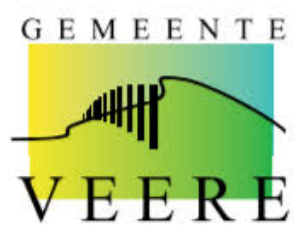


# Overhead



## 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 2023 het percentage overhead 86% 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 86% 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 2023 lager dan in de begroting 2022 berekend was, 86% t.o.v. 90%. De daling komt doordat er veel geïnvesteerd is in versterking van de organisatie. De loonsom, de deler, van de organisatie neemt daardoor toe.

Bedragen x € 1.000	Rekening 2021	Primitieve begroting 2022	Primitieve begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026
<b>Lasten</b>						
Salarissen	5.071	5.233	5.613	5.725	5.680	5.680
Belastingen	25	23	24	24	24	24
Duurzame goederen	40	42	44	44	44	44
Ingeleend personeel	802	531	654	470	385	385
Overige goederen en diensten	3.658	3.747	4.612	4.546	4.644	4.648
Inkomensoverdrachten - gemeenten	0	0	0	0	0	0
Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	35	44	46	46	46	46
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	22	22	23	23	23	23
Mutatie voorzieningen	-36	214	225	166	166	166
Afschrijvingen	251	231	213	221	222	220
Toegerekende rente	25	24	22	21	19	18
Overige verrekeningen	0	-1	-1	-5	-5	-5
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.893</b>	<b>10.110</b>	<b>11.475</b>	<b>11.283</b>	<b>11.249</b>	<b>11.251</b>
<b>Baten</b>						
Duurzame goederen	6	0	0	0	0	0
Uitgeleend personeel	67	28	2	2	2	2
Huren	43	34	38	38	38	38
Leges en andere rechten	64	71	75	75	75	75
Overige goederen en diensten	24	12	27	27	27	27
Inkomensoverdrachten - Rijk	24	19	19	16	16	16
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen baten	75	0	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	52	3	3	0	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>355</b>	<b>167</b>	<b>163</b>	<b>158</b>	<b>158</b>	<b>158</b>
<b>Totaal overhead</b>	<b>9.538</b>	<b>9.943</b>	<b>11.311</b>	<b>11.125</b>	<b>11.091</b>	<b>11.093</b>
Toerekenen aan grondexploitaties en investeringen	295	195	207	207	199	199
<b>Resultaat overhead na toerekeningen</b>	<b>9.243</b>	<b>9.748</b>	<b>11.104</b>	<b>10.918</b>	<b>10.892</b>	<b>10.894</b>

<b>Salariskosten exclusief taakveld 0.4 overhead</b>	<b>10.130</b>	<b>11.025</b>	<b>13.113</b>	<b>13.087</b>	<b>13.152</b>	<b>13.152</b>
<b>% overhead</b>	<b>94%</b>	<b>90%</b>	<b>86%</b>	<b>85%</b>	<b>84%</b>	<b>84%</b>

## Taakveld overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2021	Actuele begroting 2022	Primitieve begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026
Baten	356	286	163	158	158	158
Lasten	9.598	10.633	11.268	11.076	11.050	11.052
<b>Resultaat</b>	<b>-9.242</b>	<b>-10.346</b>	<b>-11.104</b>	<b>-10.918</b>	<b>-10.892</b>	<b>-10.894</b>

