

Programmabegroting 2018

Versie: 4.0.0.0.0

3.1.12 Overhead, Vpb en onvoorzien

Overhead, Vpb en Onvoorzien

Programma overhead bedragen x € 1.000,-		Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Meerjarenraming		
					2019	2020	2021
Overhead	Lasten	0	60.081	60.402	59.436	58.662	58.850
	Baten	0	-8.612	-11.665	-11.678	-11.678	-11.678
Saldo		0	51.469	48.737	47.759	46.984	47.172
Onvoorzien	Lasten	0	94	247	247	247	247
	Baten	0	0	0	0	0	0
Saldo		0	94	247	247	247	247
Programma	Lasten	0	60.175	60.649	59.683	58.908	59.096
	Baten	0	-8.612	-11.665	-11.678	-11.678	-11.678
Saldo van baten en lasten		0	51.563	48.983	48.005	47.230	47.418

Overhead

In de programmabegroting 2017 zijn conform het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor het eerst de baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd, maar in dit programma opgenomen. In de programma's worden alleen nog de kosten opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces. Alleen als het niet aan grote projecten of investeringen toerekenen van kosten tot grote nadelen in de begroting leidt, is het toegestaan de betreffende overheadkosten indirect hier toch ten laste van te brengen. De toerekening van overheadkosten bij het bepalen van tarieven voor heffingen en leges gebeurt buiten de begroting om.

Met het apart opnemen van overhead winnen begroting en verantwoording aan transparantie en kan beter worden gestuurd op de bedrijfsvoering. Bovendien kan door het hanteren van een landelijk voorgeschreven systematiek een goede vergelijking worden gemaakt met andere gemeenten.

Overhead wordt gedefinieerd als 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces', en bevat naast personele kosten ook een aantal andere kostenposten.

De personele kosten van overhead bevatten de kosten van:

- de leidinggevenden in het primaire proces;
- de medewerkers van Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- de medewerkers van P&O / HRM;
- de medewerkers van Inkoop;
- interne en externe communicatiemedewerkers, met uitzondering van klantcommunicatie;
- de medewerkers van Juridische zaken;
- de medewerkers van Bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- de medewerkers van Informatievoorziening en automatisering;
- de medewerkers van Facilitaire zaken en huisvesting;
- de medewerkers bezig met postbehandeling en archivering;
- de Managementondersteuning in het primaire proces

De andere overheadkosten betreffen:

- de kosten voor de huisvesting voor de uitvoering van de algemene taken van de eigen gemeentelijke organisatie;
- de personele kosten van medewerkers die niet eerder genoemd zijn, maar die werkzaamheden verrichten die niet zijn toe te rekenen aan een of meerdere taakvelden;
- de verzekeringskosten en opleidingskosten voor personeel;
- de bijdrage aan een verbonden partij, voor zover deze verbonden partij werkzaam is voor het taakveld 0.4 Overhead.

Het saldo in het hierboven gepresenteerde overzicht is gelijk aan het saldo op het taakveld 0.4 Overhead, onderdeel van het hoofdtaakveld 0 Bestuur en ondersteuning (zie paragraaf 4.3).

In onderstaande tabel is een uitsplitsing van de overheadkosten opgenomen.

Overhead	2017		2018		2019		2020		2021	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Personeel	23.992	-7.181	20.824	-7.371	20.347	-7.371	20.358	-7.371	20.358	-7.371
Personeel DZB	4.635	0	4.732	0	4.732	0	4.732	0	4.732	0
Overig	13.237	-1.204	16.300	-4.296	16.113	-4.309	15.328	-4.309	15.516	-4.309
Overig DZB	1.800	-227	1.815	2	1.815	2	1.815	2	1.815	2
SP71	21.263	0	21.725	0	21.379	0	21.379	0	21.379	0
Totaal overhead	64.927	-8.612	65.396	-11.665	64.386	-11.678	63.612	-11.678	63.800	-11.678
Overhead naar investeringen/projecten	-4.846	0	-4.994	0	-4.950	0	-4.950	0	-4.950	0
Totaal overhead na doorbelasting	60.081	-8.612	60.402	-11.665	59.436	-11.678	58.662	-11.678	58.850	-11.678

Bedragen x € 1.000,-

Budgettaire ontwikkelingen

Het opstellen van de het overzicht van de overhead in 2017 is door de BBV-wijziging onder grote tijdsdruk uitgevoerd. Daardoor zijn lasten en baten in een aantal gevallen gesaldeerd weergegeven, en kon het voorkomen dat lasten of baten onder een andere categorie zijn gepresenteerd. In bovenstaand overzicht zijn deze gesaldeerde bedragen weer apart als lasten of baten weergegeven.

Beleidsindicatoren

Als gevolg van de BBV-wijzigingen met ingang van 1 januari 2017 moeten 39 beleidsindicatoren verplicht bij de programma's worden opgenomen. Met deze beleidsindicatoren is het via 'waarstaatjegemeente.nl' beter mogelijk de resultaten van de gemeenten onderling te vergelijken. Van deze indicatoren vallen er 5 onder het hoofdstaakveld 0 Bestuur en Organisatie. Omdat het voornamelijk overhead gerelateerde indicatoren betreft, worden ze in deze paragraaf opgenomen.

Beleidsindicator	Eenheid	Periode	Leiden	Nederland	Bron
1. Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2018	10,63	-	Begroting 2018
2. Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2018	10,34	-	Begroting 2018
3. Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2018	975	-	Begroting 2018
4. Externe inhuur*	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2018	18%	-	Begroting 2018
5. Overhead	% van totale lasten	2018	10%	-	Begroting 2018

* Voor 2018 is onze ambitie om de uitgaven aan externe inhuur te maximeren op 18% van de totale loonsom, gebaseerd op het gemiddelde bij 100.000+ gemeenten (Personeelsmonitor 2016).

