

MEMO

MEMO AAN Gemeenteraad
MEMO VAN College van B&W
TEAM
CC
DATUM 6 november 2025
ONDERWERP Toelichting op toename overhead

Naar aanleiding van de conceptbegroting 2026 heeft de fractie van de SGP een technische vraag gesteld met betrekking tot de stijging van het percentage overhead. Hieronder staan de betreffende vraag en het antwoord van het college hierop opgenomen.

Onderwerp/vraag	Reactie
De overhead is gestegen van 12,46% naar 13,60%. Hoeveel is dit in euro's en over wat is de specificatie van dit bedrag?	In de primitieve begroting 2025 was het totaal van overhead € 23,5 miljoen, tegenover € 26,9 miljoen nu. Met diverse begrotingswijzigingen is de overhead voor 2025 inmiddels bijgesteld naar € 25,2 miljoen. Een deel van de stijging van 2026 t.o.v. 2025 zat ook al in de meerjarenbegroting 2025. Daarnaast is o.a. sprake van stijging van de lasten als gevolg van cao-gevolgen en nieuwe aanvragen in deze begroting.

Tijdens de gezamenlijke commissie van 30 oktober jl., en later ook bij de beeldvorming algemeen op 4 november jl., is door enkele fracties gevraagd om een nadere toelichting hierop. Op hoofdlijnen zijn de opbouw en mutaties binnen overhead als volgt:

L/B	Categorie	2025	2026	Mutatie
Lasten	Salarissen en sociale lasten	-15.607	-17.350	-1.743
	Belastingen	-50	-61	-11
	Duurzame goederen	-79	-81	-2
	Ingeleend personeel	-844	-605	239
	Overige goederen en diensten	-6.421	-6.280	141
	Bijdragen aan derden	-497	-508	-11
	Mutatie voorzieningen	-927	-722	205
	Kapitaallasten	-1.205	-1.470	-265
	Totaal lasten	-25.630	-27.077	-1.447
Baten	Huren	81	81	0
	Overige goeden en diensten	106	12	-94
	Bijdragen van derden	220	94	-126
	Totaal baten	407	187	-220
x € 1.000	Eindtotaal	-25.223	-26.890	-1.667
-/- = lasten/nadeel				

Ten opzichte van de totalen voor overhead zoals gepresenteerd in de meerjarenbegroting 2025-2028 hebben diverse mutaties plaatsgevonden. Deze zijn in onderstaande tabel opgenomen



x € 1.000	2025	2026
Begroting 2025 primitief	-23.583	-24.700
Begrotingswijzigingen 2025		
O.a. gevolgen jaarrekening 2024, TRP-1 en TRP-2 2025	-1.640	-600
Bijstellingen begroting 2026		
Kapitaallasten	0	1.072
Indexering	0	-188
Bijdragen gemeenschappelijke regelingen	0	-10
Personele lasten	0	-1.732
Frictiekosten	0	-250
Overige aanvragen	0	-482
Totaal begroting 2026	-25.223	-26.890
-/- = lasten/nadeel		

De grootste bijstellingen in de begroting 2026 op het taakveld 0.4 betreft:

Kapitaallasten

Het voordeel is met name het gevolg van het doorschuiven van de kapitaallasten van het nieuwe gemeentekantoor naar 2027.

Personele lasten

Bij het opstellen van de begroting 2025 (in 2024) waren de nieuwe gevolgen van de Cao 2025 logischerwijs nog niet bekend. Vooruitlopend op de Cao-onderhandelingen is destijds in de begroting 2025 rekening gehouden met een structurele loonstijging van 4,4%. In de loop van 2025 is vervolgens de nieuwe Cao vastgesteld. Hierover is in de Kadernota 2026 onderstaande toegelicht.

Loonontwikkeling

De personeelslasten worden binnen het meerjarenperspectief geraamd op basis van de geldende Cao afspraken. Op 22 april hebben de VNG en de bonden een akkoord bereikt over een nieuwe Cao. De uitkomst is een loonstijging van ongeveer 7,5% over een periode van 2 jaar. In de meerjarenbegroting 2025 hadden we al rekening gehouden met een stijging op jaarbasis van ruim 3%. Voor 2026 betekent dat een stijging van de salarislasten met ca. 3% en vanaf 2027 nog eens met ca. 1,6% extra.

Voor een aantal functies geldt dat ze vanaf 2026 deels of volledig zijn toegerekend aan het taakveld overhead, waar ze vorig jaar nog aan een ander taakveld werden toegerekend. De reden is dat de inhoud van de betreffende functie deels of volledig ondersteunend is aan het primaire proces.