

Programmabegroting 2023

Vastgesteld door raad

3 november 2022



Overhead

Bij de vernieuwing van de BBV is de transparantie van de bedrijfsvoeringskosten een belangrijk punt. Het is verplicht voorgeschreven dat de gemeenten inzichtelijk maken wat de overheadkosten zijn. De BBV schrijft voor welke kosten tot de overhead gerekend moeten worden. Onderstaande een overzicht van de overheadkosten in de begroting 2022.

Soort kosten	2023	2024	2025	2026
Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling)	-7.225	-7.305	-7.405	-7.505
Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk	-150	-150	-150	-150
Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning	-1.241	-1.391	-1.541	-1.561
Leidinggeven	-971	-971	-971	-971
Ondernemingsraad	-51	-51	-51	-51
Communicatie	-127	-127	-127	-127
Financiën	-50	-50	-50	-50
Juridische zaken	-405	-405	-415	-415
Personeel & Organisatie	-254	-254	-254	-254
Informatisering & Automatisering	-32	-25	-25	-25
Interne dienstverlening	-47	-47	-47	-47
Facilitair	-508	-508	-508	-508
Vervoermiddelen	-188	-188	-186	-186
Huisvesting	-1.577	-1.803	-1.315	-1.327
Overige kosten bedrijfsvoering	-1.411	-1.034	-923	-948
Verrekening overhead met grondexploitaties en tarieven	-365	-364	-364	-364
Totaal overhead	-14.601	-14.672	-14.331	-14.488

De overheadkosten blijven de komende jaren redelijk gelijk.

Als sturingsinstrument zetten we de totale overheadkosten als verhoudingspercentage af tegen de totale salariskosten van de vakafdelingen. Zie hieronder de salariskosten per vakafdeling.

Team	2023	2024	2025	2026
Team Administratie Sociaal Domein	-895	-895	-895	-895
Team Sociaal Team Diemen	-743	-743	-743	-743
Team Burgerzaken en Klant Contact Centrum	-1.580	-1.580	-1.580	-1.580
Team Gebouwen en Facilitaire zaken	-903	-903	-903	-903
Team Handhaving	-1.291	-1.291	-1.291	-1.291
Team Infra	-1.708	-1.708	-1.708	-1.708
Team Projecten	-710	-710	-710	-710
Team Ruimtelijk Beleid	-1.629	-1.629	-1.629	-1.629
Team Samenleving beleid	-1.570	-1.570	-1.570	-1.570
Team Sportbedrijf	-1.039	-1.039	-1.039	-1.039
Team Sociale Zaken	-1.505	-1.505	-1.505	-1.505
Team Openbare Orde en Veiligheid en Vergunningen	-1.507	-1.507	-1.507	-1.507
Team Wijkbeheer	-1.430	-1.430	-1.430	-1.430
Team Wet Maatschappelijke Ondersteuning	-1.061	-1.061	-1.061	-1.061
Totaal salariskosten vakafdelingen	-17.571	-17.571	-17.571	-17.571

Inzicht in de verhouding tussen de salariskosten en de overhead maakt sturing mogelijk. Dit kan een hulpmiddel zijn bij de invulling van bijvoorbeeld bezuinigingen, maar ook voor de toerekening van overhead naar tarieven en de grondexploitatie.

	2023	2024	2025	2026
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	83%	84%	82%	82%

Deze voorgeschreven wijze van presenteren leidt tot een overheadpercentage van gemiddeld ongeveer 85%. Voor de toerekening van overhead naar de producten, waaronder de tarieven en grondexploitaties rekenen we in de begroting 2023, net als voorgaande jaren 60% aan overheadkosten toe. De basis voor de toerekening zijn de salariskosten (uren) die voor het desbetreffende product (beleidstaak) worden gemaakt.

Door het percentage aan te passen kan sturing gegeven worden aan de lokale lastendruk, maar het heeft bovendien effect op het begrotingssaldo. Er is een maximum ingesteld voor het toe te rekenen overheadpercentage. Het percentage mag namelijk niet hoger zijn dan het door het BBV-verplicht berekende percentage (in casu dus 85%). Voor een bestendige gedragslijn is gekozen 60% overhead te blijven doorrekenen. Dit ligt in lijn met de toerekening van overhead zoals de afgelopen jaren plaatsvond (vóór de BBV-aanpassing).