

Programmabegroting 2021

21-12-2020



3.4.7 Overhead

Effecten opgave en acties

Informatieveiligheid € 48.000 incidenteel

De uitvoering van Informatieveiligheidsbeleid inclusief de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) krijgt steeds meer vorm en structuur. De wettelijke verplichtingen op AVG gebied en de maatregelen die voortvloeien uit de nieuwe door de Rijksoverheid ingevoerde Baseline informatieveiligheid Overheid vragen steeds meer aandacht om veilig met informatie te werken. Hiervoor is nodig dat de informatieveiligheid in de gehele organisatie in de lijn geborgd moet worden. Alhoewel de in Duo+ reeds aangestelde Functionaris Gegevensbescherming (FG) en de Chief Information Security Officer (CISO) hierbij de organisatie helpen, is dit niet voldoende om aan de nieuwe en strengere eisen te voldoen. Hiervoor is nodig dat de organisatie beter en adequater ondersteund wordt bij het borgen van de informatieveiligheid in de lijn. Dit gebeurt door het inzetten van twee zogenaamde 'Officers' die de verbinding tussen de CISO, de FG en de lijn tot stand moeten brengen. Hiermee wordt de organisatie beter geholpen en ondersteund bij het inbedden van de informatieveiligheid in de lijn. Hoewel dit nu incidenteel wordt opgevoerd, lijkt dit structureel nodig te zijn. In overleg met Duo+ wordt dit nog getoetst op het strategisch informatiebeleid, waarna bepaald kan worden of deze inzet structureel nodig is. Deze twee extra officers komen in dienst van Duo+ en de kosten daarvan worden conform de verdeelsleutel verdeeld over de drie DUO-gemeenten.

Overzicht baten en lasten

Overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	8.868	9.292	11.391	11.477	11.264	11.273
Baten	9	8	8	8	8	8
Saldo baten en lasten	-8.859	-9.284	-11.383	-11.468	-11.255	-11.265
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo	-8.859	-9.284	-11.383	-11.468	-11.255	-11.265

Toelichting financieel overzicht overhead

De bijdrage aan Duo+ is conform de afspraken hierover geïndexeerd met loon- en prijsontwikkelingen. Daarnaast heeft een herverdeling plaatsgevonden van de bijdrage naar de taakvelden binnen de programma's. Deze herverdeling gaat in 2021 in. Tot die tijd is de verdeling over de taakvelden gebaseerd op de historische inbreng, de oude situatie van voor Duo+. De herverdeling is gebaseerd op de Duo+ begroting 2021. Bij de herverdeling over de programma's is rekening gehouden met de herbeoordeling van de BTW labeling die in 2019 is gedaan. Ook is rekening gehouden met de effecten van de herverdeling op de kostendekkende exploitaties. Voor 2021 tot en met 2024 geeft het een nadeel van circa € 275.000 per jaar en wordt circa € 480.000 ten laste gebracht van de stelpost inflatiecorrectie. De genoemde bedragen betreffende gevolgen van het totaal van de verhoging en herverdeling van de bijdrage aan Duo+ en zijn verdeeld over alle programma's, maar worden hier als één geheel toegelicht.

Lasten 2021 t.o.v. 2020 (nadeel € 2,1 miljoen)

Bovengenoemde indexering en herverdeling over de taakvelden van de bijdrage aan Duo+ heeft een verhoging van de overhead tot gevolg van € 2,0 miljoen tot gevolg. Daarnaast vindt er een incidentele verhoging van de bijdrage plaats tot en met 2022, vanwege het inlopen

van de digitale archiefachterstanden, het inbedden van informatieveiligheid in de lijn en het op orde brengen van de dienstverlening van het team Personeel & Organisatie (P&O). Hiervoor is een transitieplan opgesteld om enerzijds de basis op orde te krijgen en anderzijds een doorontwikkeling te maken zodat de kwaliteit van de dienstverlening op het gewenste niveau komt. In vergelijking met 2020 is dit een nadeel van afgerond € 0,2 miljoen.

Voorzien is dat de investeringen in het dak en de klimaatinstallatie van het gemeentehuis dit jaar worden afgerond. Dit heeft een verhoging van de kosten van rente en afschrijving van afgerond € 0,1 miljoen tot gevolg vanaf 2021. Daarnaast is er in 2021 € 0,2 miljoen minder aan planmatig onderhoud voorzien dan in 2020. Dit is een voordeel ten opzichte van 2020.

Er is geen verschil tussen de baten in 2021 t.o.v. 2020.

Overhead

Vanaf 2017 zijn een aantal wijzigingen aangebracht in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) die bijdragen aan de interne sturing door de raad en aan een betere vergelijkbaarheid tussen gemeenten. Een van de onderdelen van de wijziging betreft een beter inzicht in de overhead. Hiertoe schrijft het BBV voor dat in het programmaplan een apart overzicht moet worden opgenomen van de kosten van de overhead en is er tevens een definitie van overhead geïntroduceerd. In de programma's moeten de kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

Samengevat gaat het bij overhead om de volgende zaken: leidinggevenden en management-ondersteuning in het primair proces, financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie, P&O/HRM, de inkoopfunctie, de communicatiefunctie, juridische zaken, informatievoorziening en automatisering (incl. post en archief), bestuurszaken en bestuursondersteuning en facilitaire zaken en huisvesting. Onderstaande tabel is opgesteld conform de definitie van overheadkosten binnen het BBV.

Soort kosten	Specificatie	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsvoering algemeen					
Bijdrage gemeenschappelijke regeling	Duo+	9.062	9.017	8.852	8.852
Overige kosten		568	627	661	683
Salariskosten		1.045	1.045	1.045	1.045
Bedrijfsvoering huisvesting					
Gemeentehuis		582	736	570	683
Gemeentewerf		127	107	99	99
Totaal overhead		11.383	11.532	11.227	11.362

In de tarieven die ter dekking van kosten in rekening worden gebracht, wordt ook de overheadcomponent meegenomen in de berekening. Hiertoe worden de kosten van de overhead afgezet tegen de kosten van de directe personeelslasten.

Directe personeelslasten (bedragen x € 1.000)	2021	2022	2023	2024
Directe P-lasten in de bijdrage aan Duo+	6.468	6.364	6.294	6.294
Directe P-lasten in salarisbegroting van de gemeente	5.754	5.762	5.712	5.712
Totaal Directe personeelslasten	12.222	12.126	12.006	12.006

In de tabel van de totale overhead is de % verdeling van de Duo+ begroting naar de taakvelden aangehouden. Deze berekening leidt voor 2021 tot een percentage van 93%. Uit een nadere analyse is gebleken een overheadpercentage van 79% een juister beeld geeft. Dit is in lijn met het overheadpercentage van 2020, namelijk 78%. Bij de berekening van de tarieven 2021 is dan ook rekening gehouden met het overheadpercentage van 79%.

Indicatoren

% Overhead van de totale lasten

