

Notitie Kostentoerekening Amstelveen 2024

16 juli 2024



Inhoud

Notitie Kostentoerekening Amstelveen 2024

	Blz.
1. INLEIDING	3
1.1. Aanleiding en speelveld	3
1.2. Kostentoerekening: waarom en wanneer?	4
1.3. Opzet van deze notitie	5
2. UITGANGSPUNTEN SYSTEMATIEK KOSTENTOEREKENING	6
3. SYSTEMATIEK KOSTENTOEREKENING	8
3.1. Hoofdstructuur	8
3.2. Overhead	9
4. NADERE UITWERKING I: OVERHEADGERELATEERDE ASPECTEN	11
4.0. Algemeen	11
4.1. Samenwerking AA: Dienstverleningsbijdrage en kostentoerekening	11
4.2. Kostendekkendheid van leges/heffingen en toerekening van overhead	12
4.3. Uurtarieven en toerekening van overhead	13
5. NADERE UITWERKING II: PROJECTMATIGE ASPECTEN	14
5.0. Algemeen	14
5.1. Planvorming en -begeleiding locatieontwikkeling (grondexpl./facilitair)	14
5.2. Vergunningverlening en toezicht omgevingsvergunningen – grote projecten	14
5.3. Voorbereiding en begeleiding projecten in de openbare ruimte	15
5.4. Nieuwbouw en beheer/onderhoud gemeentelijk vastgoed (incl. ond.huisv.)	15
6. NADERE UITWERKING III: OVERIGE SPECIFIEKE ASPECTEN	16
6.0. Algemeen	16
6.1. ICT	16
6.2. Huisvesting	16
6.3. Repro/porto	16
6.4. Rente	17
6.5. Bedrijfsmiddelen (Wagenpark, c.a.)	17
6.6. Grondbank	17
6.7. Samenwerking Belastingen	17
6.8. Specifieke Uitkeringen (SPUKS)	17
6.9. Wettelijke maximumtarieven en overige nadere regelgeving	17
6.10. Overige dienstverlening aan derden ("maatwerk")	17
BIJLAGEN	19
Bijlage 1: Lijst van taakvelden (2025)	19
Bijlage 2: BBV-afbakening Overhead	20



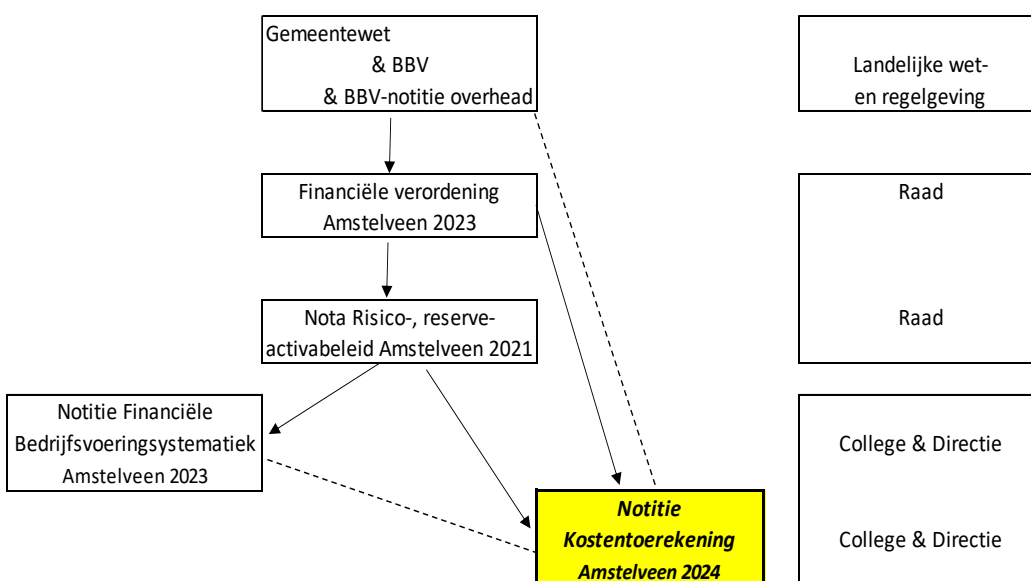
1. INLEIDING

1.1. Aanleiding en speelveld

De opstelling van deze geactualiseerde notitie kostentoerekening Amstelveen 2024 heeft een tweeledige aanleiding:

1. In de eerste plaats heeft de Commissie BBV medio december 2023 een nieuwe notitie overhead¹ uitgebracht met directe gevolgen voor de systematiek van kostentoerekening. De nieuwe BBV-regels zijn van toepassing met ingang van de begroting 2025. Aangezien dit gepaard gaat met de nodige "inregelwerkzaamheden onder de motorkap" is het wenselijk het beleidsmatige kader in de eerste helft van 2024 vast te stellen.
2. In tweede plaats dateert de vigerende notitie kostentoerekening uit 2017 en was daarmee toe aan een algehele actualisering. Deze nieuwe notitie kostentoerekening vormt het sluitstuk nadat de achterliggende tijd de volgende beleidskaders voor de financiële functie tot besluitvorming zijn gebracht:
 - # de Nota Risicobeleid, reservebeleid en activabeleid Amstelveen 2021²;
 - # de Financiële Verordening Amstelveen 2023³;
 - # de Notitie Financiële bedrijfsvoeringssystematiek Amstelveen 2023⁴;

Onderstaande schema laat de plek van de notitie kostentoerekening zien binnen het bredere instrumentarium van de financiële beleidskaders.



Toelichting:

- De *Gemeentewet* en het *BBV* bieden een stelsel van regelgeving dat geldt voor alle gemeenten. Dit borgt de kwaliteitseisen waaraan gemeenten moeten voldoen en zorgt voor uniformiteit. Binnen deze regels is er ruimte voor autonomie en lokale eigenheid;
- De *financiële verordening* legt in artikel 16 "kostprijsberekening" enkele hoofdzaken vast en bepaalt verder, dat het college zorgdraagt voor de vastlegging en consistente toepassing van overige grondslagen voor de kostentoerekening;
- De *nota risicobeleid*, *reservebeleid* en *activabeleid* formuleert de financiële vertaling van de organisatiefilosofie met een nadere uitwerking in de *notitie financiële bedrijfsvoeringssystematiek*. Dit vormt het vertrekpunt en kader voor deze notitie kostentoerekening.

¹ [Notitie Overhead 2023 Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

² Raadsbesluit 15 december 2021.

³ Raadsbesluiten 13 juli 2022 & 29 november 2023.

⁴ B&W-besluit 6 juni 2023

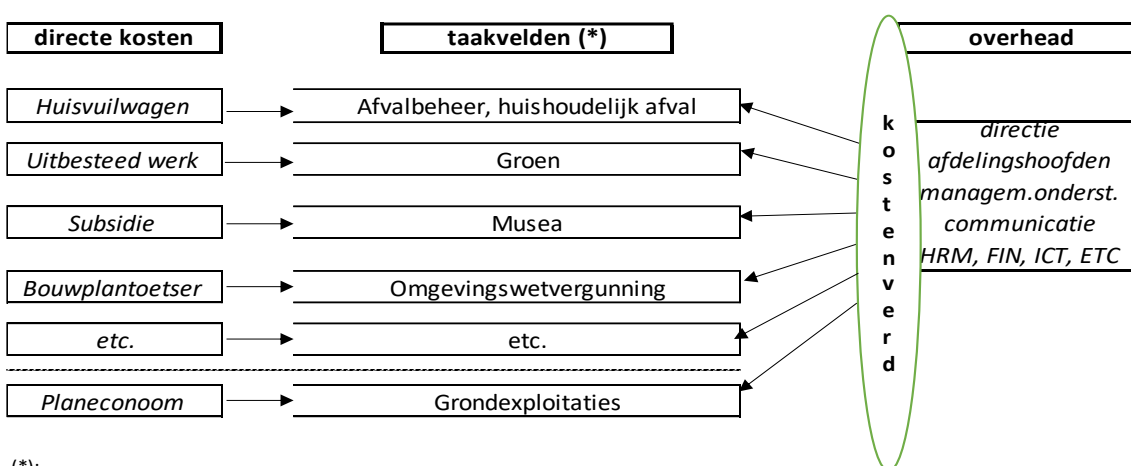


1.2. Kostentoerekening: waarom, wanneer?

Waarom?

