



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