

BIJLAGE: OPBOUW INDIRECTE KOSTEN

Indirecte kosten zijn die kosten die **niet** rechtstreeks samenhangen met c.q. veroorzaakt worden door de verrichte dienstverlening op het beleidsproduct. In veel gevallen worden de indirecte kosten ook aangeduid als algemene overhead, facilitaire overhead of bedrijfsvoeringskosten.

Met ingang van 2014 hebben we de indirecte kosten van de gemeente Enschede verzameld op één product: **interne dienstverlening**. Er vindt geen toerekening meer plaats naar de diverse eindproducten van alle programma-onderdelen. Dit met uitzondering aan die producten die gefinancierd worden uit zogenaamde “niet-(Algemene Dekkings) AD” middelen. Het gaat hier om projectgelden, leges, heffingen (riolering en afvalstoffen) en onderdelen die uit bijdragen van derden gefinancierd worden (o.a. Vastgoed).

Door het verzamelen van de indirecte kosten op 1 product en het laten vervallen van “kostentoe rekening” van deze kosten ontbreekt het inzicht op de opbouw van deze kosten en het toegerekende aandeel ter bepaling van leges en heffingen. Daarom geven wij in deze bijlage inzicht in de opbouw van deze indirecte kosten en het aandeel hiervan dat aan leges en gemeentelijke heffingen is toegerekend.

De in onderstaande tabel opgenomen kosten zijn voor de gemeente Enschede die kosten die in alle vormen van kostprijsberekening worden aangeduid als kosten die gemaakt worden ten behoeve van het functioneren van de gemeentelijke organisatie. Kosten voor de vorming van beleid, bezwaar en beroep, handhaving, toezicht en controle zijn niet in deze kosten inbegrepen.

OPBOUW INDIRECTE KOSTEN EN TOEREKENBAARHEID					TOEREKENING LEGES
Functioneel Onderdeel	Samenvatting producten en diensten	Begroting 2016	Aandeel niet toerekenbaar	Totaal toerekenbare indirecte kosten	Aandeel leges publieksdienstverlening, leefomgeving en overig
Directie & Staf BMO / Dienstverlening	Programmaoverhead BMO en Dienstverlening	1.145.000	-	1.145.000	87.000
CIO	Regie- en beleid informatiekundige vragen, afstemming vraag-aanbod IT	391.000	-	391.000	30.000
Communicatie	Programma- en bestuursadvisering, Ontwikkeling en media, interne communicatie	1.793.000	-	1.793.000	135.000
Financieel Diensten Centrum	Administratie, Informatie&Advies, AO/IC, Kwaliteit	3.412.000	-	3.412.000	257.000
Huisvesting & Services	Huur&Services, Catering, Vervoer, BHV, Werkplekinrichting, Postbezorging, Reprografie	11.095.000	-	11.095.000	835.000
IT-bedrijf	Technische infrastructuur, Standaard ICT voorzieningen (SIV), Telefonie, Specials, Ontwikkeling informatie-architectuur, Applicatiebeheer gemeentebrede applicaties, Advies&Informatie informatiekundige vraagstukken, ontwikkelingen koppelingen (niet op markt), informatieverzorging, informatiebeveiliging, DIV-beleid	10.708.000	-	10.708.000	805.000
Inkoop	Advisering, aanbestedingen, inkoopbeleid, tenderboard	673.000	-	673.000	51.000
Juridische Zaken	Advisering, juridisch beleid, Digitaal Informatie Centrum (DIC)	1.351.000	-	1.351.000	101.000
Personeel & Organisatie	Salaris- en personeelsadministratie, advisering, Arbeidsvoorwaarden, Enschedese School (programmaoverstijgend), ARBO, Gezondheidsmanagement, Vervoer (NS)	3.338.000	-	3.338.000	251.000
Publiekdienstverlening	Ontvangst (receptiefunctie)	589.000	-	589.000	44.000
Informatie Service Centre	Documentair Diensten Centrum (DIV-functie): Postregistratie & Archivering (excl. statisch archief)	1.308.000	-	1.308.000	99.000
TOTAAL GENERAAL INTERNE DIENSTVERLENING		35.803.000	-	35.803.000	2.695.000