Zeer sterk vereenvoudigd, in essentie⁵ kent de gemeente enerzijds uitgaven die betrekking hebben op de primaire processen van externe gemeentelijke dienstverlening ("directe kosten") en anderzijds uitgaven voor de ondersteunende functies om de primaire processen mogelijk te maken ("overhead"). De directe kosten komen 1-op-1 ten laste van de desbetreffende taakvelden⁶. De overhead wordt apart geraamd en verantwoord op één centrale plek, het programma Overhead.

Was er geen overhead geweest, dan was er ook geen kostentoerekening geweest. Kostentoe-rekening gaat erover hoe je (toch) een verband kunt leggen tussen de overheadkosten en afzonderlijke taakvelden, c.q. diensten/producten die de gemeente levert. Dat is een verdeel-vraagstuk. Onderstaand schema laat dit zien.



(*):

Het BBV schrijft voor dat gemeenten de lasten/baten indelen conform een lijst van taakvelden

De taakvelden staan in de programmabegroting/rekening als specificatie van de lasten/baten per programma

Bijlage 1 bij deze notitie bevat een overzicht van de geldende taakvelden (2025)

Wanneer?

De toerekening van overhead komt aan de orde zodra de integrale kostprijs relevant wordt. In de reguliere begroting/jaarstukken conform de BBV regels zien we op de taakvelden alleen de directe kosten. De kosten van overhead staan elders, separaat opgenomen. Op moment dat het van belang is om het totale prijskaartje van een gemeentelijke dienst te laten zien, is het zaak om een passend deel van de overhead hieraan toe te voegen.

Concreet speelt dit in de volgende gevallen:

- De bepaling van *kostendekkende tarieven voor leges/heffingen*. De Gemeentewet bepaalt dat gemeenten voor bepaalde dienstverlening leges/heffingen mogen opleggen (rioolheffing, afvalstoffenheffing, etc.). Dit mag maximaal tot het niveau van de geraamde kosten ("geen winst maken"). Bij het bepalen van die kosten mag ook de overhead in aanmerking worden genomen ("integrale kostprijs");
- *Kostentoerekening aan projecten, investeringen, werken voor derden*. De gemeentelijke organisatie werkt niet alleen voor de taakvelden in de regulier exploitatiebegroting, maar ook voor investeringsprojecten, grondexploitaties en andere dienstverlening aan derden (de gemeente Aalsmeer, de GR Gemeentebelastingen, etc.). In die gevallen is het van belang de integrale kostprijs te kunnen bepalen en in rekening te kunnen stellen;
- De *Wet markt en overheid* vereist, dat de gemeente bij het aanbieden van economische producten en diensten tenminste de integrale kostprijs in rekening brengt.

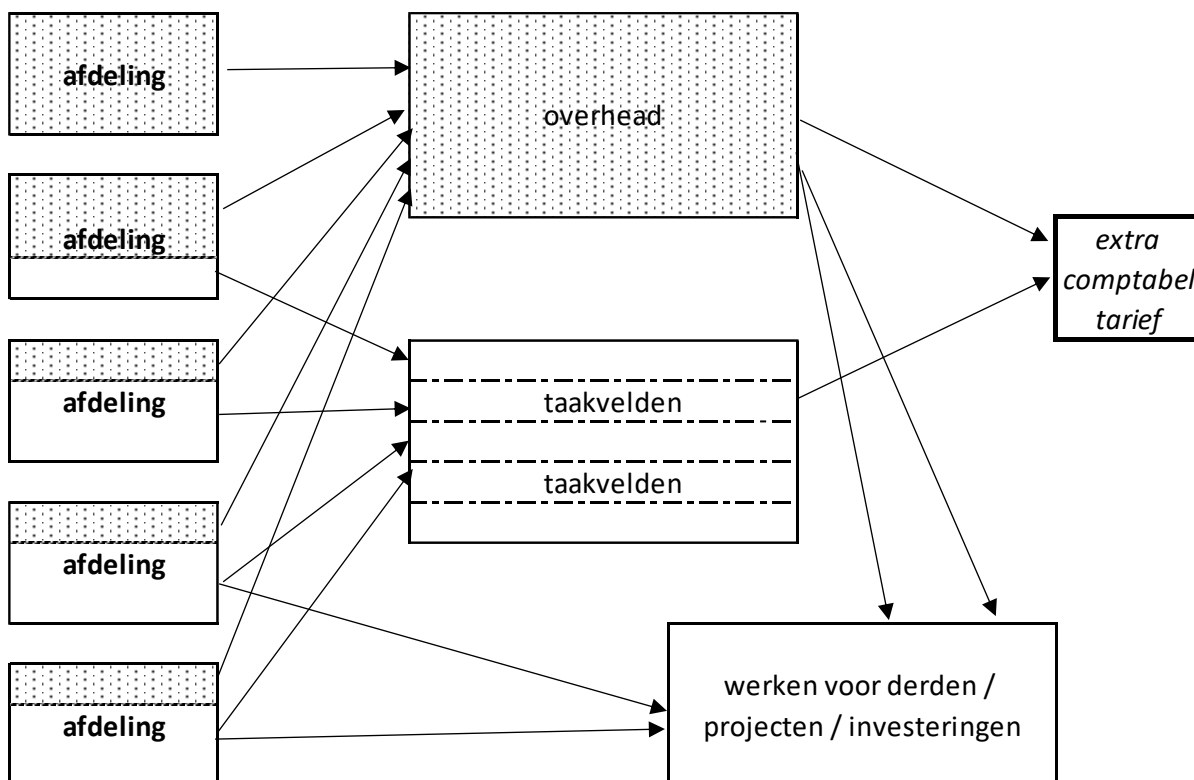
⁵ Er zijn bibliotheken volgeschreven over kostentoerekening.

⁶ Dat is inclusief de *capaciteitstoedeling* van directe ambtelijke capaciteit (zie ook linkerkolom schema).



Op twee manieren: Extracomptabel en intracomptabel

De bepaling van kostendekkende tarieven voor leges en heffingen vindt extracomptabel plaats ("buiten de boekhouding"). Dit wordt behandeld in de paragraaf lokale heffingen in de begroting en de jaarstukken. De kostentoerekening aan werken voor derden vindt plaats via een opslag overhead op de uurtarieven ("intracomptabel"). Zie onderstaand schema.



Dit schema is een vereenvoudigde weergave van de essentie van de kostentoerekening.

Specifieke aspecten komen apart aan de orde:

Samenwerking AA in par. 4.1., SPUKS in par. 6.8. en overige dienstverlening voor derden in par. 6.10.

1.3. Opzet van de notitie

De verdere opzet van het vervolg van deze notitie is als volgt:

De hoofdstukken 2 en 3 vormen samen met deze inleiding het algemene deel:

- Hoofdstuk 2 formuleert de uitgangspunten voor de kostentoerekening;
- Hoofdstuk 3 beschrijft de hoofdstructuur van de kostentoerekening.

