



★ GOUDA ★
★ 750 ★
★ 1272 - 2022 ★

**Geef
Gouda
door!**

Jaarstukken 2023

Omschrijving (bedragen * € 1000)		
Er is gedurende het jaar een tijd lang sprake geweest van een openstaande vacature voor een juridische functie.	89	V
Voor 2023 zijn kosten voor het VNG congres geraamd. Die kosten worden nu echter pas in 2024 verwacht. Voorgesteld wordt het restant budget 2023 over te hevelen naar 2024.	53	V
Diverse kleine verschillen.	41	V
0.2 Burgerzaken	50	V
Diverse kleine verschillen.	50	V
0.4 Overhead	1.105	N
Extra inhuur op verschillende afdelingen vanwege ziekte- en zwangerschapsvervanging en extra juridische werkzaamheden vanwege omvorming van de Regionale Werkorganisatie.	749	N
Dit betreft een nadeel op een deelbudget van de Regionale Werk Organisatie. Dit valt weg tegen een overschot op diverse andere taakvelden.	688	N
Voor de implementatie van eHRM is in 2023 € 120.000 begroot. Deze is niet uitgegeven in 2023.	50	V
De organisatie moet soms kosten maken voor organisatieontwikkeling. Ter dekking van deze kosten heeft de raad de Reserve Organisatieontwikkeling in het leven geroepen. Hierop kan een beroep worden gedaan als het gaat om incidentele (re)organisatiekosten die niet uit reguliere budgetten kunnen worden betaald. Voor 2023 zijn minder kosten gemaakt dan vanuit de reserve als onttrekking begroot is. Veel kon binnen bestaande budgetten worden opgelost. Hierdoor is in 2023 een beperkt beroep gedaan op de Reserve Organisatieontwikkeling en kan de reserve worden aangewend voor wanneer dat meer nodig is. De kosten die gedekt mogen worden uit de Reserve staan ook op taakveld 0.4.	326	V
De uitgaven voor groot onderhoud voor het Huis van de stad zijn op basis van noodzakelijk onderhoud hoger dan begroot.	30	N
Diverse kleine verschillen.	14	N

3.7.4.4 Verschillenverklaring reserves

Omschrijving (bedragen * € 1000)	Vershil	V/N
Reserve Organisatieontwikkeling: deze reserve wordt breed ingezet ter dekking van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen. In 2023 zijn er minder kosten gemaakt die verrekend worden met de reserve.	559	N
Reserve Groot onderhoud vastgoed: de uitgaven voor groot onderhoud voor het Huis van de Stad zijn op basis van noodzakelijk onderhoud hoger dan begroot. Dit leidt tot een hogere onttrekking aan de reserve.	30	V
Totaal	529	N

3.7.5 Overhead

3.7.5.1 Inleiding

Het BBV schrijft voor dat in het programmaplan een overzicht van de overhead wordt opgenomen. Doordat de overhead in een apart overzicht verantwoord wordt, ontstaat beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten en het halen van haar doelstellingen. Het idee is dat de begroting transparanter wordt en dat de raad beter kan sturen op de kosten van overhead. Daarnaast kan, door het hanteren van een eenduidige systematiek, een betere vergelijking met andere gemeenten worden gemaakt.

Het BBV geeft de volgende definitie van overhead die de gemeenten moeten hanteren: 'alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'. Deze kosten worden verantwoord op het taakveld Overhead. De kosten van personeel (en goederen en diensten) in het primaire proces worden rechtstreeks doorberekend aan de betreffende taakvelden.

Vanwege administratief technische redenen heeft de gemeente ervoor gekozen de overhead in de programmabegroting 2019-2022 onderdeel uit te laten maken 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 salarislasten van leidinggevenden en van medewerkers van de afdeling financiën. Ook de exploitatielasten van het Huis van de Stad maken deel uit van de overhead.

Om de raad op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van de overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, worden de overheadkosten centraal begroot. Voorheen werden deze kosten verdeeld over de programma's en niet apart inzichtelijk gemaakt.