

Toelichting stijging gemiddelde kosten per fte 2021 t.o.v. 2020

In de vergadering van de commissie WBO op 8 juni is, naar aanleiding van de jaarrekening 2021, gevraagd om een toelichting op de stijging van de gemiddelde personeelskosten per fte in 2021 t.o.v. 2020. Onderstaand vindt u de gevraagde toelichting.

Op pagina 15 van de jaarrekening 2021 zijn de volgende cijfers opgenomen ten aanzien van de personeelskosten per fte.

Onderdeel	Jaarrekening	
	2020 WL	2021 WL
6 Personeelskosten (excl. Bestuur)	28.356.197	32.426.023
7 Aantal fte's	343,78	347,56
8 Personeelskosten per fte	82.500	93.300

Uit bovenstaande cijfers lijkt het te gaan om een stijging van de gemiddelde personeelskosten per fte van 13,1% in 2021 t.o.v. 2020. Door een rekenkundige aanpassingen in de wijze waarop het aantal fte's wordt weergegeven is deze stijging in werkelijkheid aanzienlijk lager. Het aantal fte's is in 2021, op verzoek van de accountant, naar beneden bijgesteld bij de medewerkers die deelnemen aan de generatiepactregeling. Formeel staan zij in de systemen opgenomen voor 1 fte, zodat de pensioenopbouw, conform regeling, voor 100% wordt berekend. Voor de weergave in de jaarrekening wordt vanaf 2021 de daadwerkelijke bezetting (0,5 fte i.p.v. 1,0 fte) weergegeven. Wanneer deze rekenwijze ook in 2020 zou zijn toegepast, dan waren de personeelskosten per fte in 2020 uitgekomen op € 88.200. De stijging van de personeelskosten per fte in 2021 t.o.v. 2020 is ca. 5,8%, op basis van dezelfde rekenkundige uitgangspunten.

Bij het interpreteren van deze cijfers is het goed om te realiseren dat het aantal fte's zoals opgenomen in de jaarrekening een momentopname is van de bezetting op 31 december van het betreffende jaar. Er wordt hierbij geen rekening gehouden met in- en uitstroom gedurende het jaar. Een medewerker die bijvoorbeeld per 1 december in dienst komt wordt in de cijfers voor 1 fte meegeteld, terwijl de salariskosten slechts voor 1/12^e van het jaar meetellen. Een medewerker die per 1 december uit dienst treedt telt niet mee in het aantal fte's, maar wordt wel voor 11/12^e meegeteld in de salariskosten.

Onderstaande ontwikkelingen hebben in 2021 bijgedragen aan de stijging van de personeelskosten per fte:

Ontwikkeling	% stijging personeelskosten
Salarisstijging CAO 2021	2,1%
Salarisstijging groei in loonschaal	0,9%
Stijging uitgaven organisatie-ontwikkeling/opleiding	0,8%
Verhoging wachtdiensttoelage CAO 2021	0,5%
Stijging sociale lasten (incl. pensioen) 2021	1,0%
Stijging overwerkvergoeding	0,9%