De hoofdstukken 4 tot en met 6 geven verdere verdieping op specifieke onderwerpen:

- Hoofdstuk 4 behandelt *overheadgerelateerde* aspecten;
- Hoofdstuk 5 gaat nader in op *projectmatige activiteiten*;
- Hoofdstuk 6 benoemt enkele *overige specifieke onderwerpen*.



2. UITGANGSPUNTEN SYSTEMATIEK KOSTENTOEREKENING

Vertrekpunt en kader is de (financiële vertaling van de) bestaande organisatiefilosofie

De financiële vertaling van de organisatiefilosofie is vastgelegd in de Nota Risicobeleid, reservebeleid en activabeleid Amstelveen 2021 met een verdere uitwerking in de Notitie Financiële bedrijfsvoeringssystematiek Amstelveen 2023. Daarmee is het vertrekpunt en kader aangegeven voor de nieuwe systematiek van kostentoerekening.

Hieronder is het beleidskader voor de pijler bedrijfsvoering opgenomen conform de Nota Risicobeleid, reservebeleid en activabeleid.

Een betrouwbare bedrijfsvoering is één van de vier pijlers onder het Amstelveense financiële beleid. Daarbij is al gedurende een reeks van jaren een leidend principe: "Het gemeentebestuur bepaalt wat er gebeurt en de organisatie is verantwoordelijk voor de uitvoering, hoe het gebeurt". Het gaat om het goed/optimaal laten functioneren van bestuurlijke en ambtelijke verantwoordelijkheden binnen de budgettaire kaders en eventueel nader door het gemeentebestuur te formuleren randvoorwaarden.

De verantwoordelijkheid voor de bedrijfsvoering gaat verder dan "op de winkel passen". De laatste jaren is de organisatie in ontwikkeling om te blijven voldoen aan maatschappelijke en bestuurlijke verwachtingen in een zich steeds sneller wijzigende omgeving. Een moderne, wendbare, flexibele en 24/7 bereikbare organisatie is kapitaalintensiever en brengt nieuwe werkwijzen met zich mee. Daarbij bedient de uitvoeringsorganisatie AA naast het Amstelveense gemeentebestuur ook het gemeentebestuur van Aalsmeer.

Problemen in de bedrijfsvoering (die niet samenhangen met bestuurlijke initiatieven c.q. vraagstellingen) worden opgelost op ambtelijk niveau door het treffen van maatregelen door het verantwoordelijk management. Financieel-beheersmatig heeft zich dit vertaald in taakstellende budgetten voor de bedrijfsvoering met als sluitstuk een systematiek van bedrijfsvoeringfondsen.

Bestuurlijk sluitstuk is een transparante financiële verantwoording op concernniveau in de jaarstukken.

Aanvaardbaar/Uitlegbaar

De systematiek van kostentoerekening is "aanvaardbaar", c.q. "uitlegbaar". Dit betekent, dat de uitkomsten van deze systematiek een reële afspiegeling zijn van de werkelijkheid en dat algemeen gangbare normen worden gehanteerd.

Eenduidig

Door de gehele begroting wordt zoveel mogelijk dezelfde toerekeningsystematiek gehanteerd. Waar verschillende omstandigheden verschillende systematieken vragen wordt de variatie onderbouwd en beperkt tot het noodzakelijke. Geen historisch gegroeide verschillen in werkwijze zonder actuele relevantie.

Eenvoudig

De nieuwe systematiek is goed uit te leggen en gemakkelijk uitvoerbaar. Ingewikkelde(r) doorberekeningen, c.q. verfijningen worden alleen toegepast bij aantoonbare significante meerwaarde, dan wel om te voldoen aan wettelijke voorschriften en/of bestuurlijke informatiebehoefte. Eenvoud is een zwaarwegend uitgangspunt:

- # Het beperkt de administratieve lasten en de foutgevoeligheid;
- # Het ondersteunt de uitgangspunten eenduidigheid, transparantie en houdbaarheid;
- # Kostentoerekening is administratief, gaat om "schuiven met bestaande lasten"⁷.

⁷ Dit uitgangspunt omvat ook terughoudendheid in het toepassen van onderlinge verrekeningen: Alleen toepassing van onderlinge verrekeningen bij aantoonbare meerwaarde (denk aan separate budgettering/projectfinanciering) en enige materialiteit. Voor dit laatste geldt als regel een minimumbedrag van € 10.000 tenzij er specifieke redenen zijn om hiervan af te wijken. Zie ook paragraaf 6.3 Repro/porto.



Transparant

De basis van de kostentoerekening en de gehanteerde verdeelsleutels zijn snel beschikbaar, toegankelijk en inzichtelijk.

Voor lange termijn houdbaar

De systematiek is geschikt om voor langere tijd mee te gaan. Dit met het oog op vergelijkbare cijfers in de tijd, duidelijke verschillenanalyses, beperking van administratieve lasten en minder foutgevoeligheid.

BBV-proof

De nieuwe systematiek geeft uitwerking aan de regelgeving BBV inclusief de nieuwe BBV-notitie overhead die van toepassing is met ingang van de begroting 2025.

Uniforme werkwijze voor de gemeenten Amstelveen en Aalsmeer

De ambtelijke AA-organisatie werkt voor twee gemeenten. Dat betekent dat de overhead ook toegerekend moet worden aan twee gemeentebegrotingen. De wijze van toerekening van de kosten voor Amstelveen en Aalsmeer is zoveel mogelijk uniform.



3. SYSTEMATIEK CAPACITEITSTOEDELING & KOSTENTOEREKENING

3.1. Hoofdstructuur

Apparaatskosten naar taakvelden en naar overhead

Apparaatskosten bestaan uit salariskosten, inhuur en formatiebudget en budgetten voor overige uitgaven. Dit laatste betreft met name materiële budgetten voor ICT, Huisvesting en Bedrijfsmiddelen. De apparaatskosten vallen ofwel onder de overhead, ofwel betreffen directe kosten ten laste van de taakvelden:

- De kosten die vallen onder de definitie van overhead worden centraal geraamd en verantwoord onder de overheadkosten. Dit zijn alle kosten van de ondersteunende afdelingen plus de kosten bij lijnafdelingen die ook vallen onder de overhead (afdelingshoofd, managementondersteuning);
- De kosten die *niet* vallen onder de definitie van overhead worden geraamd en verantwoord op de taakvelden (directe capaciteitsinzet primair proces).

Capaciteitstoedeling procentueel/voorcalculatorisch

Hoofdregeel voor de toedeling van de ambtelijke capaciteit is een voorcalculatorische procentuele toedeling. Dit is een gestandaardiseerde toedeling op het niveau van de afzonderlijke medewerker/formatieplaats. Het afdelingsmanagement is verantwoordelijk voor de periodieke toetsing en oplevering van een gestandaardiseerde matrix waarin de capaciteit wordt toegedeeld aan taakvelden.

De gedetailleerde uitwerking van deze toedeling vindt plaats als integraal onderdeel van de jaarlijkse begrotingsopstelling. Daarbij wordt uitgegaan van de actuele stand van de besluitvorming op dat moment. Er is geen sprake van tussentijdse wijzigingen over de hele linie van de begroting als gevolg van (administratieve) aanpassingen in de kostentoerekening. Dit past bij het taakstellende karakter van de organisatiebudgetten in de sturingsfilosofie. Het bevordert rust, duidelijkheid en stabiliteit in het bestuurlijke budgettaire proces.

Om versnippering en schijnnaauwkeurigheid te voorkomen en administratieve lasten te beperken geldt een ondergrens bij het uitsplitsen in de toedeling van capaciteit aan afzonderlijke taakvelden. De gehanteerde ondergrens is 10% van een voltijdsfunctie.

