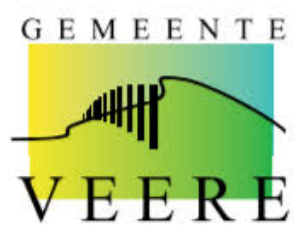


# Overhead



## 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 2022 het percentage overhead 95% bedroeg.

### **Gebruik overheadpercentage**

Wij hebben het begrote overheadpercentage van 90% toegepast 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 rekening 2022 hoger dan in de begroting 2022 berekend was, 95% t.o.v. 90%. De stijging komt voornamelijk doordat het percentage berekend wordt door te delen door de salarislasten van de organisatie. In de praktijk is een deel van de formatie ingezet door ingeleend personeel waardoor het percentage bij de rekening hoger uitkomt.

Bedragen x € 1.000	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
<b>Lasten</b>				
Salarissen	5.233	4.485	4.456	28
Belastingen	23	23	24	-1
Duurzame goederen	42	42	42	0
Ingeleend personeel	531	1.188	1.212	-24
Overige goederen en diensten	3.747	3.842	3.755	87
Inkomensoverdrachten - gemeenten	0	0	0	0
Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	44	44	43	1
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	22	22	23	0
Mutatie voorzieningen	214	214	214	0
Afschrijvingen	231	231	230	1
Toegerekende rente	23	16	16	0
Overige verrekeningen	-1	-1	-1	0
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.110</b>	<b>10.105</b>	<b>10.012</b>	<b>93</b>
<b>Baten</b>				
Duurzame goederen	0	2	2	0
Uitgeleend personeel	28	60	54	6
Huren	34	40	40	0
Leges en andere rechten	71	71	81	-9
Overige goederen en diensten	12	27	40	-13
Inkomensoverdrachten - Rijk	19	18	6	12
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	0	69	137	-68
Mutatie voorzieningen	3	3	3	0
<b>Totaal baten</b>	<b>168</b>	<b>290</b>	<b>362</b>	<b>-72</b>
<b>Totaal overhead</b>	<b>9.941</b>	<b>9.815</b>	<b>9.649</b>	<b>165</b>
Toerekenen aan grondexploitaties en investeringen	195	195	249	-53
<b>Totaal overhead na toerekeningen</b>	<b>9.746</b>	<b>9.619</b>	<b>9.400</b>	<b>219</b>
<b>Salariskosten exclusief taakveld 0.4 overhead</b>	<b>11.025</b>	<b>10.462</b>	<b>10.167</b>	
<b>% overhead (totaal overhead/salariskosten excl. taakveld overhead)</b>	<b>90%</b>	<b>94%</b>	<b>95%</b>	

## Taakveld overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Resultaat 2022
Baten	168	290	362	-72
Lasten	9.914	9.909	9.763	146
<b>Resultaat</b>	<b>-9.746</b>	<b>-9.619</b>	<b>-9.400</b>	<b>-219</b>

## Financiële analyse

Hieronder treft u een overzicht per taakveld aan met afwijkingen groter dan € 25.000.

Taakveld	Resultaat	V/N
<p>Op het taakveld overhead is sprake van een overschot van € 218.700.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Opleidingsbudget: Er is ten onrechte een bedrag van € 60.000 teveel doorgeschoven naar 2023 bij de slotwijziging. Er zijn nog facturen ontvangen voor de begeleiding bij het traject organisatieontwikkeling.</li> <li>Systeem- en netwerkbeheer: Er is sprake van een overschot op dit budget. Dit komt door langdurige onderhandelingen over de evaluatie van de implementatie van de telefoonvoorziening.</li> <li>Verrekening overhead: we hebben meer uren toe kunnen schrijven aan investeringen en projecten (grondexploitaties) op de balans. Hierdoor konden we ook meer overhead toerekenen.</li> <li>Flexibel belonen: in de begroting zijn stelposten opgenomen voor de koop- en verkoop van verlofuren door medewerkers én maatwerkbeleid voor beloningen. Op deze posten is een overschot.</li> <li>Werving en selectie: We hebben meer uitgegeven aan werving en selectie.</li> <li>Uitkeringen ziekewet: We hebben meer uitkeringen ontvangen van het UWV ter compensatie van langdurig zieke medewerkers.</li> </ul>	<p>60 33 53 90 29 64</p>	<p>N V V V N V</p>

