

## Overzicht 3. Overhead

### BBV-voorschriften

Conform het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) worden met ingang van de begroting 2017 de kosten van overhead centraal begroot en verantwoord, in plaats van toerekening aan de afzonderlijke programma's.

Met deze systematiek is de verwachting dat meer inzicht ontstaat in de omvang, samenstelling en ontwikkeling van de totale kosten van overhead.

### Definitie

De overhead wordt gedefinieerd als het geheel van functies gericht op sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Het betreft zowel de fysieke componenten, zoals huisvesting en automatisering, en de personele inzet. De personele inzet betreft met name bedrijfsvoering en de leidinggevende functies. (Bedrijfskundig wordt dit afgekort ook wel aangeduid als de PIOFACH-functies)

### Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Het aandeel overhead in de heffingen en tarieven wordt extracomptabel berekend.

Conform de uitgangspunten van het BBV wordt een opslagpercentage gehanteerd als algemeen geldende verdeelsleutel voor overhead.

In de paragraaf lokale heffingen wordt de overhead meegenomen bij de berekening van de kostendekkenheid van de tarieven.

### Grondexploitaties

Voor de rendabele activiteiten van de grondexploitaties is er nog wel sprake van een intracomptabele kostentoe rekening.

### Beleidsindicator

In de onderstaande tabel zijn de verplichte beleidsindicatoren voor dit overzicht opgenomen. De getallen die bekend zijn, zijn bij de betreffende jaartallen in de tabel vermeld.

Beleidsindicator	2017	2018	2019
5. Overhead	13,3%	13,0%	11,6%

## Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Overhead	Rek. 2017	2018	2019	2020	2021	2022
Lasten	11.463	12.340	10.104	9.946	9.851	9.794
Baten	811	678	518	518	518	518
Totaal Overhead	-10.651	-11.662	-9.586	-9.428	-9.333	-9.276
Resultaatbestemming	1.683	1.875	525	473	473	473
Saldo Overhead	-8.968	-9.787	-9.061	-8.956	-8.860	-8.803

10

<sup>10</sup> Resultaatbestemming: mutaties in de reserves in relatie tot de lasten en baten van het programma.