Afwijkende vormen van capaciteitstoedeling

De hoofdregeel voor de toedeling van ambtelijke capaciteit is geschikt voor de inzet op jaarlijks terugkerende taken in de exploitatiebegroting, maar niet voor de inzet op jaarlijks wisselende en fluctuerende projectmatige activiteiten, veelal met eigen dekkingsbronnen (denk aan investeringen en grondexploitaties).

Op deze onderdelen vindt toedeling plaats via [uren*tarief] op basis van werkelijke inzet. In een beperkt aantal gevallen wordt gewerkt met een forfaitaire opslagmethodiek voor inzet van capaciteit op voorbereiding/toezicht/beheer, c.a.

Ook bij declaratie van [uren*tarief] op basis van werkelijke inzet is van belang:

- Dekking, beschikbaar budget en opdracht vooraf vereist;
- Beschikbaar budget is gekoppeld aan te leveren prestatie. Indien en zodra, duidelijk wordt dat budget en prestatie niet meer matchen vraagt dit (bij)sturing. Dat gaat een stap verder dan bijsturing op het moment dat een beschikbaar budget is "volgeschreven" maar het werk nog niet af is;
- In control zijn, grip op cijfers, zodat projectmanager, management, control/ondersteuning en bestuur hun onderscheiden verantwoordelijkheden kunnen vervullen.

Zie verder het verdiepingshoofdstuk Projectmatige aspecten (hoofdstuk 5).



3.2. Overhead (afbakening)

Gewijzigde regelgeving

PIOFACH is een veel gebruikte, samenvattende duiding van de overhead, die ook in de BBV-notitie overhead terugkomt. BBV hanteert deze letters met de volgende begrippen erbij:

Personeel (HRM)
Informatisering en automatisering
Organisatie
Financiën
Archivering
Communicatie
Huisvesting"

De BBV-notitie overhead bevat een nader uitgewerkte afbakening van het taakveld overhead. Deze BBV-afbakening is opgenomen in bijlage 2 bij deze notitie. Belangrijke wijziging ten opzichte van de voorheen geldende afbakening is het volgende:

- *Voorheen* vielen alle lasten van PIOFACH onder het taakveld overhead;
- *Voortaan* komen de lasten van PIOFACH die specifiek betrekking hebben op één of enkele taakvelden direct ten laste van deze taakvelden.

Daarbij is van belang, dat de BBV-notitie expliciet onderkent, dat hier keuzes te maken zijn in een grijs gebied, mede onder invloed van uiteenlopende karakteristieken van gemeentelijke organisaties. Op dit punt acht de commissie BBV voortaan lokale autonomie belangrijker dan uniformering.

Concrete vertaling naar Amstelveense situatie

De concrete uitwerking in de Amstelveense situatie is als volgt:

- A. Alle direct op de afdeling Zorgvlied betrekking hebbende lasten van PIOFACH komen direct ten laste van de taakvelden die vallen onder deze afdeling;
- B. De lasten van businesscontrollers/BIM, contractmanagement/inkoop, c.a. binnen lijnafdelingen komen ten laste van de taakvelden van de desbetreffende afdelingen;
- C. De kosten van specifieke ICT-systemen komen ten laste van de desbetreffende taakvelden;
- D. De kosten van raadhuis Amstelveen⁸ en de kantoorfuncties op de gemeentewerf Amstelveen komen ten laste van de overhead. De overige huisvesting komt ten laste van taakvelden (o.a. Zorgvlied, Elsenhove, Groenbeheer);
- E. Met uitzondering van Zorgvlied blijven de lasten van het overige afdelingsmanagement, inclusief teamleiders en managementondersteuning, onderdeel van het taakveld overhead.

De punten A tot en met D vloeien min of meer direct voort uit de gewijzigde BBV-definitie. Bij keuze E speelt het meest de te maken eigen afweging, mede in licht van de karakteristieken van de eigen organisatie. De uitwerking in deze notitie is gebaseerd op de volgende overwegingen:

- In algemene zin houden we vast aan de uitgangspunten van eenduidigheid en eenvoud en beperking van de administratieve lasten beperken;
- De AA-organisatie kent een herkenbaar collectief "echelon" van afdelingsmanagement; Binnen het collectief van teamleiders zit weliswaar enige variatie in de onderlinge verhouding tussen managerial inzet en inhoudelijke inzet, maar differentiatie in de wijze van behandeling tussen teamleiders is ongewenst. Dat zou leiden tot verschillende systemen naast elkaar. Dat geeft grotere nadelen dan voordelen;
- Teamleiders op teams met een eigen dekking via [uren*tarief] maken nu onderdeel uit van de dekking via de opslag overhead op de uurtarieven. Directe verantwoording op het taakveld zou aanvullende, complicerende constructies vragen om alsnog in de dekking te voorzien.

⁸ Raadhuis Aalsmeer komt direct ten laste van overhead Aalsmeer.



Verdeelsleutel voor toerekening overhead is directe ambtelijke capaciteit

Waar dit aan de orde is, vindt de toedeling van *overheadkosten* naar taakvelden en projecten plaats naar rato van de inzet van de directe ambtelijke capaciteit. Deze keuze berust op de volgende overwegingen:

- Inhoudelijk is er een sterk, c.q. dominant verband tussen de omvang van de overhead en de omvang van de directe capaciteit⁹;
- De toedeling is eenduidig vast te stellen en inzichtelijk te maken. Zowel de centrale overhead als de directe afdelingskosten zijn uit de begroting af te leiden;
- De toedeling is relatief eenvoudig te berekenen en te herleiden en daarmee tevens geschikt voor de onderbouwing van de hoogte van de leges en te tarieven;
- De toedeling sluit goed aan bij de op macroniveau door het CBS gehanteerde methodiek.

De keuze voor deze verdeelsleutel is vastgelegd in de Financiële Verordening.

Dit betekent concreet, dat de toe te rekenen overheadkosten worden uitgedrukt in een percentage van de directe ambtelijke capaciteitsinzet conform onderstaande berekening. Dit overheadpercentage wordt in alle kostenopstellingen voor tariefberekeningen gehanteerd, waarmee sprake is van een consistente en onderbouwde werkwijze.

$$\text{overhead-\%} = \frac{\text{toe te rekenen overheadkosten}}{\text{directe ambtelijke capaciteit}} * 100\%$$

n.b.1:

De toe te rekenen overheadkosten zijn de netto structurele overheadkosten.

Dat is na saldering van specifieke dekking van een deel van de overhead via projecten/derden.

Verder blijven eenmalige middelen buiten beschouwing bij de bepaling van het overhead-%.

n.b.2:

De directe ambtelijke capaciteit betreft de structurele capaciteitsinzet op de taakvelden AA.

⁹ Uiteraard zijn hierbij nuanceringsen te maken. De gemaakte keuze in deze notitie voor één verdeelsleutel berust op de afweging dat een verdere verfijning van de systematiek voor de toedeling van overhead geen meerwaarde oplevert die de nadelen overtreft. De nadelen zijn helder in de vorm van concessies op eenvoud, transparantie en administratieve lasten. Het voordeel in de vorm van een "betere" uitkomst (een reëler beeld) is onzeker en betrekkelijk.



