

NOTA

KOSTENTOEREKENING

2020

GEMEENTE WAALWIJK

**Bijlage II Artikel 11
Financiële verordening
Gemeente Waalwijk
(artikel 212 Gemeentewet)**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. INLEIDING	3
2. AANLEIDING HUIDIGE REGELGEVING	4
3. UITGANGSPUNTEN KOSTENTOEREKENING	5
4. DE KOSTENTOEREKENINGSSYSTEMATIEK	7
4.1 Kostentoerekening	7
4.2 Productieve uren	8

1. INLEIDING

Een gemeente levert een veelheid aan diensten, in het spraakgebruik producten genoemd. Om deze producten te kunnen beheersen moeten de kosten per product inzichtelijk worden gemaakt. Iedere gemeente dient verantwoording af te kunnen leggen over de kostprijzen van de gemeentelijke heffingen en de tarieven. Verder is een inzichtelijke en juiste kostentoerekening belangrijk voor het vergelijken (bench-marking) van gemeentelijke heffingen en tarieven. Het doel van de nota is het zo juist mogelijk verdelen van kosten naar de producten van de gemeente. Hierbij staan de apparaatskosten centraal. De apparaatskosten zijn alle personele en materiële kosten die niet uitsluitend ten behoeve van de levering van één product gemaakt worden maar verbonden zijn aan het functioneren van de ambtelijke organisatie. Bij de kostenverdeling en toerekening dient iedere gemeente in Nederland te voldoen aan alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Het inzichtelijk maken van de kosten per product is het meest eenvoudig voor de kosten die specifiek voor één product gemaakt worden. Dergelijke kosten noemen we directe kosten en deze kunnen rechtstreeks aan een product worden toegerekend. Veel lastiger is het om de kosten toe te rekenen die niet uitsluitend voor de levering van één product gemaakt worden maar wel bijdragen aan de levering van dat product. Dergelijke kosten noemen we indirecte kosten en moet een systematiek zijn voor de toerekening van dergelijke kosten aan de producten waarvoor ze gemaakt worden. Een aanzienlijk deel van de indirecte kosten wordt gevormd door de overheadkosten.

In de gemeente Waalwijk is de kostenplaatssystematiek vastgesteld voor de toerekening van indirecte kosten aan producten. In het vervolg van deze nota gaan wij hierop nader in. De nota is als volgt opgebouwd:

2. Aanleiding aanpassingen
3. Uitgangspunten kostentoerekening
4. Kostentoerekeningsystematiek

2. AANLEIDING HUIDIGE REGELGEVING

Op grond van de Financiële verordening 2020 (artikel 11) stelt de raad de beleidskaders vast met betrekking tot de wijze van kostentoerekening ten behoeve van het bepalen van de kostprijs van de levering van goederen, werken en diensten. Deze nota wordt, indien daartoe aanleiding bestaat, tenminste éénmaal per raadsperiode geactualiseerd en aan de raad aangeboden.

In 2016 heeft er een reorganisatie van het ambtelijk apparaat plaatsgevonden. Verder heeft er een vernieuwing van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) met betrekking tot het gewenste inzicht in overhead en kosten plaatsgevonden. Deze ontwikkelingen hebben in 2017 geleid tot actualisatie van de nota kostentoerekening van de gemeente Waalwijk. De nu voorliggende nota kostentoerekening 2020 is ongewijzigd ten opzichte van 2017.

Wel is hierna onder 3 de tekst van de uitgangspunten kostentoerekening verduidelijkt: Op basis van deze capaciteitsplanning worden voor de begroting en de jaarrekening per team (met uitzondering van TREW en TOOR) de directie en indirecte kosten toegerekend. Voor Team Ruimte, Economie en Werk (TREW) en Team Ontwerp Openbare Ruimte (TOOR) worden in de begroting de directe en indirecte kosten toegerekend op basis van de capaciteitsplanning. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van werkelijk bestede uren toegerekend aan producten, kredieten en grondexploitatie.

