



leiderdorp

PROGRAMMABEGROTING
2020

Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Algemeen

Overhead

Op 5 maart 2016 wijzigde het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten. In het besluit staan specifieke regels voor de overhead. Een apart overzicht van de kosten van de overhead is bijvoorbeeld verplicht (artikel 8, eerste lid, onderdeel c van de BBV). Het doel van de gewijzigde regels is meer inzicht krijgen in de totale overheadkosten van de hele organisatie.

In de begroting rekenen we directe kosten zoveel mogelijk toe aan de taakvelden. Deze directe kosten komen vooral terug in de programma's 1, 2 en 3.

Dit hoofdstuk geeft een overzicht van de overheadkosten:

- Kosten die ondersteunend en niet direct dienstbaar zijn aan de externe klant of het externe product
- Kosten voor sturende taken van hiërarchisch leidinggevend (onder andere de loonkosten)

De definitie voor overheadkosten luidt: 'overheadkosten zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces'.

Daarmee bestaat de overhead in elk geval uit de kosten voor:

- Leidinggevend in het primair proces (hiërarchisch)
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie
- Personeel & organisatie / HRM
- Inkoop, inclusief aanbesteding en contractmanagement
- Interne en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie (KCC)
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning
- Informatievoorziening en automatisering (ICT)
- Facilitaire zaken en huisvesting (voor het eigen personeel)
- Documentatie en informatieverstrekking (DIV), inclusief expertiseontwikkeling en advies over de procesinrichting
- Managementondersteuning in het primair proces

Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 rust een vennootschapsbelastingplicht op winstgevend ondernemingsactiviteiten van de gemeente. Van 2015 tot en met 2018 inventariseerden we deze activiteiten. De vennootschapsbelastingheffing is relatief nieuw in de begroting en de jaarrekening. Vooralsnog hebben we in de begroting geen post voor vennootschapsbelasting, omdat we niet verwachten te gaan afdragen. Bovendien kunnen we de werkelijke hoogte van de vennootschapsbelasting in 2020 pas bepalen als de cijfers en de feitelijke omstandigheden bekend zijn.

Alleen ondernemingsactiviteiten binnen de gemeente komen in aanmerking voor de vennootschapsbelastingplicht. Dan moeten ze aan de volgende criteria voldoen:

- duurzame organisatie van kapitaal en arbeid
- deelname aan het economisch verkeer
- winstoogmerk of vermogenoverschotten

Onvoorzien

De algemene post onvoorzien kunnen we niet toewijzen aan een programma en nemen we hier verplicht apart op.

Waar staat je gemeente

Sinds 2017 nemen we beleidsindicatoren op in de programmabegroting en de jaarrekening. Zo is het makkelijker om gemeenten met elkaar te vergelijken. De voor dit programma relevante indicatoren staan in de tabel hieronder. De peildatum is 2-9-2019, de gegevens komen van www.waarstaatjegemeente.nl. In de tabel staan de cijfers van Leiderdorp en het landelijk gemiddelde. De beleidsindicatoren zijn een aanvulling op de prestatie-indicatoren in de subprogramma's.

Progr.	Indicator	eenheid	periode	Leiderdorp	Nederland	Bron
5	Overhead	% van de totale lasten	2020	14%	NNB	Eigen begroting