4. NADERE UITWERKING I: OVERHEADGERELATEERDE ASPECTEN

4.0. Algemeen

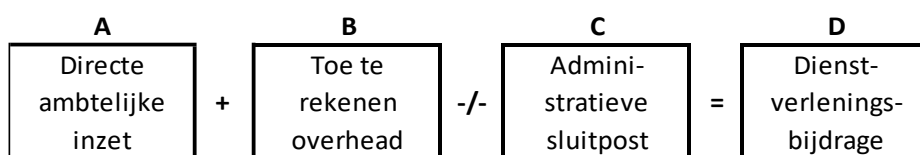
Onder verwijzing naar de algemene uitgangspunten en de algemene systematiek van kosten-toerekening zoals beschreven in de hoofdstukken 2 en 3 geeft het onderhavige hoofdstuk een verdieping in de behandeling van overheadgerelateerde aspecten. Aan de orde komen:

1. samenwerking AA: Dienstverleningsbijdrage en kostentoerekening;
2. kostendekkendheid leges;
3. [uren*tarief].

4.1. Samenwerking AA: Dienstverleningsbijdrage en kostentoerekening¹⁰

Specifiek aandachtspunt is de kostentoerekening in het kader van de Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen. Dit geeft het volgende beeld:

- Kosten van directe ambtelijke capaciteit komen ten laste van de verschillende taakvelden in de Aalsmeerse begroting, dan wel ten laste van afzonderlijke projectbudgetten (investeringen, locatie-ontwikkelingen). Deze kosten drukken niet op de Amstelveense begroting;
- De totale overheadkosten van de ambtelijke uitvoeringsorganisatie AA worden geraamd en verantwoord op het taakveld overhead in de begroting van de gemeente Amstelveen. Daar staan inkomsten tegenover uit doorberekende bijdragen in de overhead vanuit Aalsmeer. Deze doorberekeningen "landen" in Aalsmeer op het taakveld overhead en in doorberekening naar afzonderlijke projectbudgetten (via opslag op de directe ambtelijke kosten);
- De dienstverleningsbijdragen die Aalsmeer betaalt berusten op separate besluitvorming en niet op (administratief-technische) kostentoerekening. De vraag hoe zich dit tot elkaar verhoudt spitst zich toe op de structurele jaarlijkse bijdrage voor de basisdienstverlening inclusief ondersteunende functies. Onderstaand schema met toelichting geeft hierin inzicht.



Toelichting:

- **A:** Zoals hiervoor beschreven in paragraaf 3.1. is het algemene uitgangspunt dat de structurele ambtelijke inzet op jaarlijks terugkerende taken wordt toegedeeld via een procentuele voorcalculatorische capaciteitsinzet. Dit omvat ook de toedeling van directe ambtelijke capaciteit aan de Aalsmeerse taakvelden;
- **B:** Aan deze directe ambtelijke capaciteitsinzet op de taakvelden wordt de gemeenschappelijke AA-overhead toegerekend cf. het geldende overhead-%. Dit met inachtneming van de onderscheiden raming en verantwoording van specifieke overheadposten voor beide afzonderlijke gemeenten zoals de kosten van communicatie en bestuurssecretariaat;
- **C&D:** De kostentoerekening en de verschuldigde dienstverleningsbijdrage komen los van elkaar, via verschillende regels tot stand en kennen een verschillende uitkomst. Het verschil wordt geneutraliseerd door een administratieve sluitpost op de uitkomst van de kostentoerekening. Deze neutralisatie vindt plaats binnen het onderdeel overhead. Budgettair is de separate besluitvorming over de hoogte van de dienstverleningsbijdrage bepalend¹¹.

Naast de directe capaciteitsinzet en overhead vanuit de AA-organisatie kent Aalsmeer aanvullend kosten van de eigen kernorganisatie. Daardoor wijkt het Aalsmeerse overhead-% af van het Amstelveense overhead-%.

¹⁰ Paragraaf 2.5. "Samenwerking AA" van de notitie Financiële Bedrijfsvoeringssystematiek Amstelveen 2023 behandelt het financieel arrangement voor de samenwerking AA in bredere zin. Onder verwijzing hiernaar beperkt deze notitie zich tot een technische verdieping op het onderdeel kostentoerekening in relatie tot de dienstverleningsbijdrage.

¹¹ Twee voorbeelden waardoor afwijkingen ontstaan tussen de uitkomst van de kostentoerekening en de uitkomst van de besluitvorming over de dienstverleningsbijdrage: (a) bij de start van de samenwerking is een structurele besparing van € 3mln geëffectueerd met de afspraak (besluitvorming) deze 50%/50% te verdelen. (b) De geschillenprocedure ICT-kosten heeft geleid tot separate besluitvorming over de verdeling van de toen voorliggende extra ICT-uitgaven.



4.2. Kostendekkendheid van leges/heffingen en toerekening van overhead

Onderstaand overzicht geeft een uitgewerkt voorbeeld van het bepalen van de maximale kostendekkendheid van leges/heffingen, inclusief de daarin opgenomen toerekening van overhead. Na het overzicht volgt een leeswijzer/toelichting. Deze opzet en werkwijze vloeit voort uit de regelgeving BBV en de Financiële verordening.

(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f=c+d+e)
omschrijving	overhead-% (*)	kostendekkendheid tarief/heffing			totaal
		directe ambtelijke capaciteit	overige netto kosten of voorziening	verrekening met reserve	
1) directe lasten op taakvelden		20	80		100
2) toe te rekenen overhead	75%	15			15
3) declarabele BTW		1	15		16
4) verrekening met reserve/voorziening				10	10
5) totaal maximale opbrengst leges					141

(*) Dit rekenvoorbeeld vermeldt één (fictief) overhead-%. Amstelveen en Aalsmeer kennen ieder een eigen overhead-%.

Leeswijzer/toelichting:

- De kolommen (c) en (d) onderscheiden directe ambtelijke capaciteit en overige (netto) kosten. Dit onderscheid is nodig om het toe te rekenen bedrag aan overheadkosten te bepalen aan de hand van kolom (c). De term overige *netto* kosten betekent dat eventuele specifieke, overige inkomsten worden gesaldeerd met de overige uitgaven. Daarna resteren de netto kosten die relevant zijn voor het bepalen van de maximale opbrengst de leges/heffing bij volledige kostendekkendheid;
- Vertrekpunt is *regel 1*), de directe lasten en baten op taakvelden die in aanmerking (mogen) worden genomen bij de bepaling van een tarief/heffing voor een gemeentelijke dienst. Dit kunnen de integrale lasten/baten van een geheel taakveld zijn. Het kan ook gaan om een deel hiervan. Denk daarbij aan betrekken van een deel van de kosten van baggeren en straatvegen bij het bepalen van de kostendekkendheid van de rioolheffing. Bij het volledig meenemen van een taakveld is er een 1-op-1 relatie met de achterliggende administratie op taakveldniveau. Een gedeeltelijke toerekening vraagt een aanvullende, extracomptabele, onderbouwde specificatie;
- Regel 2*) bepaalt het toe te rekenen bedrag aan overheadkosten door de kosten van de directe ambtelijke capaciteit te vermenigvuldigen met het geldende overhead-% (in dit voorbeeld: $75\% \times 20 = 15$);
- Regel 3*) vermeldt apart de declarabele BTW. De wetgever heeft expliciet bepaald dat declarabele BTW in aanmerking mag worden genomen bij het bepalen van de kostendekkendheid. De Financiële Verordening bepaalt dat Amstelveen dit toepast. De declarabele BTW staat niet als gemeentelijke last in de boeken en wordt via een aparte regel toegevoegd. De wet biedt deze mogelijkheid vanwege met de financiering van declarabele BTW door gemeenten zelf via een uitname uit het gemeentefonds;
- Via *regel 4*) maken ten slotte verrekeningen met reserves/voorzieningen onderdeel uit van het bepalen van de kostendekkendheid. Dit biedt onder meer de mogelijkheid om incidentele schommelingen in kosten te egaliseren bij een gelijkmatige tariefontwikkeling.



