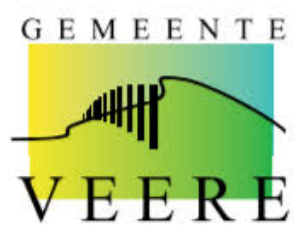


# Overhead



## 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 90% bedraagt. Omdat wij dit percentage jaarlijks opnieuw bepalen hebben wij er voor gekozen om dit percentage voor alle jaren te hanteren.

### **Gebruik overheadpercentage**

Wij hebben het 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 begroting 2022 hoger dan in de begroting 2021 berekend was, 90% t.o.v. 86%. De stijging komt doordat binnen de rubriek overhead nieuwe budgetten toegekend zijn voor ICT .

Bedragen x € 1.000	Rekening 2020	Primitieve begroting 2021	Primitieve begroting 2022	Primitieve begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025
<b>Lasten</b>						
Salarissen	4.548	5.111	5.233	5.227	5.184	5.184
Belastingen	24	23	23	23	23	23
Duurzame goederen	58	42	42	42	42	42
Ingeleend personeel	579	209	531	390	353	331
Overige goederen en diensten	3.605	3.496	3.747	3.892	3.867	3.879
Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	60	79	44	44	44	44
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	20	22	22	22	22	22
Mutatie voorzieningen	475	211	214	214	158	158
Afschrijvingen	247	260	231	222	220	221
Toegerekende rente	35	34	24	23	22	20
Overige verrekeningen	-1	-1	-1	-1	-5	-5
<b>Totaal lasten</b>	<b>9.649</b>	<b>9.484</b>	<b>10.110</b>	<b>10.097</b>	<b>9.930</b>	<b>9.919</b>
<b>Baten</b>						
Uitgeleend personeel	74	72	28	2	2	2
Huren	51	33	34	34	34	34
Leges en andere rechten	64	71	71	71	71	71
Overige goederen en diensten	33	16	12	12	12	12
Inkomensoverdrachten - Rijk	12	16	19	19	17	17
Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen baten	56	0	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	3	3	3	3	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>294</b>	<b>210</b>	<b>168</b>	<b>142</b>	<b>137</b>	<b>137</b>
<b>Totaal overhead</b>	<b>9.355</b>	<b>9.273</b>	<b>9.942</b>	<b>9.955</b>	<b>9.794</b>	<b>9.783</b>
Toerekenen aan grondexploitaties en investeringen	390	329	195	207	207	199

<b>Resultaat overhead na toerekeningen</b>	<b>8.966</b>	<b>8.944</b>	<b>9.747</b>	<b>9.748</b>	<b>9.587</b>	<b>9.583</b>
<b>Salariskosten exclusief taakveld 0.4 overhead</b>	<b>9.314</b>	<b>10.763</b>	<b>11.025</b>	<b>11.065</b>	<b>11.070</b>	<b>11.070</b>
<b>% overhead</b>	<b>100%</b>	<b>86%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>

### Taakveld overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Realisatie 2020	Actuele begroting 2021	Primitieve begroting 2022	Primitieve begroting 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025
Baten	294	248	168	142	137	137
Lasten	9.259	9.930	9.914	9.890	9.723	9.720
<b>Resultaat</b>	<b>-8.966</b>	<b>-9.682</b>	<b>-9.746</b>	<b>-9.747</b>	<b>-9.586</b>	<b>-9.583</b>

