



# Programmabegroting Purmerend 2023-2026



# Overzicht overhead

| (Bedragen x € 1.000) |        | Rekening<br>2021 | Primitieve<br>begroting<br>2022 | Begroting<br>2022<br>(Bijgesteld) | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |
|----------------------|--------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BV121 Overhead       | Lasten | -25.504          | -26.106                         | -26.645                           | -26.959           | -27.501           | -28.138           | -28.518           |
| BV121 Overhead       | Baten  | 786              | 225                             | 225                               | 225               | 226               | 226               | 226               |
|                      |        | <b>-24.718</b>   | <b>-25.881</b>                  | <b>-26.420</b>                    | <b>-26.734</b>    | <b>-27.274</b>    | <b>-27.911</b>    | <b>-28.291</b>    |

Het saldo daalt met € 314.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2022. Dit wordt veroorzaakt door € 314.000 hogere lasten.

## Ontwikkeling exploitatie 2022-2023

| BV121 Overhead   | Lasten      | Baten |
|--|-------------|-------|
| <b>Actualisatie doorbelasting salarissen</b>   |             |       |
| Door de actualisatie van de doorbelasting van de salarissen naar de producten stijgen de lasten vanaf 2023.  | -28         |       |
| <b>Groei organisatie</b>   |             |       |
| De gemeente groeit, net als het personeelsbestand. Het stijgend aantal formatieplaatsen heeft hogere lasten tot gevolg binnen het overzicht overhead.                | -354        |       |
| <b>Risico-Inventarisatie en Evaluatie (RIE)</b>  |             |       |
| De Risico-Inventarisatie en Evaluatie (RIE) is een wettelijke verplichting op het gebied van arbeidsomstandigheden. De gemeente zal deze in 2023 laten actualiseren. | -40         |       |
| <b>Zaaksysteem</b>   |             |       |
| Vanaf 2023 is er een besparing op het zaaksysteem. Deze besparing wordt verwerkt middels een verlaging van het budget in de begroting 2023.                          | 142         |       |
| <b>Totaal</b>  | <b>-280</b> |       |

### Toelichting overhead

De indirecte kosten (overhead) worden begroot en verantwoord in het overzicht overhead. Onder overhead verstaan wij het geheel van taken en activiteiten gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Globaal betreft het de kosten van bedrijfsvoering (huisvesting, facilitair, ICT, overig) en directie, maar ook de kosten van het management en het opleidingsbudget. Specifieke kosten binnen bedrijfsvoering die direct toe te rekenen zijn aan een product/programma vallen niet onder de overheadkosten en worden rechtstreeks toegerekend aan het desbetreffende product of de gebruiker. Het is toegestaan om overheadkosten toe

te rekenen aan grondexploitatie, investeringen en projecten (particuliere initiatieven/antérieure overeenkomsten). Deze kosten worden in mindering gebracht op de overheadbegroting.

De overheadkosten zijn als volgt te specificeren:

- Management: betreft de kosten van alle hiërarchische leidinggevers (directie, teammanagers) en de managementondersteuning (stafbureaus, secretariaten).
- Informatievoorziening: betreft onder andere de kosten van informatisering, automatisering, systeem- en netwerkbeheer, beveiliging en ICT-ontwikkelingen. Uitzondering hierop zijn de direct toerekenbare kosten van applicaties en software voor een specifieke taak. Deze worden begroot en verantwoord op het betreffende taakveld/programma.
- Huisvesting en facilitair: betreft de kosten van het stadhuis/gemeentehuis.
- Overige ondersteuning: betreft onder andere de kosten van de teams op het gebied van bestuursondersteuning, communicatie, juridische ondersteuning, financiën en personeelszaken voor zover ze niet direct aan een specifieke taak kunnen worden toegerekend. Tevens alle vormings- en opleidingskosten.
- Verrekeningen: een gedeelte van de overheadkosten wordt doorbelast aan grondexploitatie, investeringen en projecten (dit is een minpost).

### Percentage opslag overheadkosten 2023

Om de overheadopslag te bepalen voor de tariefberekening van het rioolrecht, de afvalstoffenheffing en overige leges wordt onderscheid gemaakt tussen de organisatie-onderdelen gehuisvest in het stadhuis ('binnendienst') en onderdelen die gehuisvest zijn in De Koog ('buitendienst'). Voor de onderdelen in het stadhuis geldt dat deze duurdere huisvesting hebben inclusief vergader- en ICT-faciliteiten. In De Koog zijn aanzienlijk minder ingerichte werkplekken en vergaderfaciliteiten. Als uitgangspunt bij de berekening van het percentage worden de totale overheadkosten voor de buitendienst verminderd met 60% van de kosten huisvesting stadhuis en met 60% van de ICT-kosten. De uitkomst van dit saldo wordt uitgedrukt in een percentage van de loonsom van de primaire (lijn-)afdelingen. Voor de begroting 2023 komt dit percentage uit op 66% voor de binnendienst en 53% voor de buitendienst.

Het is toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan investeringen, grondexploitatie en projecten (particuliere initiatieven). Voor de toerekening van overheadkosten ten laste van investeringen, grondexploitatie en projecten wordt het percentage van 66% bovenop de interne loonkosten gehanteerd. De overheadopslag voor kosten inhuren externen is bepaald op de helft van dit percentage, 33%. Voor de toerekening van overhead aan de tarieven voor riool en afval is het percentage 53%.