4.3. Uurtarieven en toerekening van overhead

Jaarlijks bij de uitwerking van de afdelingsplannen worden de uurtarieven voor het desbetreffende jaar bepaald. De vaststelling hiervan is onderdeel van de besluitvorming inzake de opdrachtverlening voor de uitvoering van de begrotingen van Amstelveen en Aalsmeer door de AA-organisatie.

Omschrijving	Amstelveen		Aalsmeer	
	overhead-%	bedrag	overhead-%	bedrag
1) schaalbedrag formatiebudget		80.000		80.000
2) aantal productieve uren		1.500		1.500
3=1/2) uurtarief exclusief overhead		53		53
4) opslag overhead	75%	40	80%	42
5=3+4) uurtarief inclusief overhead		93		95

De aantallen/bedragen/percentages in dit voorbeeld zijn fictief.

Aalsmeer en Amstelveen kennen ieder een eigen overhead-% vanwege de KOA Aalsmeer.

De uurtarieven per gemeente per schaal zijn onderdeel van de jaarlijkse uitwerking van de afdelingsplannen.

Het aantal productieve uren wordt periodiek getoetst op ervaringscijfers.



5. NADERE UITWERKING II: PROJECTMATIGE ASPECTEN

5.0. Algemeen

Onder verwijzing naar de algemene uitgangspunten en de algemene systematiek van kosten-toerekening zoals beschreven in hoofdstukken 2 en 3 geeft het onderhavige hoofdstuk een verdieping gericht op kostentoerekening aan projectmatige activiteiten.

Bij projectmatige activiteiten is er sprake van specifieke dekking per project, met als uitgangspunt dekking op basis van integrale kostprijs (inclusief overhead). Daarbij is sprake van fluctuerende volumes tussen de jaren, inclusief afwijkingen tussen geraamde en feitelijke voortgang van projecten. Dit vraagt een specifieke uitwerking van de toerekening van de directe ambtelijke capaciteit aan projectmatige activiteiten¹².

Concreet betreft dit de volgende deelterreinen:

1. Planvorming en -begeleiding locatieontwikkeling (grondexploitaties/facilitair);
2. Vergunningverlening en toezicht omgevingsvergunningen – grote projecten;
3. Voorbereiding en begeleiding projecten in de buitenruimte;
4. Nieuwbouw en beheer/onderhoud gemeentelijk vastgoed (incl. onderwijshuisvesting).

Algemene uitgangspunten [uren*tarief]

In algemene zin speelt bij deze onderdelen [uren*tarief] een rol. Voor deze systematiek gelden de volgende uitgangspunten:

- a) Het gehanteerde uurtarief wordt voorcalculatorisch bepaald en is taakstellend voor de bedrijfsvoering;
- b) Sturing en verantwoording vindt plaats via, c.q. op basis van een urenregistratiesysteem;
- c) De inzet en dekking van capaciteit en de bijstelling daarop maakt integraal onderdeel uit van de P&C-cyclus.

5.1. Planvorming en -begeleiding locatieontwikkeling (grondexploitaties/facilitair)

De capaciteitsinzet op grondexploitaties en facilitaire projecten wordt doorbelast via [uren*tarief]. Binnen de P&C-cyclus loopt de inzet en dekking van capaciteit op grondexploitaties en facilitaire projecten via het Meerjarenprogramma Grondexploitaties (MPG) en de bijstellingen daarop.

Begroting:	<i>geraamde</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)
Rekening:	<i>werkelijke</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)

5.2. Vergunningverlening en toezicht omgevingsvergunningen – grote projecten

Vergunningverlening grote projecten

De capaciteitsinzet op vergunningverlening– grote projecten wordt doorbelast via een vast bedrag per grote vergunning. Het gehanteerde tarief wordt voorcalculatorisch bepaald en is taakstellend voor de bedrijfsvoering.

Begroting:	<i>geraamd</i> aantal grote vergunningen	x	voorcalculatorisch vast bedrag
Rekening:	<i>werkelijk</i> aantal grote vergunningen	x	voorcalculatorisch vast bedrag

¹² Paragraaf 2.3 "Werken voor derden/projecten: flexibele schil & integrale kostprijs" van de notitie Financiële Bedrijfsvoeringssystematiek Amstelveen 2023 behandelt de financieel-bedrijfsmatige sturing op projectmatige activiteiten in bredere zin. Onder verwijzing hiernaar beperkt deze notitie zich tot een technische verdieping op het onderdeel kostentoerekening in relatie tot projectmatige activiteiten.



Toezicht grote projecten

De capaciteitsinzet op toezicht omgevingsvergunningen – grote projecten wordt doorbelast via [uren*tarief].

Begroting:	<i>geraamde</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)
Rekening:	<i>werkelijke</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)

5.3. Voorbereiding en begeleiding projecten in de buitenruimte¹³

De capaciteitsinzet op voorbereiding en begeleiding van projecten in de buitenruimte wordt doorbelast via [uren*tarief]. Binnen de P&C-cyclus loopt de inzet en dekking van capaciteit op projecten in de buitenruimte via het Meerjaren Projectenprogramma buitenruimte (MPP) en de bijstellingen daarop.

Begroting:	<i>geraamde</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)
Rekening:	<i>werkelijke</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)

5.4. Nieuwbouw en beheer/onderhoud gemeentelijk vastgoed (incl. onderwijshuisv.)

In het kader van vastgoed gelden twee regiems ter dekking van de inzet van capaciteit:

1. een abonnementstarief voor de beschikbaarheid van een pakket dienstverlening in het kader van gebouwenbeheer.
2. [uren*tarief] voor voorbereiding en begeleiding projectmatig onderhoud, nieuwbouw en renovatie.

Abonnementstarief

De afdeling vastgoed biedt een pakket dienstverlening gebouwenbeheer aan. Dit omvat met name regulier jaarlijks onderhoud, klachtenonderhoud, alsmede de administratieve en beheersmatige ondersteuning daarvan¹⁴.

De totale geraamde kosten van het dienstverleningspakket worden uitgedrukt in een bedrag per m2 voor het desbetreffende gebouwenbestand. Dit is het zogeheten abonnementstarief dat per gebouw in rekening wordt gesteld (abonnementstarief x aantal m2 per gebouw). Het behoort tot de verantwoordelijkheid van de budgethouder voor de bedrijfsvoering om deze beschikbaarheidsvoorziening te leveren binnen de hiervoor ontvangen abonnementsgelden. Het tarief per m2 wordt getoetst aan ervaringscijfers en opgenomen in de begrotingsrichtlijnen.

Voorbereiding en begeleiding projectmatig onderhoud, nieuwbouw en renovatie¹⁵

De capaciteitsinzet op voorbereiding en begeleiding van projectmatig onderhoud, nieuwbouw en renovatie wordt doorbelast via [uren*tarief]. Binnen de P&C-cyclus loopt de inzet en dekking van capaciteit op projectmatig onderhoud, nieuwbouw en renovatie enerzijds via de (actualisering van de onderbouwing van de) onderhoudsvoorzieningen (MOP) en anderzijds via de aanvraag van verantwoording over separate kredieten.

Begroting:	<i>geraamde</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)
Rekening:	<i>werkelijke</i> ureninzet	x	voorcalculatorisch uurtarief (incl. opslag overhead)

¹³ Op dit onderdeel is nu sprake van een harmonisatie. Voorheen gold hier een andere systematiek (vast opslagpercentage). 2024/2025 zijn overgangsjaren naar de nieuwe systematiek.

