



Jaarstukken 2024

3.7.4.4 Verschillenverklaring reserves

Omschrijving (bedragen * € 1000)	Vershil	V/N
De reserve Organisatieontwikkeling wordt breed ingezet ter dekking van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen. In 2024 zijn er minder kosten gemaakt die verrekend worden met de reserve.	216	N
Totaal	216	N

3.7.5 Overhead

3.7.5.1 Inleiding

Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces worden volgens het BBV gerekend tot de overhead. Baten en lasten van de overhead moeten apart en afzonderlijk worden vermeld. Hierdoor kan de raad beter sturen op e bedrijfsvoering. En door de eenduidige systematiek gaat vergelijken met andere gemeenten gemakkelijker.

Vanwege administratief technische redenen is de overhead in Gouda een onderdeel van programma 7 Bestuur en organisatie.

3.7.5.2 Toelichting op de overhead

Voorbeelden van kosten die tot de overhead worden gerekend zijn de salarislsten van leidinggevenden en van medewerkers van de afdeling financiën. Ook de exploitatielasten van het Huis van de Stad maken deel uit van de overhead.

In het BBV is voor de grondexploitaties, investeringen en voorzieningen een uitzondering gemaakt voor wat betreft het centraal begroten en verantwoorden van overheadkosten. Deze uitzondering is gemaakt omdat het niet toerekenen van de overhead zou leiden tot een nadelig resultaat. De jaarlijkse last zou dan namelijk ineens ten laste van het begrotingsresultaat moeten worden gebracht in plaats van deze toe te rekenen aan het grondbedrijf, de onderhoudsvoorzieningen en de investeringen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead kosten in een apart overzicht worden verantwoord ontstaat een beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten binnen de programma's. Dit betekent niet dat 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 maakt onderdeel uit van de gepresenteerde kosten van overhead.

3.7.5.3 Specificatie overhead

Exploitatie - Lasten (bedragen * € 1.000)	Begroting 2024 (basis)	Begroting 2024 (na wijzigingen)	Rekening 2024	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Beheer openbare ruimte	430	491	536	-44
Bestuur Veiligheid en Dienstverlening	200	211	213	-2
Bestuurs- en managementondersteuning	2.000	2.469	2.519	-50
Centraal juridische afdeling	817	1.026	1.033	-7
Concernstaf	860	1.054	1.036	18
Dienstverlening	1.744	2.315	2.027	288
Directie algemeen	75	-877	-1.384	507
Directie Maatschappelijke Ontwikkeling	159	166	169	-3
Directie Ruimtelijke Ontwikkeling	171	180	175	5
Facilitaire Zaken	3.594	3.848	3.601	247
Financiën	1.888	1.767	1.689	77
Human resource management	4.394	4.803	4.780	23
Informatievoorziening en automatisering	10.686	10.479	9.505	974
Leerlingzaken	163	163	170	-7
Maatschappelijk beleid	-274	143	286	-143
Opgroeien en start arbeidsmarkt	155	162	297	-135
Projecten openbare ruimte	148	152	226	-74
Regionale Werkorganisatie Sociaal Domein in opr.	2.497	2.780	4.809	-2.030
Ruimtelijk beleid en advies	224	234	250	-16
Toezicht en Handhaving	180	185	232	-47
Vastgoed, Grondzaken en Ontwikkeling	2.463	2.518	2.675	-157
Veiligheid en wijken	246	152	167	-16