

9-2 Kosten van overhead

Inleiding

In dit deel van de begroting verantwoorden we de provinciale lasten die niet rechtstreeks aan één van de programma's zijn te koppelen. Dit onderdeel van de begroting is bedoeld om Provinciale Staten op een eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van overhead.

Beleidskader

- [BBV, artikel 8 lid 1c en 1e](#)
- [Notitie overhead – commissie BBV, 2016](#)
- [Wet op de vennootschapsbelasting](#)

Uitgangspunten

Definitie overhead (notitie overhead, commissie BBV 2016):

- Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Uitgangspunten (notitie overhead, commissie BBV 2016):

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren daarom tot de overhead. Wanneer we deze ondersteunende taken worden uitbesteden, behoren de uitbestedingskosten tot de overhead.
- De loonkosten van leidinggevenden behoren tot de overhead.
- De plaats van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Vennootschapsbelasting

Voorgeschreven is dat de provincie inzicht geeft in het verwachte bedrag aan te betalen Vennootschapsbelasting (Vpb) in 2022.

We concluderen op basis van een beoordeling van de provinciale activiteiten dat Provincie Zeeland voor al haar activiteiten, evenals in de afgelopen jaren, geen fiscale onderneming drijft, dan wel dat er een vrijstelling mogelijk is.

Dit betekent dat er geen activiteiten plaatsvinden die tot een bedrag voor Vpb zullen leiden. Bij eventuele wijzigingen van activiteiten beoordelen we of we hierover wel Vpb moeten betalen.

Invulling overhead begroting

Hierna staat op hoofdlijnen de uitwerking van overhead voor onze provinciale jaarrekening 2022:

Personeel

We hebben voor het personeelsbestand bekeken of er directe taken in het programmaplan (primaire proces) zijn. Hierbij houden we rekening met de notitie overhead. In de jaarrekening kijken we bij de realisatie van de personeelslasten naar de verdeling over het programmaplan en de kosten van overhead. In de jaarrekening 2022 brengen we voor € 32,0 miljoen aan personeelslasten ten laste van de diverse programma's van het programmaplan.

Huisvesting

Huisvesting rekenen we tot overhead. Dit heeft betrekking op kantoorruimten. Dit zijn ruimten voor de uitvoering van de algemene taken van de eigen provinciale organisatie.

Kantoor- en opslagruimten die behoren tot een specifiek uitvoerende taak verantwoordt we op dat taakveld. Dit betreft bijvoorbeeld de wegensteunpunten, die onder het programma regionale bereikbaarheid zijn opgenomen.

ICT-middelen

Kosten voor hardware en software rekenen we tot overhead, omdat we als provincie nauwelijks specifieke applicaties hebben voor één specifiek taakveld.

Bijdragen verbonden partijen

De bijdrage(n) die verbonden partijen, zoals Gemeenschappelijke Regelingen, in rekening brengen,

verantwoorden we op het taakveld/de taakvelden waarvoor de verbonden partijen werken. Dat sluit aan bij het BBV, waarin is voorgeschreven dat de beleidsdoelstellingen van verbonden partijen bij de programma's moeten opnemen waarvoor een verbonden partij actief is.

Overige overhead

Hieronder zijn de kosten voor onder meer algemene communicatie, juridische en financiële dienstverlening en overige facilitaire kosten opgenomen.

Wat mag het kosten?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2022	Wijzigingen C2022	Begroting 2022 NW	Rekening 2022	Restant
Lasten					
960101 Personeel	22.760	1.878	24.638	25.157	519
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	2.298	311	2.609	2.393	-216
960103 ICT	3.556	478	4.034	4.230	195
960104 Overige overhead	1.016	330	1.346	1.439	93
Totaal Lasten	29.630	2.998	32.628	33.220	591
Baten					
960101 Personeel	0	12	12	139	127
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	107	4	111	83	-28
960103 ICT	5	-1	4	62	58
960104 Overige overhead	0	100	100	222	122
Totaal Baten	113	115	227	508	280
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-29.518	-2.883	-32.401	-32.712	-311
Onttrekkingen					
989699 Bestemmingsreserves overhead	-1.065	-1.145	-2.210	-2.210	0
Toevoegingen					
989699 Bestemmingsreserves overhead	676	507	1.182	1.182	0
Mutaties reserves	389	639	1.028	1.028	0
Gerealiseerd resultaat	-29.129	-2.245	-31.373	-31.684	-311