¹⁴ Denk daarbij ook aan het actueel houden van het geautomatiseerde meerjarige onderhoudsprogramma, de eigen expertise voor de beoordeling van noodzakelijk bouwkundig en installatietechnisch onderhoud, alsmede een (telefonische) loketfunctie voor gebruikers van gebouwen. Ook de kosten van piket en van de service-monteur zitten in het abonnementstarief.

¹⁵ Op dit onderdeel is nu sprake van een harmonisatie. Voorheen gold hier een andere systematiek (vast opslagpercentage en of separaat vastgestelde projectvergoeding). 2024/2025 zijn overgangsjaren naar de nieuwe systematiek.



6. NADERE UITWERKING III: OVERIGE SPECIFIEKE ASPECTEN

6.0. Algemeen

Dit laatste hoofdstuk gaat in op de kostentoerekening bij de volgende specifieke onderwerpen:

1. ICT
2. Huisvesting
3. Repro/porto
4. Rente
5. Bedrijfsmiddelen (Wagenpark, c.a.)
6. Grondbank
7. Samenwerking Belastingen
8. Specifieke Uitkeringen ("SPUKS")
9. Wettelijke maximumtarieven en overige nadere regelgeving
10. Overige dienstverlening aan derden ("maatwerk")

6.1. ICT

De materiële budgetten voor hardware inclusief werkplekuitrusting vallen onder de overhead. Softwarepakketten/licenties ten behoeve van overheadfuncties vallen eveneens onder de overhead. Softwarepakketten/licenties die betrekking hebben op specifieke taakvelden komen ten laste van de taakvelden. De budgetten worden wel centraal beheerd, de belasting van de taakvelden vindt voorcalculatorisch plaats en wordt driejaarlijks herzien met inachtneming van tussentijdse toevoeging van nieuwe pakketten/licenties en/of het vervallen van bestaande pakketten/licenties.

6.2. Huisvesting

Gemeentelijke kantoren/bedrijfsgebouwen

De kosten voor het raadhuis van Aalsmeer en het raadhuis van Amstelveen worden volledig tot respectievelijk de Aalsmeerse en de Amstelveense overhead gerekend. De kantoorgedeelten van de gemeentewerf Amstelveen vallen ook onder de overhead. De overige onderdelen van de werven gaan naar eigen taakvelden. De toerekening van deze onderdelen vindt voorcalculatorisch procentueel plaats. De kosten van Zorgvlied en Elsenhove komen direct ten laste van de desbetreffende specifieke taakvelden.

Onderwijshuisvesting en Sportaccommodaties

de lasten van de scholen en de sportaccommodaties worden geraamd en verantwoord op respectievelijk taakveld 4.2. onderwijshuisvesting en taakveld 5.2. sportaccommodaties.

Overig vastgoed

De lasten van overig vastgoed staan op het taakveld 0.3 beheer overige gebouwen en gronden met een doorberekende (kostendekkende) huur naar de gebruikers. In veel gevallen gaat dit samen met een subsidierelatie tussen de gemeente en de gebruiker (denk aan bibliotheek, schouwburg, museum, wijkcentrum). Daarnaast is er ook commercieel gebruik zonder subsidierelatie (denk aan buiten- en naschoolse opvang).

6.3. Repro/porto

Vertrekpunt is één centraal budget voor repro/porto als onderdeel van de facilitaire basisdienstverlening. Dit uit oogpunt van eenvoud en beperking administratieve lasten. In afwijking hiervan geldt, dat grote opdrachten buiten de basisdienstverlening dekking vragen via specifieke, eigen projectbudgetten. Uitgangspunt is, dat dit laatste beperkt blijft tot een betrekkelijk aantal omvangrijke opdrachten waar substantiële bedragen mee zijn gemoeid.



6.4. Rente

De totale rentelasten worden verzameld op het taakveld "0.5 Treasury". Via een rekenrente worden gefinancierde boekwaarden belast met rente. Een saldo tussen werkelijke rentelasten en doorberekende rentelasten komt als renteresultaat op het taakveld treasury tot uitdrukking. De paragraaf financiering in de begroting en jaarrekening geeft hierin nader inzicht. Er wordt geen (bespaarde) rente toegerekend aan het eigen vermogen. Verder wordt geen rente toege-rekend aan boekwaarden van investeringen met een dekking uit eenmalige middelen en de hiermee direct samenhangende reserve kapitaallasten (bruto-activering)¹⁶.

6.5. Bedrijfsmiddelen (wagenpark, c.a.)

De budgetten voor het wagenpark, c.a. worden wel centraal beheerd, de belasting van de taakvelden vindt voorcalculatorisch plaats en wordt driejaarlijks herzien met inachtneming van tussentijdse wijzigingen in het wagenpark. Er is een kostenplaats Wagenpark waarop alle kos-ten van het gemeentelijk wagenpark per kostensoort worden verantwoord. De individuele kos-ten per auto zijn beschikbaar in een subadministratie.

6.6. Grondbank Amstelveen¹⁷

De grondbank is een kostendekkende exploitatie binnen het taakveld 3.3. bedrijfsloket en be-drijfsregelingen. Er is een aanwijsbare en onderbouwde capaciteitsinzet op de grondbank. De integrale kosten daarvan, inclusief overhead worden gedekt uit tegen vergoeding door de grondbank te leveren diensten en producten¹⁸. Voor wat betreft de grondslagen voor de kos-tentoerekening geeft dit verder geen aanleiding tot nadere beschouwingen.

6.7. Samenwerking Belastingen

De gemeente Amstelveen is centrumgemeente binnen een gemeenschappelijke regeling voor de uitvoering van belastingtaken voor een zestal gemeenten. Deze uitvoeringsorganisatie, de afdeling Belastingen, is een aparte kostendekkende exploitatie binnen het taakveld 0.4. Er is een aparte aanwijsbare en onderbouwde capaciteitsinzet op de afdeling belastingen. De inte-grale kosten daarvan, inclusief overhead moeten worden gedekt uit de bijdragen van de deel-nemende gemeenten als vergoeding voor de geleverde diensten en producten. Hierover vindt aparte besluitvorming plaats conform de regels die gelden voor de begroting en verantwoor-ding van gemeenschappelijke regelingen. Voor wat betreft de grondslagen voor de kostentoe-rekening geeft dit verder geen aanleiding tot nadere beschouwingen.

6.8. Specifieke uitkeringen ("SPUKS")

Ook bij SPUKS is het algemene uitgangspunt, dat bij ambtelijke inzet rekening wordt gehouden met de integrale kostprijs. Concreet dus de directe personeelslasten plus een opslag voor over-head conform het geldende overhead-%. De toepassing van dit uitgangspunt kan worden be-perkt door de ruimte die de regelgeving van de desbetreffende SPUK biedt.

6.9. Wettelijke maximumtarieven en overige nadere regelgeving

Voor verschillende onderwerpen kennen we nadere regelgeving aanvullend op de algemene re-gels voor kostentoerekening via het BBV. In voorkomende gevallen worden deze regels mede in acht genomen. Daarbij valt te denken aan:

- a) Kosten die via een exploitatieplan mogen worden toegerekend bij facilitaire grondprojecten. Verrekening van kosten via een separate anterieure overeenkomst is hier een alternatief;
- b) Wettelijke maximumtarieven voor o.a. rijbewijzen en reisdocumenten;
- c) Wettelijk maximumtarief voor Naheffingsaanslag parkeren, waarbij bij de berekening van de kosten tevens een maximaal te hanteren overheadpercentage is vastgesteld.

