



Jaarstukken 2018



gemeente
gouda

overhead zou leiden tot een nadelig resultaat. De jaarlijkse last zou dan namelijk ineens ten laste van het begrotingsresultaat moeten worden gebracht in plaats van deze toe te rekenen aan het grondbedrijf, de onderhoudsvoorzieningen en de investeringen.

De overhead die is doorberekend aan deze externe kostendragers bedraagt € 1,43 miljoen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead sinds de BBV-wijziging op een apart overzicht wordt verantwoord en niet wordt doorbelast aan de producten in het primaire proces, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten binnen de programma's. Dit betekent niet dat de overhead buiten beschouwing wordt gelaten bij de berekening van de heffingen en tarieven. Deze wordt namelijk extracomptabel (buiten de boekhouding om) berekend ten behoeve van de tariefstelling en om aan te tonen dat de gemeente met deze heffingen geen winst maakt. De toegerekende overhead aan de heffingen en tarieven maken onderdeel uit van de in dit onderdeel gepresenteerde kosten van overhead.

3.9.3 Specificatie overhead

Lasten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2018 na 2e wijziging	Rekening 2018	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Bestuursondersteuning	1.098	1.080	18
Concernstaf	495	522	-27
Directie	586	622	-36
Facilitaire zaken	1.633	1.658	-25
Financiën	1.516	1.530	-13
HRM	5.057	5.883	-826
Huisvesting	3.108	3.037	71
Informatievoorziening en automatisering	5.034	5.574	-539
Inkoop	851	789	63
Juridische ondersteuning	1.529	1.395	134
Primair proces	2.175	2.340	-166
Toerekening externe kostendragers	-1.253	-1.429	176
Totaal lasten	21.830	23.001	-1.172

Baten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2018 na 2e wijziging	Rekening 2018	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Concernstaf	0	0	0
Facilitaire zaken	-11	-11	1
HRM	-610	-1.275	665
Huisvesting	-446	-513	67
Informatievoorziening en automatisering	-963	-1.165	203
Inkoop	-741	-792	51
Juridische ondersteuning	-68	-42	-26
Primair proces	-261	-268	6
Totaal baten	-3.100	-4.067	967

3.9.4 Overheadpercentage

De kosten van overhead kunnen worden uitgedrukt in een percentage. Het BBV schrijft voor dat hiervoor een indicator moeten worden opgenomen in de begroting. Deze indicator drukt de totale overheadkosten uit in het percentage van het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Zie ook het onderdeel beleidsindicatoren in programma 8 Veiligheid en bestuur.

omschrijving	Begroting 2018 na 2e wijziging	Rekening 2018
Totale overheadkosten (programma totaal)	18.730	18.935
Toerekening externe kostendragers	1.253	1.429
Totale overheadkosten (excl toerekening)	19.982	20.363
Totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves)	265.448	259.245
Berekend overheadpercentage	8%	8%
Overheadpercentage gebruikt voor toerekening aan heffingen en tarieven	5%	5%