

Politieke markt d.d. 5 november 2024

Onderwerp: Najaarsnota 2024

Tijdens de politieke markt zijn nog een paar vragen gesteld waarop is toegezegd dat deze schriftelijk zouden worden beantwoord.

Overhead: onderbouwing voordelig saldo van € 498.000.

In de Najaarsnota is een voordeel van € 498.000 verwerkt. Nadere specificatie van dit bedrag is als volgt:

Omschrijving	€
Uren Oekraïne	247000
Inzet personeel ziekte /vacatures / zwangerschap / werkdruk	-190000
onderhoud en afschr tractie	113000
Ziektegeden	100000
RVU	50000
Aankoop verlof	100000
Spaarverlof	100000
HRM	-45000
Arbeidsongeschiktheidsverzekering	25000
Diversen	-2000
	498000

De RVU, het spaarverlof, de HRM en de arbeidsongeschiktheidsverzekering zijn al in de begroting 2025-2028 verwerkt. ( zie pagina 67 van de najaarsnota)

#### **Toelichting:**

##### Uren Oekraïne

Voor de opvang van Oekraïense ontheemden worden eigen medewerkers ingezet. De loonkosten van deze medewerkers worden gedeclareerd bij het Rijk. Deze worden opgenomen in de SPuk( Specifieke uitkering) over 2024. Omdat niet kan worden voorspeld dat dit langer dan 3 jaren voortduurt moet dit worden aangemerkt als incidenteel.

##### Inzet personeel etc.

Voor het opvangen van de capaciteit inzet van de eigen medewerkers zoals hierboven gemeld, wordt deels ingehuurd. Daarnaast is er vrijval van budget door vacatures (de personeelskosten tussen moment van ontstaan van een vacature en de invulling ervan) De inzet van tijdelijke medewerkers vanwege zwangerschapsverlof of tijdelijke werkzaamheden levert extra kosten op. Per saldo een nadeel van € 190.000.

##### Onderhoud en kapitaallasten tractiemiddelen.

De vervanging van tractiemiddelen is vertraagd met als gevolg dat er geen kapitaallasten in 2024 ontstaan. Hier staat tegenover dat er meer onderhoud moet worden gepleegd. Per saldo een voordeel van € 113.000.

### Ziektegeden

Per september hebben we een schatting gemaakt van nog te ontvangen ziektegeden van het UWV.

### RVU ( Regeling vervroegd uittreden)

Vanaf 2024 is budget opgenomen voor de lasten van vervroegd uittreden. Dit is gebaseerd op het maximaal benodigd budget. In de praktijk zien we dat niet iedereen die hiervoor in aanmerking komt, daadwerkelijk gebruik maakt van deze regeling. Het voorstel is dan ook om het budget naar beneden bij te stellen uitgaande van 75% deelname aan de regeling.

PS Er is op dit moment nog een (BBV) discussie gaande of deze lasten verplicht ineens in een voorziening moeten worden gestort. Hier is nog geen duidelijkheid over gegeven. Dit zal in de jaarrekening naar voren komen.

### Aan- en verkoop verlof

Medewerkers mogen op grond van de CAO verlofuren kopen. In de afgelopen jaren zien we dat medewerkers in december verlof kopen. Het gevolg is dat de loonkosten lager worden, het verlof wordt namelijk zelf ( van het IKB, het individueel keuzebudget) betaald door de werknemer. Wij hebben dit voordeel ingeschat op € 100.000.

### Spaarverlof

Ingaande 2023 is er de mogelijkheid van zogenaamd spaarverlof. Verlof kan door een medewerker worden gespaard om in de toekomst een sabbatical op te nemen of eerder met pensioen te gaan. De voorschriften verplichten ons om dit tot uitdrukking te brengen in een voorziening. Hiervoor is vanaf 2023 structureel € 395.000 beschikbaar. Dit budget is te hoog geraamd en voorgesteld wordt dit structureel met € 100.000 te verlagen.

### HRM

Op basis van HR21 ( Het functiewaarderingssysteem van de VNG is een gemeenschappelijke meetlat voor functiebeschrijvingen en -waarderingen) is een aantal functies geherwaardeerd. De kosten hiervan bedragen structureel € 45.000.

### Arbeidsongeschiktheidsverzekering

In de PPN 2023 is een budget beschikbaar gesteld van structureel € 50.000 voor compensatie arbeidsongeschiktheidsverzekering voor het personeel ( vanuit de CAO) Niet iedereen maakt hier gebruik van. Een bedrag van € 25.000 valt structureel vrij.

### **Overhead 2024 ( Begroting 2024 )**

De totale overhead in de begroting 2024 bedraagt € 20,8 mln. en bestaat uit:

Overhead	Begroting 2024
A. Loonkosten overhead	- 15.228
B. ICT kosten	- 2.791
C. Huisvestingskosten	- 1.021
D. Uitbestedingskosten bedrijfsvoering	- 684
E. Overige materiele kosten	- 1.396
F. Prestatiecontract	337
<b>G. Totaal overhead</b>	<b>- 20.783</b>
H. Totale lasten begroting (exclusief mutaties reserves)	- 154.012
<b>Totaal overhead / Totale lasten (G/H)</b>	<b>13%</b>

Overhead is als volgt te definiëren: Onder overhead wordt verstaan “alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces”.

Als we dit dan eenvoudig willen verwoorden zouden we kunnen zeggen dat de gehele bedrijfsvoering, inclusief ICT, huisvesting en tractie onder de overhead valt. Daarbij moet worden vermeld dat alle lasten die rechtstreeks toe te rekenen zijn aan producten / taakvelden hierop in mindering worden gebracht.

In december is er een nieuwe nota overhead verschenen. Als achtergrondinformatie kunt u deze raadplegen op <https://commissiebbv.nl/page/view/2db36f5c-0dde-4262-ac82-9dc941d8d707/notitie-overhead-2023>