

VOORBLAD RAADSVORSTEL

ONDERWERP

Kostenverdeling

BESLISPUNTEN

1. Een budget neutrale begrotingswijziging met betrekking tot de kostenverdeling vast te stellen

ARGUMENTEN, RISICO'S EN KANTTEKENINGEN

Argumenten:

1. De in de begroting 2026 opgenomen kostentoerekening van het gemeentelijk apparaat is nog gebaseerd op de oude clusterindeling
2. Vanaf 2025 gelden gewijzigde voorschriften ten aanzien van de kostentoerekening die nog niet zijn verwerkt in de begroting 2026.
3. Er treden door de nieuwe kostenverdeling budgettair neutrale verschuivingen op, die het budgetrecht van de raad raken.

Risico's/kanttekeningen:

Niet van toepassing

RAADSVOORSTEL

AANLEIDING

In verband met de nieuwe organisatiestructuur per 1 september 2025 en de gewijzigde BBV-voorschriften ten aanzien van overhead moet de in de programmabegroting 2026-2029 opgenomen kostenverdeling worden gewijzigd.

DOELSTELLING

Een kostenverdeling die aansluit op de begrotingsvoorschriften en op de financiële vertaling van de werkzaamheden van de gemeentelijke organisatie aan de verschillende producten binnen de programma's van de programmabegroting 2026-2029.

ARGUMENTATIE

1. De in de begroting 2026 opgenomen kostentoerekening van het gemeentelijk apparaat is nog gebaseerd op de oude clusterindeling

Onderdeel van de in de raadsvergadering van 12 november 2025 vastgestelde programmabegroting 2026-2029 is de kostentoedeling van de gemeentelijke apparaatskosten.

Deze kostentoedeling in de begroting 2026-2029 is nog gebaseerd op de clusterindeling van de organisatie. In principe wordt jaarlijks ten behoeve van de op te stellen begroting een inventarisatie gehouden van de verwachte hoeveelheid werkzaamheden die door de organisatie aan een product wordt verricht en welke organisatiekosten niet kunnen worden toegerekend aan individuele producten binnen de programma's (de zogenaamde overhead). Deze inventarisatie vertaalt zich – met inachtneming van de begrotingsvoorschriften daaromtrent – in de kostenverdeling over de programma's (waarbij de overheadkosten worden verantwoord in programma 11 Organisatie en overhead).

Per 1 september 2025 is echter een nieuwe organisatiestructuur geïmplementeerd. Met de inventarisatie van de verwachte hoeveelheid werkzaamheden die door de organisatie aan de producten binnen de programma's worden verricht, is gewacht tot de nieuwe organisatiestructuur in werking is getreden.

Daarbij is ook een verfijning toegepast ten opzichte van de oude methodiek; eerst was de toerekening per cluster georiënteerd, nu is een verdeling per team het uitgangspunt.

2. Vanaf 2025 gelden gewijzigde voorschriften ten aanzien van de kostentoerekening die nog niet zijn verwerkt in de begroting 2026.

Ook zijn er vanaf 2025 gewijzigde voorschriften met betrekking tot de toedeling van de gemeentelijke apparaatskosten. Onderdeel hiervan is dat hiërarchisch leidinggevenden die eerder nog verplicht tot de overhead moesten worden toegeschreven, vanaf 2025 worden toegerekend aan producten als de focus van het takenpakket van de hiërarchisch leidinggevende op de inhoud ligt.

Deze wijziging in voorschriften is ook nu toegepast bij de inwerkingtreding van de nieuwe organisatiestructuur. De teammanagers van de domeinen Leefomgeving en Maatschappij worden op basis van de nieuwe regelgeving toegerekend aan de producten waarvoor zij inhoudelijk verantwoordelijk zijn.

RAADSVOORSTEL

3. *Er treden door de nieuwe kostenverdeling budgettair neutrale verschuivingen op, die het budgetrecht van de raad raken.*

Het vorenstaande leidt tot een budget neutrale verschuiving tussen de verschillende programma's in de programmabegroting 2026-2029.

Door deze verschuivingen tussen de programma's wordt het budgetrecht van de raad geraakt, waardoor een raadsbesluit is nodig.

RISICO'S EN KANTTEKENINGEN

Niet van toepassing

FINANCIËN

De vast te stellen begrotingswijziging is budgettair neutraal

COMMUNICATIEPARAGRAAF

N.v.t.

EXTERN OVERLEG

N.v.t.

VERVOLGTRAJECT

N.v.t.

RAADSVOORSTEL

Burgemeester en wethouders van Westland,
de secretaris, de burgemeester,



M.L.M. Weerts



B.R. Arends