

onderwerp: vragen raadsleden overhead en omslagrente in de begroting 2015

---

van: H. Lammers, namens wethouder Bulten  
aan: raadsleden  
cc: directie, leden college  
datum: 14 oktober 2014

---

Tijdens de informatieve raadsbijeenkomst van 9 oktober hebben raadsleden o.a. vragen gesteld over de overhead en de omslagrente in de begroting 2015. De vragen worden in deze notitie beantwoord en ter kennis gebracht van alle raadsleden.

## **Overheadkosten**

### Vraag:

De overhead die eerst aan het bestuur werd toegerekend; en die nu naar rendabele activiteiten (speciaal afval en riool) worden doorbelast zouden toch tot voordeel moeten leiden op het saldo van de begroting? Immers, eerst zaten die functies in de algemene middelen; nu worden ze doorbelast in de tarieven.

### Antwoord:

In de begroting 2015 is op blz. 79 de toerekening van de overheadkosten toegelicht. De aanpassing van het systeem van de toerekening overhead is door het college beschouwd als een technische aanpassing die geen gevolgen mag krijgen voor de gemeentebegroting. Maar ook niet voor de burgers.

De aanpassing van het systeem leidt er nu toe dat kosten die eerder uit de algemene middelen van de begroting werden gedekt, voortaan deels worden toegerekend aan producten waarvoor leges in rekening worden gebracht. Dat leidt dan tot besparing voor de algemene middelen en dus een voordeel in de gemeentebegroting. Dat zou echter ook leiden tot een tariefsverhoging voor de burgers, hoofdzakelijk voor afvalstoffenheffing en rioolheffingen. Dat vinden we ongewenst. Daarom heeft het college de ambtelijke organisatie opgedragen om die kostenstijging op te vangen binnen het product. Bijvoorbeeld door efficiencymaatregelen. De taakstelling is in de begroting van de afdelingen opgenomen als taakstellende bezuinigingsstelpost tot een bedrag van circa € 160.000. De afdeling Buha betreft deze taakstelling bij de organisatieontwikkeling Buha 3.0.

### Vraag:

Hebben de taakstellingen onder “verschuiving overhead” in de overzichten ombuigingen op blz. 94, 95 van de begroting 2015 te maken met de vernieuwing overheadsystematiek? (zie onder “Bezuinigingen ivm omzettaakstellingen obv rapport Berenschot”)

### Antwoord:

Deze bedragen hebben niets te maken met het herziening van de overheadsystematiek overhead die in de begroting 2015 is doorgevoerd. De in de overzichten ombuigingen genoemde “verschuiving overhead” zijn onderdeel van de aanvullende bezuinigingen ivm omzettaakstellingen ad € 1,6 miljoen op basis van het rapport Berenschot. Deze taakstellingen zijn toegelicht in het raadsvoorstel vervolg ombuigingen en SPP dat op 4 oktober 2012 is vastgesteld door de raad. Zie de toelichting in het genoemde raadsvoorstel op blz. 2, 3.

## Omslagrente

### Vraag:

Welke risico's houdt het verlagen van de omslagrente in? Wordt rekening gehouden met een risicomarge bij het bepalen van het rentepercentage?

### Antwoord:

Het percentage van de omslagrente wordt voor het overgrote deel bepaald door de rente op de al opgenomen leningen. Voor het berekenen van de rentekosten van leningen die in de toekomst worden opgenomen gaan we uit van het voorzichtigheidsprincipe. We ramen een enigszins hoger rentepercentage dan nu geldt in de markt. In de begroting 2015 gaan we voor langlopende geldleningen uit van 3,25%. Voor kortlopende leningen van 1,25%. Dit kan ertoe leiden dat we in de jaarrekening een voordeel hebben op de omslagrente. Het voorkomt echter dat de budgetten in de begroting onmiddellijk moeten worden opgehoogd als de marktrente enigszins stijgt.

Wijziging van de marktrente heeft niet onmiddellijk ingrijpende gevolgen voor het percentage van de omslagrente. Onze totale leningportefeuille is afgerond € 200 mln., waarbij er gemiddeld een jaarlijkse financieringsbehoefte (nieuwe leningen) is van € 10 tot 15 mln. Het risico van rentewijziging zit op de nieuwe leningen.

Eventueel structurele effecten van goedkopere of duurdere langlopende geldleningen betrekken we bij de omslagrente in de begroting van de komende jaren.