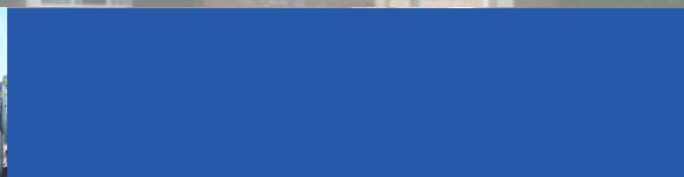




Gemeente **Heerde**



Overzicht overhead



→ www.heerde.nl

Wat heeft het gekost?

Exploitatie	Realisatie 2017	Primaire Begroting 2018	Begroting wijziging 2018	Begroting 2018 (P+Wijz)	Realisatie 2018	verschil
Lasten	8.755.235	6.773.972	11.902.401	18.676.373	18.525.720	150.653
Baten	2.343.046	-551.177	-11.525.702	-12.076.879	-11.970.016	-106.863
Resultaat	11.098.281	6.222.795	376.699	6.599.494	6.555.704	43.790

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 2018) met de berekening van het overheadpercentage is hieronder samengevat weergegeven.

	Primitieve raming 2018	Raming incl. wijz. 2018	Realisatie 2018	Verschil 2018
Raadhuis	118.600	72.058	62.201	9.857
Gemeentekantoor	254.466	261.407	259.120	2.287
Gemeentewerf	84.854	82.052	87.749	-5.697
Facilitaire zaken	266.353	333.345	318.858	14.487
ICT	1.241.833	1.301.333	1.206.853	94.480
Overige algemene kosten	35.901	81.066	96.299	-15.233
Salariskosten overheadpersoneel	3.772.341	4.029.173	4.100.453	-71.280
Overige personeelskosten	448.447	419.060	444.604	-25.544
Totale overheadkosten	6.222.795	6.579.494	6.576.137	3.357
Salariskosten direct personeel	4.903.979	5.467.189	5.336.949	130.240
Totale kosten primair proces	4.903.979	5.467.189	5.336.949	130.240
Totale apparaatskosten	11.126.774	12.046.683	11.913.086	133.597
Percentage overhead	55,93%	54,62%	55,20%	

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de grootste verschillen zich voordoen bij 'ICT', 'salariskosten overheadpersoneel' en 'overige personeelskosten'. Deze verschillen worden hieronder toegelicht. Tenslotte wordt er een verklaring gegeven voor de afwijking van de salariskosten, zowel voor het interne als voor het externe personeel.

ICT (voordeel € 94.000,-)

In 2018 is er een organisatorische splitsing gemaakt tussen de informatiseringstaken (I-deel) en de automatiseringstaken (A-deel). De automatiseringstaken voor de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek zijn ondergebracht in een zelfstandige gemeenschappelijke regeling (genaamd bedrijfsvoeringsorganisatie H2O) met een eigen directie en een bestuur bestaand uit 3 wethouders van de deelnemende gemeenten. De informatiseringstaken zijn hierbuiten gehouden zodat iedere gemeente hiervoor eigenhandig kan besluiten. De gemeente Heerde is verantwoordelijk voor het planning & control proces en verzorgt de financiële administratie voor beide onderdelen.

De bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft 2018 met een positief resultaat van € 122.000,- afgesloten. Van dit bedrag wordt € 99.000,- (voor Heerde € 34.000,-) terugbetaald aan de 3 deelnemende gemeenten. Dit bedrag betreft de onderschrijving bij de kapitaallasten. Hiervoor was bij de bedrijfsvoeringsorganisatie H2O budget opgenomen; de (achterblijvende) kosten zijn echter nog gemaakt bij de deelnemende gemeenten. Het resterende deel ad. € 23.000,- wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de bedrijfsvoeringsorganisatie H2O.

De informatiseringstaken zijn ook met een positief saldo afgesloten; het voordeel bij dit onderdeel bedroeg € 219.000,- (voor Heerde € 93.000,-). Een groot deel van dit positieve resultaat, € 133.000,-, is ook ontstaan door lagere kapitaallasten veelal doordat investeringen zijn doorgeschoven of zijn toegevoegd aan het M2A-project. Daarnaast waren de softwarekosten € 71.000,- en de bedrijfsvoeringskosten € 15.000,- lager dan de raming.

De positieve resultaten van beide onderdelen zijn voor de gemeente Heerde tezamen € 127.000,-. De niet geraamde, in de eigen begroting achtergebleven kapitaallasten voor het automatiseringsdeel, bedroegen echter € 33.000,-; per saldo een voordeel voor ICT van € 94.000,-.

Salariskosten overheadpersoneel (nadeel € 71.000,-)

De overschrijding bij dit onderdeel is het gevolg van de meerkosten die zijn gemaakt om de zieke medewerkers te vervangen. Hiervoor was een budget van € 171.000,- geraamd, de werkelijke uitgaven bedroegen echter € 289.000,-, een overschrijding van € 118.000,-. Daarnaast zijn er € 47.000,- minder salariskosten aan dit onderdeel doorberekend.

Overige personeelskosten (nadeel € 26.000,-)

Het tekort op deze post is hoofdzakelijk toe te schrijven aan hogere opleidingskosten en toegenomen reis- en verblijfskosten. Daarnaast is er sprake geweest van een 'overgenomen' studieschuld bij aanname nieuw personeel. De deelname in verschillende samenwerkingsverbanden en de veelvuldige overleggen in de regioteams in het kader van het sociaal domein zijn de oorzaken van de hogere reis- en verblijfskosten in het afgelopen jaar.

Salarissen (incl. bestuur) 2018 (totaal voordeel € 21.000,-)

Op de totale salariskosten (vast personeel, inhuur, vervanging ziekte en bovenformatief personeel) is in 2018 € 21.000,- overgehouden. In onderstaande tabel is dit verschil per onderdeel uitgesplitst.

	Raming 2018	Realisatie 2018	Verschil 2018
<u>Vast personeel</u>			
Management	794.954	770.490	24.464
Bestuursondersteuning en -advisering	908.056	912.805	-4.749
Bedrijfsondersteuning en -advisering	1.114.085	1.060.602	53.483
Dienstverlening en informatiebeheer	1.149.958	1.139.281	10.677
Realisatie, onderhoud en beheer	1.292.827	1.268.633	24.194
Ruimte, ondernemen en wonen	1.280.636	1.298.843	-18.207
Sociaal maatschappelijke verbinding	1.758.729	1.744.382	14.347
Raad, griffie, college	705.605	773.486	-67.881
Overig	77.946	9.775	68.171
Bovenformatief	168.128	232.998	-64.870
Totaal	9.250.924	9.211.295	39.630
<u>Ingehuurd personeel</u>			
Management	132.001	128.650	3.351
Bestuursondersteuning en -advisering	101.130	70.927	30.203
Bedrijfsondersteuning en -advisering	108.341	99.072	9.269
Dienstverlening en informatiebeheer	127.000	125.702	1.298
Realisatie, onderhoud en beheer	-	-	-
Ruimte, ondernemen en wonen	317.879	309.490	8.389
Sociaal maatschappelijke verbinding	455.623	382.996	72.627
Raad, griffie, college	64.000	94.103	-30.103
Overig	54.000	49.351	4.649
	1.359.974	1.260.291	99.682
Vervanging ziekte	171.061	289.520	-118.459
Totaal	10.781.959	10.761.106	20.853