Om de raad op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van de overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, wordt in artikel 8, eerste lid, onderdeel c van de BBV voorgeschreven dat in het programmaplan een apart overzicht moet worden opgenomen van de kosten van de overhead. In de programma's moeten dan de kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

Door de commissie BBV wordt de volgende definitie voor overhead gehanteerd.

Overhead = alle kosten die samenhangen met de sturing en de ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Binnen de BBV worden voor de kostentoerekening de volgende uitgangspunten voorgeschreven.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead.
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

3. UITGANGSPUNTEN KOSTENTOEREKENING

Voor het toerekenen van kosten worden binnen de gemeente Waalwijk de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Algemeen

- De basis voor de te hanteren uitgangspunten is het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) dat het verplicht voorgeschreven kader vormt.
- In de basis geldt dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende producten, kredieten en grondexploitatie.
- Alle overheadkosten worden rechtstreeks ten laste van taak 0.4 Overhead gebracht. De kosten van ondersteunende teams worden indien mogelijk direct toegerekend aan producten, de overige kosten worden ten laste van taak 0.4 Overhead gebracht.
- Er vindt geen onderlinge doorbelasting van kosten tussen de teams en/of producten plaats.

Directe en indirecte kosten per team

- Voor het toerekenen van de directe en (beperkte) indirecte kosten van teams wordt jaarlijks met het opstellen van de begroting per team een capaciteitsplanning vervaardigd. In deze capaciteitsplanning wordt per medewerker het aantal uren aangegeven dat hij/zij naar verwachting aan producten, kredieten en grondexploitatie gaat besteden. Op basis van deze capaciteitsplanning worden voor de begroting en de jaarrekening per team (met uitzondering van TREW en TOOR) de directe en indirecte kosten toegerekend.
- Voor Team Ruimte, Economie en Werk (TREW) en Team Ontwerp Openbare Ruimte (TOOR) worden in de begroting de directe en indirecte kosten toegerekend op basis van de capaciteitsplanning. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van werkelijk bestede uren tegen het voorcalculatorisch uurtarief toegerekend aan producten, kredieten en grondexploitatie.
- Jaarlijks wordt met het opstellen van de begroting, op basis van het totaal aantal productieve uren (met uitzondering van het Sportbedrijf en de Buitendienst), een uurtarief voor de overheadkosten vastgesteld. Indien er voor een team een doorbelasting plaatsvindt naar kredieten of grondexploitatie wordt hieraan ook een opslag voor overheadkosten toegerekend.

Kosten ingehuurd personeel

- De kosten van ingehuurd personeel komen direct ten laste van producten, kredieten en grondexploitatie waarvoor ingehuurd wordt, tenzij:
 - a. sprake is van inhuur ter vervanging van vacatures/ziekte: deze kosten worden dan toegerekend zoals zou zijn gebeurd door de medewerker die vervangen wordt;
 - b. sprake is van ingehuurd personeel ten laste van structurele flexibele inhuur-budgetten zoals jaarlijks in de begroting geraamd op de kostenplaatsen TREW en TOOR.
- Indien de kosten van ingehuurd personeel direct ten laste gebracht kunnen worden van kredieten en grondexploitatie vindt er geen toerekening van overheadkosten plaats. Indien sprake is van een situatie zoals hierboven vermeld onder a. en b. wordt er bij de kostentoerekening aan kredieten en grondexploitatie wel overheadkosten toegerekend.

4. DE KOSTENTOEREKENINGSSYSTEMATIEK

4.1 Kostentoerekening

Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening, alsook bij berekenen van kostprijzen en tarieven, worden alle kosten zoveel mogelijk direct toegerekend aan de betreffende taakvelden en projecten.

In de begroting en de jaarrekening worden de kosten van de ondersteunende teams, automatisering, huisvesting, algemene organisatie- en personeelskosten inzichtelijk gemaakt c.q. verantwoord op de taak "overhead". Bij de direct productieve teams / medewerkers worden de kosten via de kostenplaatsmethode op basis van productieve uren doorbelast op de betreffende producten en projecten.

