





Overzicht overhead

Algemeen

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 rekenden 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:

	lasten	baten	saldo	in tarieven
Componenten conform BBV-voorschriften:				
Bedrijfsvoering en control	623.800	-	623.800	623.800
Financiën	1.932.000	500-	1.931.500	1.796.500
Personeelszaken	1.221.800	128.300-	1.093.500	1.093.500
ICT en telefoon	3.545.700	-	3.545.700	3.545.700
Bode / huishoudelijke dienst / receptie en archief	1.155.500	3.800-	1.151.700	1.151.700
Huisvesting	1.622.100	70.500-	1.551.600	967.800
Handgereedschap	171.200	1.900-	169.300	169.300
Directe leiding, scholing, vervangingsbudget, literatuur, etc.	2.579.100	1.700	2.580.800	2.580.800
Bestuursondersteuning college	2.124.000	25.900-	2.098.100	-
	14.975.200	229.200-	14.746.000	11.929.100