

MEMO

Voor : Factie van het CDA, gemeenteraad

Van : P. Vat

Datum : 18 juni 2021

Betreft : **Technische vragen betrekking hebben op de OVERHEAD vastgesteld in de jaarstukken van de gemeente Sliedrecht over 2020.**

Namens de fractie van het CDA door J.L de Vries Datum: 16 juni 2021

Toelichting:

De overhead (indirecte kosten) is een belangrijk onderdeel om de kostendekkendheid te berekenen voor de gemeente heffingen (afvalstoffen-riool-havengelden-lijkbezorging-bouwleges-reinigingsrechten-lesges burgerzaken).

Door de gemeenteraad is vastgesteld dat in principe deze taakvelden kostendekkend moeten zijn en toegroeien naar 100%.

Voor Sliedrecht zien we dat de directe kosten van 6 taakvelden blz.69 (jaar 2020) volledig kostendekkend zijn maar door de overhead niet kostendekkend..

Sinds de invoering van Bbv in 2017 wordt de overhead niet meer doorberekend naar de verschillende programma's.maar in zijn geheel opgenomen en gespecificeerd, zie162.

Het blijkt dat de overhead door uiteenlopende indirecte-redenen per jaar sterk verminderd of verhoogd waardoor ook geen goed beeld wordt gevormd richting de 100% kostendekkendheid.

Zie tabel overhead gemeente Sliedrecht (x€ 1.000)

Jaarstukken	2018 (blz.151)	2020 (blz.162)
Overhead	5.805	9.238

*In de begroting van 2022 zie we zelfs op blz. 75 dat door de Enecogelden in te zetten voor de uitbreiding van de begraafplaats de kostendekkendheid van deze heffingen aanzienlijk naar beneden (flink onder de huidige 64%).

Vragen.

1.a Ten aanzien van de gemeentelijke heffingen: Vallen onder de directe kosten van het taakveld (blz.69) ook het personeel en de materiële uitgaven?

Antwoord:

Ja, onder de directe kosten vallen ook de direct toerekenbare personeelskosten en materiële uitgaven, niet zijnde overhead.

1 b. en zo ja worden deze kosten ook weer meegeteld(dus dubbel) bij de overhead van de directe- en indirecte personeelskosten en materiële uitgaven (blz.162?

Antwoord:

Nee, deze kosten worden niet dubbel in de jaarrekening meegeteld in het overzicht op pagina 162.

2. De overhead wordt voor 2020 begroot op € 7.831 maar is werkelijk volgens de jaarstukken 2020 € 9.238 een verschil van € 1.407. Vraag: Waardoor is dit verschil ontstaan met daarbij de specificatie?

Antwoord:

*In uw vraagstelling vergelijkt u de werkelijke **lasten** overhead zoals verantwoord in de jaarstukken 2020 ad € 9.238 met het **saldo** van de primaire begroting 2020 ad € 7.831 (lasten minus baten). Daarnaast is het bedrag voor overhead uit deze primaire begroting 2020 door middel van raadsvoorstellen met begrotingswijzigingen in 2020 gewijzigd.*

Inzicht en verklaring tussen het begrote saldo van overhead in 2020 en de realisatie van overhead in 2020 wordt gegeven in paragraaf 5.3.4. Hier is op pagina 129 en 130 te zien dat het saldo van de overhead 168K afwijkt van de begroting. Voor de toelichting op deze afwijking wordt korthedshalve verwezen naar voornoemde pagina's in de jaarstukken 2020.

3. De overhead bepaald voor het grootste deel al/dan niet de kostendeckendheid .Door de jaarlijkse sterk verschillende uitkomsten van de overhead komt de tariefstelling voor de heffingen(zowel positief en negatief) daardoor onder druk te staan gezien omdat op de termijn de 100% kostendeckendheid gehaald moet worden. Op welke wijze kan de tariefstelling daardoor evenwichtig toegepast worden?

Antwoord:

Het college deelt uw mening niet dat de overhead het grootste deel de kostendeckendheid bepaald. Zoals blijkt uit de opgenomen tabel op pagina 69 van de jaarstukken worden de totale kosten van de betreffende lokale heffingen voor het overgrote deel bepaald door de "kosten taakveld(en) incl. (omslag)rente".

In de toelichting van uw vraagstelling vergelijkt u de overhead opgenomen in de jaarrekening 2018 met de jaarrekening 2020. Deze verschilt sterk van elkaar. Onder andere omdat er sinds 2018 wijzigingen zijn doorgevoerd in de systematiek van de overhead. Deze wijzigingen zijn vastgelegd in de financiële verordening welke in 2019 is vastgesteld door de raad.

Het college past de overhead evenwichtig toe. De auditcommissie heeft hiervoor in 2020 de accountant nadrukkelijk verzocht om aandacht te besteden aan de toepassing van de notitie overhead van de Commissie BBV. De accountant komt tot de conclusie en verwoordt dat ook in haar managementletter van 2020 dat inzicht is verkregen in het proces rond de totstandkoming van de post overhead in de jaarstukken. Daarnaast komt de accountant tot de conclusie dat ze hebben vastgesteld dat onze organisatie hier een adequate werkwijze voor hanteert, welke aansluit op deze notitie.