



Programmabegroting 2026-2029 - integraal na besluitvorming

3.7.5 Overhead

3.7.5.1 Inleiding

Het BBV schrijft voor dat in het programmaplan een overzicht van de overhead wordt opgenomen. Doordat de overhead in een apart overzicht verantwoord wordt, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten en het halen van haar doelstellingen. Het idee is dat de begroting transparanter wordt en dat de raad beter kan sturen op de kosten van overhead. Daarnaast kan, door het hanteren van een eenduidige systematiek, een betere vergelijking met andere gemeenten worden gemaakt.

Het BBV geeft de volgende definitie van overhead die de gemeenten moeten hanteren: 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'. Deze kosten worden verantwoord op het taakveld Overhead. De kosten van personeel (en goederen en diensten) in het primaire proces worden rechtstreeks doorberekend aan de betreffende taakvelden.

Vanwege administratief technische redenen heeft de gemeente ervoor gekozen de overhead in de programmabegroting onderdeel uit te laten maken van programma 7 Bestuur en organisatie.

3.7.5.2 Toelichting op de overhead

In de onderstaande tabellen wordt per afdeling de bijdrage aan de overhead weergegeven. De eerste tabel toont de lasten, en de tweede tabel toont de baten per afdeling. Ook afdelingen die voornamelijk werkzaamheden verrichten in het primaire proces dragen bij aan de overhead. Dit komt doordat leidinggevenden en andere kostenposten, zoals opleidingen, onder de overhead vallen.

3.7.5.3 Specificatie overhead

De specificatie van de lasten en baten van overhead leidt tot de volgende overzichten.

Exploitatie - Lasten (bedragen * € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Beheer openbare ruimte	479	545	545	545
Bestuur Veiligheid en Dienstverlening	220	220	220	220
Bestuurs- en managementondersteuning	2.434	2.434	2.434	2.434
Centraal juridische afdeling	763	674	674	674
Concernstaf	1.112	1.112	1.112	1.112
Dienstverlening	1.650	1.558	1.558	1.558
Directie algemeen	729	537	512	474
Directie Maatschappelijke Ontwikkeling	173	173	173	173
Directie Ruimtelijke Ontwikkeling	-72	-72	-72	-72
Facilitaire Zaken	4.276	4.271	4.268	4.265
Financiën	1.787	1.823	1.773	1.812
Griffie	0	0	0	0
Human resource management	4.576	4.609	4.659	4.616
Informatievoorziening en automatisering	10.828	10.966	10.939	10.941
Leerlingzaken	164	164	164	164
Maatschappelijk beleid	488	236	236	236
Opgroeien en start arbeidsmarkt	452	656	611	611
Projecten openbare ruimte	158	158	158	158
Regionale Werkorganisatie Sociaal Domein in opr.	11	11	11	11
Rekenkamer	0	0	0	0
Ruimtelijk beleid en advies	566	566	359	263
Toezicht en Handhaving	314	314	314	314
Vastgoed, Grondzaken en Ontwikkeling	2.865	2.865	2.306	2.306
Veiligheid en wijken	472	421	421	421
Werk en financiën	164	127	127	127
Zorg en ondersteuning	900	883	835	835
Totaal	35.508	35.249	34.336	34.197

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)