

★ GOUDA ★
★ 750 ★

1272 - 2022



Jaarstukken 2017



gemeente
gouda

van het begrotingsresultaat moeten worden gebracht in plaats van deze toe te rekenen aan het grondbedrijf, de onderhoudsvoorzieningen en de investeringen.

De overhead die is doorberekend aan deze externe kostendragers bedraagt € 1,18 miljoen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead sinds de BBV-wijziging op een apart overzicht wordt verantwoord en niet wordt doorbelast aan de producten in het primaire proces, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten binnen de programma's. Dit betekent niet dat de overhead buiten beschouwing wordt gelaten bij de berekening van de heffingen en tarieven. Deze wordt namelijk extracomptabel (buiten de boekhouding om) berekend ten behoeve van de tariefstelling en om aan te tonen dat de gemeente met deze heffingen geen winst maakt. De toegerekende overhead aan de heffingen en tarieven maken onderdeel uit van de in dit onderdeel gepresenteerde kosten van overhead.

3.9.3 Specificatie overhead

Lasten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Bestuursondersteuning	943	881	63
Concernstaf	415	377	38
Directie	660	642	19
Facilitaire zaken	1.648	1.728	-80
Financiën	1.508	1.409	99
HRM	3.760	3.710	49
Huisvesting	3.318	3.436	-118
Informatievoorziening en automatisering	4.982	4.918	64
Inkoop	793	642	151
Juridische ondersteuning	654	712	-58
Primair proces	3.926	6.513	-2.587
Toerekening externe kostendragers	-1.218	-1.181	-37
Totaal lasten	21.389	23.788	-2.399

Baten

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Facilitaire zaken	-10	-8	-2
Financiën	0	-2	2
HRM	-971	-1.550	579
Huisvesting	-688	-895	208
Informatievoorziening en automatisering	-1.008	-1.003	-5
Inkoop	-67	-13	-54
Juridische ondersteuning	0	-42	42
Primair proces	-1.515	-1.893	378
Totaal baten	-4.258	-5.405	1.147

3.9.4 Overheadpercentage

De kosten van overhead kunnen worden uitgedrukt in een percentage. Het BBV schrijft voor dat hiervoor een indicator moeten worden opgenomen in de begroting. Deze indicator drukt de totale overheadkosten uit in het percentage van het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Zie ook het onderdeel beleidsindicatoren in programma 8 Veiligheid en bestuur.

omschrijving	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017
Totale overheadkosten (programma totaal)	21.389	23.788
Toerekening externe kostendragers	1.218	1.181
Totale overheadkosten (excl toerekening)	22.607	24.969
Totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves)	252.578	247.897
Berekend overheadpercentage	9%	10%
Overheadpercentage gebruikt voor toerekening aan heffingen en tarieven	9%	10%

3.9.5 Wat heeft het gekost?

3.9.5.1 Overzicht exploitatie

Exploitatie (bedragen * € 1.000)	Begroting 2017	Begroting 2017 na 3e wijziging	Rekening 2017	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijziging
Lasten				
PG Overhead	0	21.389	23.788	-2.399
Totaal lasten	0	21.389	23.788	-2.399
Baten				