Doordat bij de berekeningen van de uurtarieven, de leges en de belastingtarieven wel uitgegaan moet worden van de integrale kostprijs (inclusief overhead), moeten deze extracomptabel geschieden.

Onderstaande tabel geeft aan hoe het uurtarief voor een medewerker wordt berekend:

Berekening uurtarief	
Uurloon team	Het totaal van de loonkosten + overige kosten gedeeld door het totaal aantal productieve uren van het betreffende team
Tarief overhead +	Alle overheadkosten van de gemeente gedeeld door het totaal aantal productieve uren van de gemeente. Voor alle teams binnen de gemeente geldt hetzelfde tarief voor de overhead. <i>Uitzonderingen hierop zijn de teams "Sportbedrijf" en "Buitendienst". Bij deze teams zijn de kosten voor ICT en Huisvesting uit de berekening geëlimineerd, aangezien zij van deze faciliteiten geen of minder gebruik maken.</i>
Uurtarief	Het tarief dat voor alle medewerkers van het betreffende team gehanteerd wordt voor het maken van kostprijsberekeningen

Onderstaande tabel geeft aan hoe de kostendekkendheid van een heffing wordt berekend:

Berekening kostendekkendheid van een heffing	
Kosten taakveld(en)	Deze kosten zijn inclusief omslagrente.
Inkomsten taakveld(en) -	Deze inkomsten zijn exclusief de opbrengsten van heffingen.
Netto kosten taakveld	
Perceptiekosten +	Kosten die zijn gemoeid met de <u>heffing</u> en <u>invordering</u> van belastingen.
Toe te rekenen kosten +	Vanuit andere activiteiten toe te rekenen kosten.
Overheadkosten +	Deze kosten zijn inclusief omslagrente.
Rente +	Verschil tussen de omslagrente en de gemiddelde rente die de gemeente op de aangetrokken geldleningen betaald.
BTW +	Betreft niet verrekenbare / compensabele btw.
Kruisbestuiving +	Bijdrage samenhang niet kostendekkende producten/tarieven.
Inzet voorziening bekleemde middelen -	Bekleemde middelen derden betreffen (van derden) ontvangen gelden met een specifiek bestedingsdoel.
Totale kosten	
Opbrengst heffingen	Opbrengsten betreffende legesheffingen door de gemeente.
Dekkingspercentage	De mate waarin de kosten kunnen worden betaald uit de opbrengsten van de heffingen.

4.2 Productieve uren

In de begroting, tariefs- en kostprijsberekeningen van de gemeente wordt het aantal productieve uren dat een full time medewerker (1 fte) geacht wordt te maken, éénmaal per 4 jaar en/of indien daar aanleiding toe is, geactualiseerd. Hierbij wordt uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- De onderstaande omrekening van bruto naar productieve uren per fte is gemeentebreed vastgesteld.
- Leidinggevendenden worden begrotingstechnisch voor 100% vrijgesteld van productieve taken.
- Het aantal verlofdagen, de marges voor ziekte/doktersbezoek, studieverlof en indirect productieve werksoorten worden geactualiseerd en bepaald.

Onderstaande tabel geeft aan hoe de norm voor het aantal productieve uren per fte wordt berekend:

Omrekening van bruto naar netto uren	
	Aantal uren
Uitgangspunt CAR/UWO (na aftrek landelijke feestdagen)	...
Bovenwettelijk / leeftijds- & IKB-verlof	...
Per saldo (A)
Improductief	...
Verlof (gemiddeld .. dagen)	...
Buitengewoon verlof (gem .. dagen)	...
Ziekte/doktersbezoek (... % van saldo A)	...
Studieverlof (gem .. dagen)	...
Bruto uren -/- improductief
Indirect productief (alg. overleg, OR/OC, diversen etc.)	...
Aantal productieve uren per fte	...

Ten behoeve van de teamplanningen wordt het aantal productieve uren afgerond op hele uren.

De norm voor het aantal productieve uren per fte wordt eenmaal in de vier jaar (bestuursperiode) door het college vastgesteld in de nota van uitgangspunten t.b.v. het opstellen van de begroting en de nota grondexploitatie.