Gemeente Almelo

MEMO

Aan	Gemeenteraad Almelo
Betreft	Toezeggingen oordeelsvormend beraad Perspectiefnota 02-07-2024
Datum	5 juli 2024

In het oordeelsvormend beraad van 2 juli 2024 zijn een aantal toezeggingen gedaan. Hieronder vindt u een reactie.

De burgemeester heeft toegezegd om schriftelijk toe te lichten hoe de 50% overhead kosten van de salarislasten is opgebouwd.
In een discussie over de overhead worden vaak verschillende percentages genoemd. Het is daarom belangrijk om de verschillende percentages goed van elkaar te onderscheiden. De gemeente Almelo kent twee percentages:

1. Overhead als percentage van de totale lasten
2. Het opslagpercentage overhead over de directe salarislaten

Ad 1) Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft een aantal verplichte indicatoren voor bij het hoofdtaakveld Bestuur en ondersteuning in de jaarverantwoording en programmabegroting. Eén van die indicatoren is Overhead als percentage van de totale lasten. Dit percentage schommelt in Almelo de laatste jaren tussen de 8,6 en 10%. Deze indicator wordt vaak in benchmarks gebruikt voor het vergelijken van de overhead tussen gemeenten.

Ad 2) Overheadkosten maken onderdeel uit van de integrale kostprijs voor de berekening van leges, heffingen en rechten. Gemeenten moeten de overheadkosten op een eenduidige manier toerekenen aan deze leges, heffingen en rechten. De gemeente Almelo hanteert daarvoor de systematiek van een opslagpercentage overhead over de directe salarislasten. Sinds jaar en dag werd daarvoor een opslagpercentage gebruikt van 50%.
Bij de invoering van het nieuwe BBV in 2017 werd ook de definitie van overhead geüniformeerd. Op basis van deze definitie werd bij de programmabegroting 2017 een opslagpercentage berekend van 79%. Het toepassen van dit hogere percentage zou leiden tot een stijging van de tarieven voor inwoners en ondernemers, zonder dat de onderliggende kostenstructuur van de gemeenten was veranderd. Dit werd als onwenselijk beschouwd. Daarom wordt nog steeds het opslagpercentage van 50% gebruikt.

Jaarlijks wordt bij het opstellen van de begroting berekend of het percentage nog steeds hoger is dan 50%. Mocht dat percentage onder de 50% zakken, dan is de gemeente verplicht om dat lagere percentage te gebruiken. We zien echter dat het opslagpercentage jaarlijks schommelt tussen de 70% en 80%.

Wethouder Van Rees heeft toegezegd dat de raad wordt geïnformeerd over de laatste stand van zaken rondom inclusieve speeltuinen.
Er is 1 locatie al gerealiseerd. Op dit moment worden de laatste voorbereidingen getroffen voor drie andere locaties. De locaties en de invulling hiervan zijn bepaald in overleg met stakeholders. Definitieve realisatie van de locaties is op dit moment nog wel afhankelijk van de toekenning van subsidies.