





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	886.900	-	886.900	886.900
Financiën	1.702.300	500-	1.701.800	1.566.800
Personeelszaken	1.111.600	74.300-	1.037.300	1.037.300
ICT en telefoon	2.949.200	-	2.949.200	2.949.200
Bode / huishoudelijke dienst / receptie en archief	1.197.500	3.500-	1.194.000	1.194.000
Huisvesting	1.594.200	84.600-	1.509.600	936.200
Handgereedschap	158.100	1.800-	156.300	156.300
Directe leiding, scholing, vervangingsbudget, literatuur, etc.	2.084.400	151.300-	1.933.100	1.933.100
Bestuursondersteuning college	1.754.000	24.000-	1.730.000	-
	13.438.200	340.000-	13.098.200	10.659.800