

Programmabegroting 2025

Versie: Vastgesteld door Raad

14 november 2024



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 2025.

Soort kosten	2025	2026	2027	2028
Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling)	-8.383	-8.398	-8.498	-8.598
Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk	-169	-169	-169	-169
Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning	-2.284	-2.050	-2.200	-2.350
Leidinggeven	-1.104	-1.104	-1.104	-1.102
Ondernemingsraad	-70	-70	-70	-70
Communicatie	-7	-7	-7	-7
Financiën	-30	-50	-50	-50
Juridische zaken	-600	-600	-600	-600
Personeel & Organisatie	-104	-104	-104	-104
Informatisering & Automatisering	-25	-25	-25	-25
Interne dienstverlening	-47	-47	-47	-47
Facilitair	-634	-634	-630	-629
Vervoermiddelen	-157	-157	-157	-155
Huisvesting	-1.273	-1.973	-1.946	-1.923
Overige kosten bedrijfsvoering	-702	-741	-772	-769
Verrekening overhead met grondexploitatie en tarieven	-658	-650	-619	-599
Totaal overhead	-16.246	-16.778	-16.997	-17.196

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	2025	2026	2027	2028
Team Administratie Sociaal Domein	-1.011	-1.011	-1.011	-1.011
Team Sociaal Team Diemen	-867	-867	-867	-862
Team Burgerzaken en Klant Contact Centrum	-2.076	-2.076	-2.076	-2.021
Team Gebouwen en Facilitaire zaken	-1.063	-1.063	-1.063	-1.063
Team Handhaving	-1.527	-1.527	-1.527	-1.527
Team Infra	-1.842	-1.842	-1.842	-1.842
Team Projecten	-963	-963	-963	-963
Team Ruimtelijk Beleid	-2.203	-2.203	-2.203	-2.203
Team Samenleving beleid	-2.334	-2.334	-2.334	-2.279
Team Sportbedrijf	-1.245	-1.245	-1.245	-1.245
Team Sociale Zaken	-1.816	-1.816	-1.816	-1.816
Team Openbare Orde en Veiligheid en Vergunningen	-1.880	-1.880	-1.880	-1.880
Team Wijkbeheer	-2.035	-2.035	-2.035	-2.035
Team Wet Maatschappelijke Ondersteuning	-1.246	-1.246	-1.246	-1.246
Totaal salariskosten vakafdelingen	-22.108	-22.108	-22.108	-21.993

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.

	2025	2026	2027	2028
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	73%	76%	77%	78%

In de 2024 hebben we op basis van gewijzigde financiële perspectief de toerekening van overhead verhoogd naar 80%. Ondanks dat het gemiddelde percentage iets lager is handhaven we in 2025 het percentage van 80%.

Indicatoren

Indicatie van het behaalde resultaat door te kijken naar	Nul meting	Rekening 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Arbeidsverzuim	4%	8,7%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Personeelsverloop	7%	28%	15%	15%	15%	15%	15%
Aantal vacatures	15	60	35	35	35	35	35
% facturen betaald binnen 30 dagen	65%	79%	95%	95%	95%	95%	95%
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners (verplicht)	7,0	7,9	7,3	7,5	7,7	8,0	8,2
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners (verplicht)	6,7	7,2	7,0	7,1	7,4	7,6	7,8