Berekening percentage ( bedragen x € 1.000)

| Buitendienst                           |            | Binnendienst                           |            |
|--|------------|--|------------|
| Totale lasten overhead                 | -29.026    | Totale lasten overhead                 | -29.026    |
| Minus 60% kosten huisvesting stadhuis  | 1.033      | Minus 60% kosten huisvesting stadhuis  | 0          |
| Minus 60% kosten ICT                   | 4.344      | Minus 60% kosten ICT                   | 0          |
| Overheadkosten                         | -23.649    | Overheadkosten                         | -29.026    |
| Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen | -44.246    | Loonkosten primaire (lijn-) afdelingen | -44.246    |
| <b>Overhead in % van de loonkosten</b> | <b>53%</b> | <b>Overhead in % van de loonkosten</b> | <b>66%</b> |

### Marginaal overheadtarief bij uitbreiding of krimp van de organisatie

Bij de uitbreiding of krimp van de organisatie wordt een marginaal tarief toegerekend. Het marginaal tarief is ontstaan na de wijziging in het huisvestingsconcept. Het marginaal tarief (lees een bedrag per 1,0 fte) is ter dekking van variabele kosten zoals ICT (mobiele telefonie, tablet, licenties etc.) en ter dekking van overige kosten, zoals vorming en opleidingskosten.

| Overheadtarief (in euro's) | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ICT                        | 2.738        | 2.779        | 2.821        | 2.863        | 2.906        |
| Overig                     | 2.926        | 2.970        | 3.015        | 3.060        | 3.106        |
| <b>Totaal</b>              | <b>5.664</b> | <b>5.749</b> | <b>5.836</b> | <b>5.923</b> | <b>6.012</b> |

## Investerings

Voor 2023 zijn de volgende investeringen begroot (voor specificatie zie bijlage investeringen)

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Lopende investeringen     | 11.394        |
| Vervangingsinvesteringen  | 1.075         |
| Voorgenomen investeringen | 0             |
| <b>Totaal</b>             | <b>12.469</b> |

## Incidentele baten en lasten

| Overhead                                 | Begroot    | Begroot  | Begroot  | Begroot  |
|--|------------|----------|----------|----------|
|  | 2023       | 2024     | 2025     | 2026     |
| Risico Inventarisatie en Evaluatie (RIE) | -40        | -        | -        | -        |
| <b>Totaal</b>                            | <b>-40</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

# Heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien

| (Bedragen x € 1.000)         | Primitieve Begroting |                |                             |                |                |                |                |
|------------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | Rekening 2021        | Begroting 2022 | Begroting 2022 (Bijgesteld) | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 |
| BV131                        |                      |                |                             |                |                |                |                |
| VennootschapsbelastingLasten | -1.748               | 0              | 0                           | 0              | 0              | 0              | 0              |
|                              | <b>-1.748</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Met de invoering van de "Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" kunnen activiteiten van de gemeente vanaf 2016 belastingplichtig worden voor de vennootschapsbelasting (Vpb). De gemeente heeft met de BIE's (bouwgrond in exploitatie) een activiteit die in ieder geval kwalificeert als onderneming voor de Vpb. Na intensief overleg met de belastingdienst zijn wij in 2021 overeengekomen dat de grondexploitaties (Grexen) pas vanaf 1 januari 2017 kwalificeren als onderneming. Pas vanaf die periode is sprake van een structureel te verwachten winst voor het totaal van de (actieve) Grexen. Eind 2021 is een principeovereenkomst met de Belastingdienst overeen gekomen. Dit resulteerde in februari 2022 in een tussen beide partijen overeengekomen fiscale beginbalans c.q. inbrengwaarde per 1 januari 2017 voor de Vpb-plicht van de gemeente. Op basis hiervan zijn de Vpb aangiften tot en met 2021 aangepast.

Daarnaast kwalificeert de Belastingdienst reclameopbrengsten ook als een Vpb belaste activiteit en zal er dus Vpb betaald moeten gaan worden. De gemeente en haar adviseurs zijn echter van mening dat dit een activiteit uit zogenaamd regulier vermogensbeheer betreft en dus buiten de Vpb plicht valt. Veel gemeenten en adviseurs delen de mening van onze gemeente en haar adviseurs. Voor het onderdeel reclamebelasting is een gezamenlijk "proefproces" gestart. De Belastingdienst heeft hiervoor echter al voorlopige aanslagen opgelegd waartegen de gemeente bezwaar heeft gemaakt. Als de Belastingdienst door de rechter in het gelijk wordt gesteld zal dit de gemeente naar verwachting ongeveer € 40.000 per jaar kosten. In de de jaarrekening 2021 is een bedrag van € 250.000 aan kosten voor dit onderdeel opgenomen. Als de Belastingdienst niet of slechts gedeeltelijk in het gelijk wordt gesteld kan dit bedrag weer (gedeeltelijk) vrijvallen. In de begroting is geen raming opgenomen voor de vpb last omdat de winsten van de grondexploitaties ook niet worden geraamd. Deze worden verwerkt in de jaarrekeningen.

| (Bedragen x € 1.000) |            | Primitieve Begroting |                |                             |                |                |                |                |
|----------------------|------------|----------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      |            | Rekening 2021        | Begroting 2022 | Begroting 2022 (Bijgesteld) | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 |
| BV141                | Onvoorzien |                      |                |                             |                |                |                |                |
|                      | Lasten     | 0                    | -50            | -50                         | -50            | -50            | -50            | -50            |
|                      |            | <b>0</b>             | <b>-50</b>     | <b>-50</b>                  | <b>-50</b>     | <b>-50</b>     | <b>-50</b>     | <b>-50</b>     |