

Programmabegroting 2024

Versie: Vastgesteld door Raad

9 november 2023



Overhead

In 2016 was inzicht in de bedrijfsvoeringskosten een belangrijk punt voor de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Zo schrijft de BBV voor voor welke kosten tot de overhead gerekend moeten worden. Onderstaand een overzicht van de bedrijfsvoeringskosten (overhead) in de begroting 2024.

Soort kosten	2024	2025	2026	2027
Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling)	-8.029	-8.118	-8.158	-8.258
Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk	-157	-157	-157	-157
Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning	-2.685	-2.835	-2.855	-3.005
Leidinggeven	-1.034	-1.034	-1.034	-1.034
Ondernemingsraad	-55	-55	-55	-55
Communicatie	-92	-92	-92	-92
Financiën	-50	-50	-50	-50
Juridische zaken	-473	-483	-483	-483
Personeel & Organisatie	-154	-154	-154	-154
Informatisering & Automatisering	-25	-25	-25	-25
Interne dienstverlening	-47	-47	-47	-47
Facilitair	-577	-556	-556	-552
Vervoermiddelen	-190	-188	-188	-188
Huisvesting	-1.875	-1.646	-1.651	-1.628
Overige kosten bedrijfsvoering	-501	-214	-245	-235
Verrekening overhead met grondexploitatie en tarieven	-489	-489	-489	-489
Totaal overhead	-16.432	-16.142	-16.238	-16.451

Voor Diemen bestaan de bedrijfsvoeringskosten (overhead) voornamelijk uit de bijdrage aan Duo+. Duo+ voert immers al onze bedrijfsvoeringstaken uit.

Als indicator zetten we de totale overheadkosten als verhoudingspercentage af tegen de totale salariskosten van de vakafdelingen. Zie hieronder de salariskosten per vakafdeling.

Team	2024	2025	2026	2027
Team Administratie Sociaal Domein	-955	-955	-955	-955
Team Sociaal Team Diemen	-741	-741	-741	-741
Team Burgerzaken en Klant Contact Centrum	-1.802	-1.802	-1.802	-1.802
Team Gebouwen en Facilitaire zaken	-977	-977	-977	-977
Team Handhaving	-1.386	-1.386	-1.386	-1.386
Team Infra	-1.561	-1.561	-1.561	-1.561
Team Projecten	-749	-749	-749	-749
Team Ruimtelijk Beleid	-1.795	-1.795	-1.795	-1.795
Team Samenleving beleid	-1.823	-1.823	-1.823	-1.823
Team Sportbedrijf	-1.292	-1.292	-1.292	-1.292
Team Sociale Zaken	-1.610	-1.610	-1.610	-1.610
Team Openbare Orde en Veiligheid en Vergunningen	-1.599	-1.599	-1.599	-1.599
Team Wijkbeheer	-1.813	-1.813	-1.813	-1.813
Team Wet Maatschappelijke Ondersteuning	-1.147	-1.147	-1.147	-1.147
Totaal salariskosten vakafdelingen	-19.250	-19.250	-19.250	-19.250

In de begroting rekenen we salariskosten naar producten (beleidstaken) toe. Wanneer deze producten onderdeel zijn van een kostendekkend tarief of grondexploitatie dan rekenen we ook bedrijfsvoeringskosten (overhead) toe. Verhoging van het overheadpercentage levert voordeel op voor het begrotingssaldo en nadeel voor de hoogte van tarieven en de resultaten van grondexploitaties.

	2024	2025	2026	2027
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	85%	84%	84%	85%

Tot op heden rekenden we een percentage van 60% door. Dit was gebaseerd op het historische percentage. Als gevolg van ons gewijzigde financiële perspectief stellen we voor de toerekening van overhead te verhogen naar ¹⁵80%. Hierdoor ontstaat extra dekking vanuit de tarieven en grondexploitaties.

Indicatoren

Indicatie van het behaalde resultaat door te kijken naar	Nul meting	Rekening 2022	2023	2024	2025	2026	2027
Arbeidsverzuim	4%	8,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Personeelsverloop	7%	28%	15%	15%	15%	15%	15%
Aantal vacatures	15	57	35	35	35	35	35
% facturen betaald binnen 30 dagen	65%	86%	95%	95%	95%	95%	95%
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners (verplicht)	7,012	7,430	7,542	7,443	7,644	7,834	8,013
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners (verplicht)	6,726	7,055	7,165	7,071	7,262	7,442	7,612

¹⁵ De reeks is gemiddeld boven de 80%. Omdat meer dan 100% kostendekking niet is toegestaan ronden we het gemiddelde percentage naar beneden.