Gemeente Bergen op Zoom

Memo

| | | | |
|---|---|---|---|
| Datum | mei 2022 | Toestel | |
| Van | R. Bogers | Aan | Auditcommissie Plus |
| Cluster | Financiën | Cc | |
| Onderwerp | Doorbelasting kosten van overhead | | |

---

Beste leden van de auditcommissie

In de vergadering van de Auditcommissie Plus van 16 mei 2022 is de actualisatie van de financiële verordening besproken. Eén van de zaken die in deze actualisatie wordt voorgesteld is een aanpassing van het artikel kostprijsberekening (artikel 15 in de nieuwe verordening). Voorheen was in de financiële verordening opgenomen dat we de kosten van overhead in een vast bedrag per FTE opnemen. Nu is de berekening niet in de financiële verordening opgenomen. De berekeningswijze ligt nu bij het college

Toegezegd is dat er voor de behandeling in de algemene commissie van 2 juni een toelichting op deze aanpassing wordt gegeven.

Vanaf de Begroting 2017 zijn de voorschriften gewijzigd en dienen de overheadkosten centraal begroot en verantwoord te worden op het taakveld overhead. Onder overhead wordt verstaan:
*'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces'.*
Overheadkosten bestaan o.a. uit financiën, P&O, inkoop, leidinggevenden primair proces, bestuursondersteuning, facilitaire zaken en huisvesting, informatievoorziening en automatisering.

In de programma's worden vanaf de Begroting 2017 alleen de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces. Het centraal begroten van de kosten van overhead betekent dat het niet langer mogelijk is om uit de taakvelden (producten) alle tarieven te bepalen. De cie BBV heeft daarom in de notitie overhead de stellige uitspraak opgenomen, dat "*bij de berekening van de tarieven voor de lokale heffingen de methodiek voor de toerekening van overhead moet worden opgenomen in de financiële verordening*". Een stellige uitspraak van de cie BBV dienen gemeenten op te volgen.
In de notitie overhead wordt nog aangegeven, dat overhead op consistente wijze moet worden toegerekend en dat de methode niet langer door de wetgever wordt voorgeschreven. De commissie BBV geeft in de notitie de volgende methodieken aan voor de toerekening van overhead:

1. *op basis van formatie*
   De kosten van overhead worden doorbelast op basis van de personeelskosten of de formatie omvang. De gedachte hierbij is dat de kosten van overhead (bijv huisvesting, ICT, financiën ed) met name afhankelijk zijn van de personele inzet voor een product.
   Op dit moment belasten we in Bergen op Zoom de kosten van overhead door met een vast bedrag per FTE. De doorbelasting op basis van formatie kan ook op basis van een percentage van de loonkosten.

2. *Naar rato van de omvang van de taakvelden*
   Wanneer de doorbelasting van overhead op basis van de kosten van een taakveld plaatsvindt, is de gedachte dat de kosten van overhead samenhangen met de totale omvang van het product.

In de paragraaf lokale heffingen dient te worden opgenomen hoe overhead wordt meegenomen in de berekening van de kostendekkendheid van een heffing. Ook de wijze waarop de doorbelasting van de overhead wordt berekend nemen wij altijd op in de paragraaf lokale heffingen.
In de auditcommissie van 16 mei jl is de toezegging gedaan om u nader te informeren omtrent de doorbelasting van overhead voor de commissievergadering van donderdag 2 juni. Gezien de korte termijn tussen de vergadering van de auditcommissie en de algemene commissie hebben we nu niet een heroverweging uitgevoerd m.b.t. de berekening van de doorbelasting van overhead.

In de financiële verordening is nu opgenomen dat het college deze berekening maakt en in de paragraaf lokale heffingen deze berekening opneemt, zodat uw raad kennis kan nemen van deze berekening. Gemeenten kiezen hiervoor omdat de berekeningswijze van de doorbelasting van overhead een administratief financieel handeling betreft. Omdat de keuze van de berekeningswijze van de doorbelasting van overhead niet van invloed is op het begrotingssaldo, wordt dit aan het college overgelaten.

Zoals aangegeven lukt het ons niet om voor de algemene commissie van 2 juni een heroverweging van de doorbelasting van overhead af te ronden. Wanneer wij voor de Begroting 2023 de berekeningswijze van de doorbelasting van de overhead wijzigen, dan zullen wij dit in de auditcommissie van 12 september 2022 afstemmen. Wanneer niet bij de Begroting 2023 de berekeningswijze van de doorbelasting van de overhead wordt gewijzigd maar op een later moment, dan stellen wij voor om ook dan de auditcommissie hierin te betrekken.
In de begroting wordt altijd de berekeningswijze van de doorbelasting van overhead opgenomen. Wanneer de raad het niet eens is met de voorgestelde doorbelasting van overhead, kan de raad altijd bij de vaststelling van de begroting hierop terugkomen.