



Programmabegroting 2018-2021

vastgesteld 8/11/17



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 door wordt berekend aan deze externe kostendragers bedraagt € 1,16 miljoen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead sinds de BBV wijziging op een apart overzicht wordt verantwoord en niet worden doorbelast aan de producten in het primaire proces, 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 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 (voor 2018: 5%). De toegerekende overhead aan de heffingen en tarieven maken onderdeel uit van de in dit onderdeel gepresenteerde kosten van overhead.

3.9.3 Wat gaat het kosten?

3.9.3.1 Overzicht exploitatie

Overhead

| Exploitatie (bedragen x € 1.000) | Rekening 2016 | Begroting 2017 na wijziging | Begroting 2018 | Begroting 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2021 |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lasten | | | | | | |
| PG Overhead | 0 | 21.389 | 20.570 | 20.497 | 20.614 | 20.066 |
| Subtotaal lasten | 0 | 21.389 | 20.570 | 20.497 | 20.614 | 20.066 |
| Baten | | | | | | |
| PG Overhead | 0 | -4.258 | -3.258 | -3.277 | -3.247 | -2.751 |
| Subtotaal baten | 0 | -4.258 | -3.258 | -3.277 | -3.247 | -2.751 |
| Saldo van baten en lasten | 0 | 17.131 | 17.313 | 17.220 | 17.368 | 17.315 |
| Dotaties aan reserves (lasten) | 0 | 1.021 | 557 | 557 | 557 | 557 |
| Onttrekkingen aan reserves (baten) | 0 | -1.382 | -582 | -522 | -522 | -522 |
| Resultaat | 0 | 16.770 | 17.288 | 17.255 | 17.402 | 17.350 |

N.B. Sinds de begroting 2017 is het verplicht om de overheadkosten apart inzichtelijk te maken. De lasten en baten van de overhead verschuiven daarmee van de Programma's (hoofdstuk 3.1 tot en met 3.8) naar het overzicht Overhead (hoofdstuk 3.9). Deze verschuivingen zijn daarmee een van de oorzaken van de verschillen tussen de bedragen in de kolommen Rekening 2016 en Begroting 2017 na wijziging.

3.9.3.2 Toelichting op de exploitatie

De 3e begrotingswijziging 2017 heeft geleid tot de volgende mutaties (+ = nadeel, - = voordeel):

| Productgroep | Maatregel | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Overhead | Automatisering | -50 | -50 | -50 | -50 |
| Overhead | Cheese Experience | 60 | 0 | 0 | 0 |
| Overhead | Krediet: nieuwbouw HvdSt | 19 | 19 | 19 | 19 |
| Overhead | Lagere toerekening projecten | 194 | 200 | 164 | 136 |
| Overhead | Loonkostenontwikkeling 2017 | 589 | 583 | 581 | 581 |
| Overhead | Loonkostenontwikkeling 2018 | 635 | 627 | 625 | 625 |
| | Totaal PG Overhead | 1.448 | 1.380 | 1.339 | 1.311 |

3.9.3.3 Specificatie overhead

Lasten

| omschrijving | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bestuursondersteuning | 843 | 843 | 843 | 843 |
| Concernstaf | 458 | 458 | 458 | 458 |
| Directie | 621 | 621 | 621 | 621 |
| Facilitaire zaken | 1.647 | 1.634 | 1.624 | 1.624 |
| Financien | 1.542 | 1.542 | 1.542 | 1.542 |
| HRM | 4.375 | 4.374 | 4.331 | 4.331 |
| Huisvesting | 3.124 | 3.124 | 3.123 | 3.368 |
| Informatievoorziening en automatisering | 5.168 | 5.190 | 5.287 | 5.241 |
| Inkoop | 1.657 | 1.655 | 1.649 | 902 |
| Juridische ondersteuning | 679 | 679 | 679 | 679 |
| Primair proces | 1.613 | 1.534 | 1.614 | 1.614 |
| Toerekening externe kostendragers | -1.157 | -1.157 | -1.157 | -1.157 |
| Totaal lasten | 20.570 | 20.497 | 20.614 | 20.066 |