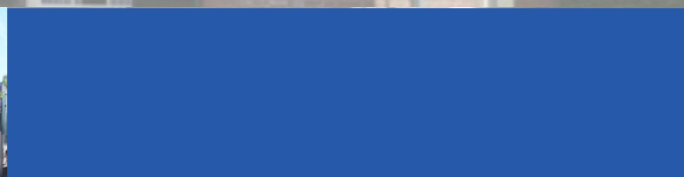




Gemeente **Heerde**



Overzicht overhead



→ www.heerde.nl

Wat heeft het gekost?

Exploitatie	Realisatie 2018	Primaire begroting 2019	Begr.wijz. 2019	Begroting 2019 (P+W)	Realisatie 2019	Vershil
Lasten	18.525.720	7.490.618	2.064.520	9.555.138	9.017.763	537.375
Baten	-11.970.016	-651.275	-1.764.770	-2.416.045	-2.064.317	-351.728
Resultaat	6.555.704	6.839.343	299.750	7.139.093	6.953.446	185.647

Toelichting op product Overhead

In 2017 zijn nieuwe BBV-voorschriften ingevoerd. Hierin is de verplichting opgenomen om de overheadkosten van de ambtelijke organisatie apart inzichtelijk te maken.

Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Concreet zijn dit de kosten van huisvesting, verzekeringen, facilitaire zaken, ICT en alle salariskosten en overige personeelskosten van het ondersteunende personeel. Een overzicht van de overheadkosten van de gemeente Heerde (zowel raming als realisatie voor 2019) met de berekening van het overheadpercentage is hieronder samengevat weergegeven.

	Primitieve raming 2019	Raming incl. wijz. 2019	Realisatie 2019	Vershil 2019
Raadhuis	129.633	107.633	99.356	8.277
Gemeentekantoor	259.083	278.583	280.078	-1.495
Gemeentewerf	92.670	92.670	94.707	-2.037
Facilitaire zaken	367.349	342.349	300.134	42.215
ICT	1.353.109	1.522.355	1.504.633	17.722
Overige algemene kosten	46.430	76.430	86.803	-10.373
Salariskosten overheadpersoneel	4.010.870	4.139.872	4.092.208	47.664
Overige personeelskosten	580.198	579.201	495.527	83.674
Totale overheadkosten	6.839.343	7.139.093	6.953.446	185.647
Salariskosten direct personeel	5.431.990	5.718.880	5.855.721	-136.841
Totale kosten primair proces	5.431.990	5.718.880	5.855.721	-136.841
Totale apparaatskosten	12.271.333	12.857.973	12.809.167	48.806
Percentage overhead	55,73%	55,52%	54,28%	

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de grootste verschillen zich voordoen bij 'Facilitaire zaken', 'salariskosten overheadpersoneel', 'overige personeelskosten' en 'salariskosten direct personeel'. Deze verschillen worden hieronder toegelicht.

Facilitaire zaken (voordeel € 42.000,-)

Bij dit onderdeel is op meerdere posten minder uitgegeven dan de raming. de verzekeringskosten zijn €13.000,- lager doordat de computerverzekering is overgeheveld naar automatisering. Verder zijn de kosten voor de WA-verzekering lager dan geraamd. Voor printers, kopieerapparaten en papier is, ondanks de neerwaartse bijstelling bij de najaarsnota, €19.000,- minder uitgegeven. De belangrijkste oorzaak hiervan is dat het contract voor de kopieerapparaten opnieuw is afgesloten. Dit contract is nu gebaseerd op de veel lagere afname door het papierloos werken. Het vorige contract was gebaseerd op een hogere minimale afname als gevolg van het oude kantoorconcept. Ook de kosten van papier lopen nog steeds terug door de verdergaande automatisering. Tenslotte is er minder uitgegeven aan abonnementen (€3.000,- eveneens oorzaak digitalisering), telefoonkosten (€5.000,- oude contracten zijn omgezet naar goedkopere nieuwe contracten) en schoonmaakartikelen (€2.000,-).

Salariskosten overheadpersoneel (voordeel €48.000,-) / salariskosten direct personeel (nadeel €137.000,-)

Zoals uit onderstaand staatje blijkt is het beschikbare salarisbudget (vacatureruimte) gebruikt om extern in te huren; op het budget voor vast personeel wordt €451.000,- overgehouden, het budget voor inhuur is echter met €564.000,- overschreden. Veelal is er ingehuurd voor specifieke, tijdelijke functies op het gebied van het sociaal domein en vergunningverlening of voor ziektevervangning. Deze kosten worden vaker direct toegerekend; de vervanging door extern personeel op bedrijfsvoeringsonderdelen (overhead) heeft minder vaak plaatsgevonden. Dit is de verklaring van de onderschrijding bij de salariskosten van overheadpersoneel (€48.000,-) en de forsere (duurdere inhuur) overschrijding bij het directe personeel van €137.000,-.

Overige personeelskosten (voordeel €84.000,-)

Het voordeel op deze post is hoofdzakelijk toe te schrijven aan lagere opleidingskosten en minder reis- en verblijfskosten. Ook is er minder geld uitgegeven aan dienst- en werkkleding.

Totaal Personeelskosten 2019 (excl. bestuur; totaal nadeel € 4.000,-)

Op de totale personeelskosten (vast personeel, inhuur, vervanging ziekte, bovenformatief personeel en overige personeelskosten) is in 2019 €4.000,- meer uitgegeven. In onderstaande tabel is dit verschil per onderdeel uitgesplitst. De taakstelling van €300.000,- op Bedrijfsvoering is volledig gerealiseerd.

	Raming 2019	Realisatie 2019	Vershil 2019
<u>Vast personeel</u>			
Management	998.876	867.131	131.745
Bestuursondersteuning en -adviesing	1.028.648	1.088.309	-59.661
Bedrijfs ondersteuning en -adviesing	1.298.622	1.288.937	9.685
Dienstverlening en informatiebeheer	1.349.743	1.265.070	84.673
Realisatie, onderhoud en beheer	1.353.972	1.332.787	21.185
Ruimte, ondernemen en wonen	1.351.890	1.310.124	41.766
Sociaal maatschappelijke verbinding	2.254.965	1.993.112	261.853
Bovenformatief	107.860	147.922	-40.062
Totaal	9.744.576	9.293.392	451.184
<u>Ingehuurd personeel</u>			
Management	-	58.942	-58.942
Bestuursondersteuning en -adviesing	-	132.038	-132.038
Bedrijfs ondersteuning en -adviesing	-	5.852	-5.852
Dienstverlening en informatiebeheer	59.000	22.369	36.631
Realisatie, onderhoud en beheer	22.800	333	22.467
Ruimte, ondernemen en wonen	21.700	262.880	-241.180
Sociaal maatschappelijke verbinding	146.000	331.327	-185.327
Overig			-
Bovenformatief			-
Totaal	249.500	813.741	-564.241
Vervanging ziekte	109.448	195.290	-85.842
Overige personeelskosten	391.631	196.340	195.291
Totaal	10.495.155	10.498.763	-3.608