¹⁶ BBV verplicht tot activering van vaste activa ongeacht de wijze van dekking. Ingeval van dekking van een investe-ring in één keer ten laste van eenmalige middelen is sprake van bruto-activering. Op de balans staat een boekwaarde met een jaarlijkse afschrijving ten laste van de exploitatie. Daartegenover staat een gelijk bedrag als reserve dekking kapitaallasten met een jaarlijkse onttrekking ten gunste van de exploitatie. De investering en de reserve zijn beide niet-rentedragend.

¹⁷ Aalsmeer kent een eigen grondbank. Die valt buiten het bestek van deze notitie

¹⁸ De grondbankactiviteiten zijn economische activiteiten in de zin van de wet Markt en overheid.



6.10. Overige dienstverlening aan derden ("maatwerk")

Naast de eerder in deze notitie behandelde onderwerpen zijn er nog verschillende, uiteenlopende vormen van specifieke dienstverlening aan derden. Daarbij valt te denken aan:

- a) Personele inzet in het kader van regionale samenwerking DUO+/AA, AM-verband, MRA;
- b) De "inwoning" van UWV bij het Werkplein;
- c) Detacheringen.

In deze gevallen is sprake van "maatwerk" met prijsvorming op basis van integrale kostprijs inclusief overhead als logisch vertrekpunt. Op basis van de eigen merites van elk geval vindt besluitvorming plaats. De uiteindelijke uitkomst kan (mede) berusten op een onderhandelingsresultaat en/of een bestuurlijke overeenkomst. Een factor kan ook zijn, of het gaat om substantiële langjarige personele capaciteit of om een beperkte eenmalige inzet. De onderliggende argumentatie/advisering moet de uitkomst voldoende transparant maken en onderbouwen.

In geval van detacheringen ("over en weer") is de algemene gedragslijn, dat alleen de salarislasten worden verrekend.

**BIJLAGE 1: BBV – OVERZICHT TAAKVELDEN (2025)¹⁹**

<u>0. Bestuur en ondersteuning</u> 0.1 Bestuur 0.2 Burgerzaken 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden 0.4 Overhead 0.5 Treasury 0.61 OZB woningen 0.62 OZB niet-woningen 0.63 Parkeerbelasting 0.64 Belastingen overig 0.7 Algemene uitkering en overige uitk. gemeentefonds 0.8 Overige baten en lasten 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb) 0.10 Mutaties reserves 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten <u>1. Veiligheid</u> 1.1 Crisisbeheersing en brandweer 1.2 Openbare orde en veiligheid <u>2. Verkeer, vervoer en waterstaat</u> 2.1 Verkeer en vervoer 2.2 Parkeren 2.3 Recreatieve havens 2.4 Economische havens en waterwegen 2.5 Openbaar vervoer <u>3. Economie</u> 3.1 Economische ontwikkeling 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur 3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen 3.4 Economische promotie <u>4. Onderwijs</u> 4.1 Openbaar basisonderwijs 4.2 Onderwijshuisvesting 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken <u>5. Sport, cultuur en recreatie</u> 5.1 Sportbeleid en activering 5.2 Sportaccommodaties 5.3 Cultuurpresentatie, -productie en -participatie 5.4 Musea 5.5 Cultureel erfgoed 5.6 Media 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	<u>6. Sociaal domein</u> 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie 6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo 6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd 6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal 6.3 Inkomensregelingen 6.4 WSW en beschut werk 6.5 Arbeidsparticipatie 6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo) 6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo) 6.712 Begeleiding (Wmo) 6.713 Dagbesteding (Wmo) 6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo) 6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal 6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk 6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal 6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk 6.791 PGB Wmo 6.792 PGB Jeugd 6.811 Beschermd wonen (Wmo) 6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo) 6.821 Jeugdbescherming 6.822 Jeugdreclassering 6.91 Coördinatie en beleid Wmo 6.92 Coördinatie en beleid Jeugd <u>7. Volksgezondheid en milieu</u> 7.1 Volksgezondheid 7.2 Riolering 7.3 Afval 7.4 Milieubeheer 7.5 Begraafplaatsen en crematoria <u>8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing</u> 8.1 Ruimte en leefomgeving 8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen) 8.3 Wonen en bouwen
--	---

¹⁹[iv3-informatievoorschrift-gemeenten-en-gren-2025-1-0 \(3\).pdf](#) (blz. 10/11)

**BIJLAGE 2: BBV – AFBAKENING OVERHEAD (zie paragraaf 3.2. voor implementatie)****0.4 – Overhead²⁰**

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle lasten van de 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. Uitgangspunt is dat (uitvoerings-)lasten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit taakveld volgt de duiding uit de notitie Overhead van de commissie BBV. De omvang en de samenstelling van de overhead wordt beïnvloed door de karakteristieken van een organisatie en de keuzes die worden gemaakt. Deze keuzes worden bij voorkeur vastgelegd in de financiële verordening of een kadernota.

De volgende lasten moeten op dit taakveld worden verantwoord:

- leidinggevenden primair proces, die personele verantwoordelijkheden hebben zoals het voeren van functioneringsgesprekken en bij verordening of nota zijn aangewezen als overhead;
- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie, waaronder planning & control, verantwoording en auditing;
- personeel en organisatie (P&O / HRM) en organisatie- en formatieadvies;
- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- interne en externe communicatie inclusief vormgeving, m.u.v. klantcommunicatie die specifieke taakvelden betreft – zie de opsomming van activiteiten die moeten worden verantwoord op het primaire proces hieronder;
- juridische zaken: juridische medewerkers op een bedrijfsvoeringafdeling of belast met een bedrijfsvoeringstaak;
- bestuurszaken: ambtelijke ondersteuning en beleidsadvisering van de burgemeester
- en het college van b&w;
- informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen, inclusief organisatie overkoepelende systemen zoals de zaaksystemen, kantoorautomatisering en thuiswerkapplicaties;
- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);
- documentaire informatievoorziening (DIV);
- managementondersteuning en secretariaten primair proces;
- leges gemeentearchief.

Tot dit taakveld behoort *niet*:

- ondersteuning van de raad, de griffie maakt geen deel uit van de ambtelijke organisatie, dit hoort onder taakveld 0.1;
- archieven met een historische betekenis horen onder taakveld 5.4.
- klantcommunicatie die betrekking heeft op specifieke taakvelden, zoals belastingen, wijkteams of vergunningen;
- de activiteiten van projectleiders, teamleiders en coördinatoren – leidinggevenden zonder personele verantwoordelijkheid;
- afhandeling van bezwaar- en beroepsschriften en activiteiten van juristen die bijdragen aan producten en diensten uit het primaire proces zoals vergunningverlening;
- alle lasten van sturing/ondersteuning/PIOFACH voor zover deze kosten betrekking hebben op één of enkele taakvelden en deze kosten daar worden verantwoord; het betreft bijvoorbeeld de zwembaddirecteur, sectorcontrollers en managementondersteuning en secretariaten primair proces;
- informatievoorziening en automatisering ten behoeve van primaire proces-systemen moeten worden verantwoord op het taakveld van dat proces;
- een bijdrage aan/van een verbonden partij, zoals een gemeenschappelijke regeling, als vergoeding voor de uitvoering van taken; deze moet worden verantwoord op het taakveld/de taakvelden waar de verbonden partij werkzaam voor is.

Lasten die toegerekend worden aan grondexploitaties, investeringen en onderhoudsvoorzieningen moeten via taakveld 0.4 met economische categorie 7.5 worden doorbelast aan het desbetreffende taakveld of balansstand.

²⁰ [Iv3-Informatievoorschrift+Gemeenten+en+GRen+2024+1.0 \(2\).pdf](#) (blz. 16/17)