

## **BIJLAGE: OPBOUW OVERHEAD c.q. INDIRECTE KOSTEN**

Kosten voor overhead c.q. 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 2017 zijn alle kosten voor overhead verzameld op 1 taakveld "overhead" (taakveld 0.4 Overhead, ondersteuning organisatie). Binnen de productbegroting gaat het feitelijk om 3 (sub)producten:

1. Facilitaire overhead (de PIOFACH-taken ten behoeve van het ondersteunen van de primaire processen) verzameld binnen het product interne dienstverlening;
2. Programmaoverhead, met name leidinggevende en ondersteunende functies binnen de verschillende programma's;
3. Bestuursondersteuning, de ondersteuning ten behoeve van het bestuur van de gemeente.

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 taakveld 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 die niet binnen deze definitie vallen zijn gerangschikt in de kolom niet toerekenbaar.

OPBOUW OVERHEAD C.Q. INDIRECTE KOSTEN EN TOEREKENBAARHEID					TOEREKENING LEGES
Functioneel Onderdeel	Samenvatting producten en diensten	Begroting 2018	Aandeel niet toerekenbaar	Totaal toerekenbare indirecte kosten	Aandeel leges publiekdienstverlening, leefomgeving en overig
Directie & Staf BMO / Dienstverlening	Programmaoverhead BMO en Dienstverlening	-2.094.000	-2.964.000	870.000	54.000
CIO	Regie- en beleid informatiekundige vragen, afstemming vraag-aanbod IT	517.000	0	517.000	31.000
Communicatie	Programma- en bestuursadvisering, Ontwikkeling en media, interne communicatie	1.992.000	100.000	1.892.000	116.000
Financieel Diensten Centrum	Administratie, Informatie&Advies, AO/IC, Kwaliteit	3.087.000	0	3.087.000	191.000
Huisvesting & Services	Huur&Services, Catering, Vervoer, BHV, Werkplekinrichting, Postbezorging, Reprografie	10.971.000	484.000	10.487.000	646.000
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	13.301.000	1.815.000	11.486.000	708.000
Inkoop	Advisering, aanbestedingen, inkoopbeleid, tenderboard	883.000	0	883.000	54.000
Juridische Zaken	Advisering, juridisch beleid, Digitaal Informatie Centrum (DIC)	1.394.000	-11.000	1.405.000	87.000
Personeel & Organisatie	Salaris- en personeelsadministratie, advisering, Arbeidsvoorwaarden, Enschedese School (programmaoverstijgend), ARBO, Gezondheidsmanagement, Vervoer (NS)	4.217.000	1.197.000	3.020.000	186.000
Publiekdienstverlening	Ontvangst (receptiefunctie)	610.000	-5.000	615.000	38.000
Informatie Service Centre	Documentair Diensten Centrum (DIV-functie): Postregistratie & Archivering (excl. statisch archief)	1.542.000	48.000	1.494.000	92.000
<b>SUBTOTAAL FACILITAIRE OVERHEAD</b>		<b>36.420.000</b>	<b>664.000</b>	<b>35.756.000</b>	<b>2.203.000</b>
Bestuursondersteuning	Betreft kosten van beleids- en secretariale ondersteuning bestuur en kosten van bezwaar en beroep	1.998.000	1.998.000	-	-
Programma- en afdelingsoverhead	Betreft decentrale overheadfuncties (leiding, control en secretariaten)	8.230.000	-	8.230.000	588.000
<b>SUBTOTAAL OVERIGE OVERHEAD</b>		<b>10.228.000</b>	<b>1.998.000</b>	<b>8.230.000</b>	<b>588.000</b>
<b>TOTAAL GENERAAL OVERHEAD</b>		<b>46.648.000</b>	<b>2.662.000</b>	<b>43.986.000</b>	<b>2.791.000</b>

In het "aandeel niet toerekenbaar" zijn kosten opgenomen voor het zijn van een politieke organisatie (bestuursondersteuning en kosten van bezwaar en beroep), taakstellingen en verrekeningen met reserves.