

# Overhead



## Specificatie overhead

### Berekening overheadpercentage

Bij de berekening van het percentage overhead zijn wij uitgegaan van hetgeen hierover in de notitie overhead 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 de tabel op de volgende pagina is af te lezen dat in 2025 het percentage overhead 79% 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 79% 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 2025 hoger dan in de begroting 2024 berekend was, 79% t.o.v. 87%. Zoals aangegeven wordt het totaal van overhead als percentage berekend van de loonsom van de organisatie exclusief overhead. In verhouding is loonsom meer toegenomen dan het totaal saldo aan overheadslasten. Dit komt door de uitbreiding van formatie en cao verhogingen.

Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
<b>Lasten</b>						
Salarissen	5.597	6.667	7.446	7.456	7.464	7.466
Belastingen	25	25	25	25	25	25
Duurzame goederen	45	46	46	46	46	46
Ingeleend personeel	1.152	510	465	329	343	343
Overige goederen en diensten	4.476	4.984	5.578	5.588	5.488	5.499
Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	40	50	52	52	52	52
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	46	25	25	26	26	26
Mutatie voorzieningen	191	166	90	90	90	90
Afschrijvingen	217	221	242	259	252	243
Toegerekende rente	1	15	0	0	13	12
Overige verrekeningen	-1	-5	-5	-5	-5	-5
<b>Totaal lasten</b>	<b>11.790</b>	<b>12.705</b>	<b>13.963</b>	<b>13.866</b>	<b>13.794</b>	<b>13.797</b>
<b>Baten</b>						
Duurzame goederen	16	0	0	0	0	0
Uitgeleend personeel	0	12	8	8	8	8
Huren	42	40	65	65	65	65
Leges en andere rechten	95	78	80	80	80	80
Overige goederen en diensten	44	28	29	29	29	29
Inkomensoverdrachten - Rijk	4	12	-1	-1	-1	-1
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen baten	124	0	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	3	0	0	0	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>328</b>	<b>170</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>
<b>Totaal overhead</b>	<b>11.462</b>	<b>12.535</b>	<b>13.783</b>	<b>13.686</b>	<b>13.615</b>	<b>13.617</b>
Toerekenen aan grondexploitatie en investeringen	249	207	199	199	199	199
<b>Resultaat overhead na toerekeningen</b>	<b>11.213</b>	<b>12.329</b>	<b>13.584</b>	<b>13.487</b>	<b>13.415</b>	<b>13.418</b>

<b>Salariskosten exclusief taakveld 0.4 overhead</b>	<b>12.280</b>	<b>14.327</b>	<b>17.342</b>	<b>17.273</b>	<b>16.965</b>	<b>16.956</b>
<b>% overhead</b>	<b>93%</b>	<b>87%</b>	<b>79%</b>	<b>79%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>

## Taakveld overhead

*Bedragen x €1.000*

Exploitatie	Realisatie 2023	Actuele begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Baten	328	305	180	180	180	180
Lasten	11.541	13.254	13.763	13.667	13.595	13.598
<b>Resultaat</b>	<b>-11.214</b>	<b>-12.949</b>	<b>-13.584</b>	<b>-13.487</b>	<b>-13.415</b>	<b>-13.418</b>

