

OVERZICHT 3: OVERHEAD

Wat willen we bereiken?

In de begroting zijn, conform de BBV-voorschriften, de lasten en baten van overhead afzonderlijk inzichtelijk gemaakt.

De overhead dient ter ondersteuning van de programma's.



Prioriteiten en aandachtspunten

Onderwerp	Resultaten
3.1 Definitie	<p>Conform de BBV-voorschriften worden kosten zoveel mogelijk direct toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. De lasten en baten van overhead worden centraal begroot en verantwoord.</p> <p>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, als de personele inzet. De personele inzet betreft met name bedrijfsvoering en de leidinggevende functies.</p>
3.2 Heffingen en tarieven	<p>De overhead wordt betrokken bij de berekening van kostendeckende heffingen en tarieven. Zie paragraaf 2 lokale heffingen.</p> <p>Het aandeel overhead in de heffingen en tarieven wordt extracomptabel berekend.</p>
3.3 Grondexploitaties	<p>Voor de rendabele activiteiten van grondexploitaties maakt de BBV een uitzondering voor wat betreft het centraal begroten en verantwoorden van de overheadkosten. Deze worden wel toegerekend aan het taakveld.</p>
3.4 Verdeelsleutel	<p>De toe te rekenen overhead wordt bepaald door de totale lasten van het taakveld overhead te delen door de totale directe personeelskosten (loonkosten en inhuur), verdeeld naar taakveld.</p>
3.5 Beleidsindicator	<p>De beleidsindicator overhead is opgenomen in de paragraaf 5 Bedrijfsvoering.</p>

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Overhead	Rek.2017	Rek.2018	2019	2020	2021	2022	2023
Overhead	11.463	11.293	10.817	9.775	9.624	9.338	9.156
Totaal lasten	11.463	11.293	10.817	9.775	9.624	9.338	9.156
Overhead	811	950	753	548	548	548	548
Totaal baten	811	950	753	548	548	548	548
Saldo van baten en lasten	-10.652	-10.343	-10.064	-9.227	-9.076	-8.791	-8.608
Mutaties reserves	1.683	1.026	1.139	-1.053	244	196	104
Resultaat na bestemming	-8.969	-9.316	-8.925	-10.280	-8.832	-8.594	-8.504