerd op actuele BBV-voorschriften en de dan actuele kostenontwikkeling.

Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

Bijlage 1	Beleidskader toerekening overhead bij groei op krimp van de organisatie gemeente Raalte.
Bijlage 2	Overzicht opbouw overhead