Verbonden partijen

De onderstaande verbonden partij levert een bijdrage aan het programma Overhead. Zie voor meer informatie de paragraaf verbonden partijen.

Servicepunt71

Samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering tussen de gemeenten Leiden, Leiderdorp, Oegstgeest en Zoeterwoude. De bedrijfsvoering betreft de dienstverlening op de gebieden financiën, human resource management, inkoop, informatie en communicatie-technologie, juridische zaken en, voor Leiden en Leiderdorp, facilitaire zaken.

Vpb

Bij het opstellen van het financiële beeld is geen rekening gehouden met een te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting (Vpb). Op de stelling dat naar verwachting geen Vpb-afracht zal hoeven plaats te vinden voor de gemeente Leiden rust een onzekerheid. De feitelijke situatie en realisatiecijfers in enig jaar (in 2016 en latere jaren) zijn leidend voor de werkelijke bepaling van de hoogte van de vennootschapsbelastingplicht. Daarnaast hebben wij nog geen formele standpunten ontvangen van de Belastingdienst inzake de voorgelegde activiteiten. Ook over 2016 verkeren we dus nog in onzekerheid op dit punt. Indien de Belastingdienst afwijkt van onze standpunten, zal dit met zich meebrengen dat de gemeente

Leiden wel (geheel/dan wel gedeeltelijk) vennootschapsbelastingplichtig zal zijn. Zodra hierover meer bekend is, zullen wij de raad daarover informeren.

Onvoorzien

Het budget onvoorzien wordt ingezet voor uitgaven die als onuitstelbaar en onvermijdbaar worden aangemerkt en waarvoor in de begroting verder geen raming is opgenomen. Indien de uitgave een structureel karakter heeft dan worden de meerjarige consequenties als autonome ontwikkeling in de volgende begroting verwerkt.

3.2 Paragrafen

3.2.1 Lokale heffingen

Inleiding

Deze paragraaf bevat informatie over de lokale heffingen. Eerst komt de actualiteit aan de orde. Daarna worden de heffingen behandeld die deel uitmaken van de zogenaamde woonlasten, te weten de onroerende-zaakbelastingen, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing. Vervolgens wordt ingegaan op de heffingen die geen deel uitmaken van de woonlasten: de parkeerbelastingen, de toeristenbelasting, de precariobelasting en overige heffingen. Tot slot wordt het kwijtscheldingsbeleid van de gemeente Leiden behandeld.

A. Overzicht van de lokale heffingen

De volgende heffingen worden door de gemeente Leiden geïnd:

1. Onroerende-zaakbelastingen,
2. Afvalstoffenheffing,
3. Rioolheffing,
4. Parkeerbelasting,
5. Toeristenbelasting,
6. Precariobelasting.

B. Ontwikkelingen / Actualiteit

Trendverhoging

De trendverhoging voor 2018 is in Leiden berekend op 2,1% voor de belastingen en de retributies die hieronder worden gespecificeerd.

Beleid lokale heffingen (tarieven)

Onroerende-zaakbelastingen

Onroerende-zaakbelastingen worden geheven van eigenaren van onroerende woningen en niet-woningen en van gebruikers van onroerende niet-woningen. De eigenaar/gebruiker op 1 januari van enig jaar is belastingplichtig voor het gehele jaar. Grondslag is de waarde van de onroerende zaak die is vastgesteld met een WOZ-beschikking. Voor het belastingjaar 2018 geldt de waarde van de onroerende zaak per 1 januari 2017.

Zoals verwoord in het Beleidsakkoord 2014-2018 wordt de OZB voor woningeigenaren verlaagd met 1,5% per jaar. De trendmatige verhoging in de tarieven van de onroerende-zaakbelastingen wordt niet doorgevoerd op woningen. De tarieven voor niet-woningen worden in beginsel verhoogd met de trend van 2,1%. Na bepaling van de nieuwe WOZ-waarden zullen alle tarieven aan die nieuwe waarden worden bijgesteld.

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing is een heffing ter bestrijding van kosten van beheer van huishoudelijke afvalstoffen. De heffing komt ten laste van gebruikers van percelen waarvoor de gemeente een inzamelverplichting voor huishoudelijk afval heeft. De heffing is afhankelijk van de omvang van het betreffende huishouden. Er worden drie tarieven gehanteerd, namelijk voor een-, twee- en drie- of meerpersoonshuishoudens.

In het Beleidsakkoord 2014-2018 is opgenomen dat de afvalstoffenheffing uitsluitend trendmatig verhoogd wordt. Wijzigingen in aantal te belasten huishoudens, oninbaarheid dan wel kwijtscheldingen hebben hierdoor geen invloed meer op de hoogte van de tarieven, maar op de begrote opbrengst, dan wel de verwachte kosten van kwijtscheldingen.

Voor de afvalstoffenheffing geldt dat de geraamde baten de geraamde lasten niet mogen overstijgen. Met de geraamde opbrengst voor 2018 zal de kostendekkendheid op 81% liggen, 2017 is 87%. De daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de gewijzigde toerekening van indirecte kosten.

Rioolheffing

Rioolheffing wordt geheven van gebruikers van percelen van waaruit water direct of indirect wordt afgevoerd op de gemeentelijke riolering. Bij woningen is het tarief afhankelijk van de omvang van het huishouden. Er zijn drie tarieven, namelijk voor een een-, twee- en drie- of meerpersoonshuishoudens. Bij niet-woningen is het tarief afhankelijk van het waterverbruik met een vast bedrag voor gebruik van maximaal 250 m³.