

9-2 Kosten van overhead

Inleiding

In deze paragraaf van de begroting staan de provinciale lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan één van de programma's zijn te koppelen. Dit geeft meer inzicht in de totale kosten van overhead.

Beleidskader

- [BBV, artikel 8 lid 1c en 1e](#)
- [Notitie overhead – commissie BBV, 2023](#)
- [Wet op de vennootschapsbelasting](#)

Uitgangspunten

Definitie overhead (Notitie overhead, commissie BBV 2023)

Het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Hier toe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen.

Uitgangspunten (Notitie overhead, commissie BBV 2023)

- 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 uitbesteden, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead.
- Taken van hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren tot de overhead. Uitzondering zijn leidinggevenden wiens takenpakket nadrukkelijk een focus heeft op inhoud.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Vennootschapsbelasting

Er moet inzicht gegeven worden in het verwachte bedrag aan te betalen Vennootschapsbelasting (hierna: Vpb) in 2024.

De Provinciale activiteiten zijn beoordeeld. Hieruit is geconcludeerd dat Provincie Zeeland voor al haar activiteiten, evenals in de afgelopen jaren, geen fiscale onderneming drijft, dan wel dat er een vrijstelling kan worden toegepast.

Dit betekent dat er geen activiteiten plaatsvinden die tot een bedrag voor Vpb zullen leiden. Bij eventuele wijzigingen van activiteiten zal worden beoordeeld of zij tot een Vpb belaste activiteit zullen leiden.

Invulling overhead begroting

Hierna is op hoofdlijnen de uitwerking van overhead voor onze provinciale begroting:

Personeel

Rekening houdend met de notitie overhead van de commissie BBV is voor het personeelsbestand beoordeeld of er sprake is van directe taken in het primaire proces. Deze verdeling hanteren wij ook in de jaarrekening. Deze verdeling actualiseren we eenmaal per jaar, bij het opstellen van de begroting, tenzij er tussentijds een zodanig belangrijke ontwikkeling is die het beeld wezenlijk anders zal laten zijn. Dan leggen we een begrotingswijziging voor aan Provinciale Staten.

Huisvesting

Huisvesting die wordt gerekend tot de overhead 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 worden verantwoord op dat taakveld. Denk bijvoorbeeld aan de wegensteunpunten, die onder het programma regionale bereikbaarheid zijn opgenomen.

ICT-middelen

Kosten voor hardware en software rekenen we tot overhead. De reden hiervoor is dat we als provincie nauwelijks specifieke applicaties hebben voor één specifiek taakveld.

Overige overhead

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

Bijdragen verbonden partijen

De bijdrage(n) die verbonden partijen, zoals Gemeenschappelijke Regelingen, in rekening brengen, worden verantwoord op het taakveld/de taakvelden waarvoor de verbonden partijen werkzaam zijn. Dat sluit aan bij landelijke voorschriften uit het BBV. Hierin is voorgeschreven dat de beleidsdoelstellingen van verbonden partijen bij de programma's moeten worden opgenomen waarvoor een verbonden partij actief is.

Wat mag het kosten?

(Bedragen x € 1.000)

Doelstelling	Begroting 2025
Lasten	
960101 Personeel	28.398
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	3.041
960103 ICT	5.038
960104 Overige overhead	1.184
Totaal Lasten	37.662
Baten	
960101 Personeel	52
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	68
960103 ICT	24
Totaal Baten	144
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-37.517
Onttrekkingen	
989699 Bestemmingsreserves overhead	-934
Toevoegingen	
989699 Bestemmingsreserves overhead	495
Mutaties reserves	439
Gerealiseerd resultaat	-37.078

