

[goedenavond}

Auditcommissie Notitie Overhead 2023

4 december 2024



Notitie overhead 2023

- Betreft een actualisatie van de notitie overhead 2016
- Gaat in op de inhoud en reikwijdte van het begrip overhead
- Bevordert een eenduidige toepassing
- Bevat stellige uitspraken (3) en aanbevelingen (9)
- Van toepassing vanaf de begroting 2025



Notitie overhead 2023

Definitie overhead conform het BBV (**stellige uitspraak**):

“het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen”.

Definitie PIOFACH:

“personeel, informatisering en automatisering, organisatie, financiën, archivering, communicatie en huisvesting”.

Voorbeelden van overhead:

- Loonlasten van functies in het PIOFACH domein;
- ICT lasten van de PIOFACH-systemen;
- Huisvestingslasten (zowel huisvesting als facilitaire lasten);
- Uitbestedingslasten PIOFACH taken;
- Rentelasten die niet zijn toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces.

Keuzes omtrent het grijze gebied vastleggen in de financiële verordening.

In het BBV is geen voorschrift opgenomen over de indeling van het overzicht overhead. Het is toegestaan om het overzicht te beperken tot een bedrag. Programma 10 geeft inzicht in de totale overhead.



Notitie overhead 2023

- Voor de berekening van de tarieven voor lokale heffingen moet de methodiek voor de toerekening van overhead worden gebruikt zoals deze is opgenomen in de financiële verordening (**stellige uitspraak**).
- De methodiek voor het toerekenen van overhead, zoals opgenomen in het overzicht overhead, aan lokale heffingen en rechten mag niet afwijken van de overige methodieken voor het toerekenen van overhead aan overige taakvelden van de begroting (**stellige uitspraak**).
- De methodiek wordt niet voorgeschreven maar moet door de raad worden vastgesteld.
- Methodiek zoals vastgesteld in artikel 17 lid 3 van de Financiële verordening Land van Cuijk 2023:
Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.
- Samengevat is de formule als volgt:
$$\frac{\text{Totale overhead}}{\text{Directe loonkosten vast personeel} + \text{directe loonkosten inhuur}}$$
- Overhead kan worden toegerekend aan grondexploitaties en investeringen.

