





# Overhead

## Overhead

Het BBV schrijft in artikel 8 voor dat er in de begroting een overzicht moet worden opgenomen van de kosten van overhead. De wijze waarop we dit presenteren is vrij waarbij er minimaal onderscheid moet worden gemaakt tussen baten en (netto)lasten.

De definitie overhead in het BBV is een andere dan die wij in Rijssen-Holten toepassen.

Zo rekenen wij de kosten van bestuursondersteuning college niet tot de overhead. Het BBV schrijft dit wel voor. Deze lasten rekenen wij niet door in onze tarieven van medewerkers en daarmee ook niet in onze producten.

Verder rekenen wij de kosten van leidinggevenden tot het interne uurtarief. Hierin zijn met name alle directe salarislasten opgenomen. Het BBV schrijft voor deze lasten als overhead te beschouwen. Voor de berekening van het uurtarief van medewerkers heeft dit geen gevolgen. Alleen de verhouding tussen salarislasten en overhead wijzigt.

In de voorliggende begroting is de bestendige gedragslijn van Rijssen-Holten gevolgd bij het bepalen van de uurtarieven van medewerkers.

Op grond van BBV-voorschriften ontstaat het volgende overzicht:

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2022	Gewijzigde begroting 2022	Realisatie 2022	Saldo 2022
<b>PRG1.20 20 Indirecte producten</b>				
PRDP002 <b>Concerncontrol</b>	12	853	850	3
PRDP003 <b>Financiële dienstverlening</b>	1.461	1.565	1.587	-22
PRDP004 <b>Personeel en organisatie</b>	1.014	1.248	1.266	-19
PRDP005 <b>Informatiseringautomatisering</b>	2.815	2.910	2.655	254
PRDP006 <b>Huishoudelijke dienstverlening</b>	1.178	1.149	1.173	-25
PRDP007 <b>Gebouw-accommodatiebeheer</b>	1.499	1.613	1.643	-30
PRDP008 <b>Materieel</b>	105	105	112	-7
PRDP070 <b>Salarissen</b>	2.044	2.531	2.370	161
PRDP101 <b>Bestuursondersteuning college</b>	1.659	1.869	1.773	96
<b>Totaal 20 Indirecte producten</b>	<b>11.786</b>	<b>13.842</b>	<b>13.431</b>	<b>411</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>11.786</b>	<b>13.842</b>	<b>13.431</b>	<b>411</b>

## Toelichting overhead

Overhevelingen	€ 194.000 V
ICT Er is minder onderhoud uitgevoerd, minder vervangen of later aangeschaft. Met name de kosten voor software, uitwijkvoorzieningen en vervanging vallen daardoor lager uit.	€ 190.000 V
Diverse kleine verschillen < € 50.000	€ 27.000 V

Bovenstaande toelichtingen geven de afwijkingen per onderwerp weer, deze lopen niet altijd één op één met de producten zoals die in het financiële programmaoverzicht.