

Overhead



Specificatie overhead

Berekening overheadpercentage

Bij de berekening van het percentage overhead zijn wij uitgegaan van hetgeen hierover in de notitie Overhead (juli 2016) van de commissie BBV vermeld staat. Dit betreft een percentage wat tot stand komt door het totaal van de overhead te delen door de salarissen welke verantwoord zijn op de taakvelden van de begroting, exclusief het taakveld overhead zelf.

In onderstaande tabel is af te lezen dat in 2024 het percentage overhead 87% bedraagt. Omdat wij dit percentage jaarlijks opnieuw bepalen hebben wij er voor gekozen om dit percentage voor alle jaren te hanteren.

Gebruik overheadpercentage

Wij passen het overheadpercentage van 87% toe bij het toerekenen van overhead aan de investeringen, grondexploitatie en bij de extracomptabele berekeningen van de tarieven in de paragraaf lokale heffingen. Dit laatste betreft de afvalstoffenheffing, de rioolrechten, de begraafrechten en de leges.

Ontwikkeling percentage

Het berekende percentage overhead is in de begroting 2024 hoger dan in de begroting 2023 berekend was, 87% t.o.v. 86%.

Bedragen x € 1.000	Rekening 2022	Primitieve begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027
Lasten						
Salarissen	4.456	5.613	6.667	6.675	6.678	6.681
Belastingen	24	24	25	25	25	25
Duurzame goederen	42	44	46	46	46	46
Ingeleend personeel	1.212	654	510	351	351	351
Overige goederen en diensten	3.755	4.612	4.984	5.574	5.578	5.398
Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	43	46	50	50	50	50
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	23	23	25	25	25	25
Mutatie voorzieningen	214	225	166	166	166	166
Afschrijvingen	230	213	221	245	244	238
Toegerekende rente	16	22	15	15	14	13
Overige verrekeningen	-1	-1	-5	-5	-5	-5
Totaal lasten	10.012	11.474	12.705	13.168	13.173	12.988
Baten						
Duurzame goederen	2	0	0	0	0	0
Uitgeleend personeel	54	2	12	12	12	12
Huren	40	38	40	81	81	81
Leges en andere rechten	81	75	78	78	78	78
Overige goederen en diensten	40	27	28	28	28	28
Inkomensoverdrachten - Rijk	6	19	12	12	12	12
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen baten	137	0	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	3	3	0	0	0	0
Totaal baten	362	163	170	211	211	211
Totaal overhead	9.649	11.311	12.535	12.957	12.963	12.778
Toerekenen aan grondexploitatie en investeringen	249	207	207	199	199	199
Resultaat overhead na toerekeningen	9.400	11.104	12.329	12.758	12.763	12.578

Salariskosten exclusief taakveld 0.4 overhead	10.167	13.113	14.327	14.327	14.327	14.186
% overhead	95%	86%	87%	90%	90%	90%

Taakveld overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Actuele begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027
Baten	362	250	170	211	211	211
Lasten	9.763	12.273	12.498	12.968	12.974	12.789
Resultaat	-9.400	-12.024	-12.329	-12.758	-12.763	-12.578

