

Jaarstukken 2025

Versie: Ter bespreking auditcommissie en
informatieve raad



Overhead

Bij de vernieuwing van de Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de transparantie van de bedrijfsvoeringskosten een belangrijk punt. Het is verplicht voorgeschreven dat de gemeenten inzichtelijk maken wat de overheadkosten zijn. De BBV schrijft voor welke kosten tot de overhead gerekend moeten worden. Onderstaand een gesaldeerd overzicht van de overheadkosten.

| Soort kosten | Begroting 2025 primitief | Begroting 2025 totaal | Rekening 2025 | Budget resultaat 2025 |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Diemen 2022 | - | - | - | - |
| Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling) | -8.383 | -8.415 | -8.390 | 25 |
| Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk | -169 | -169 | -158 | 11 |
| Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning | -3.382 | -1.867 | -1.596 | 271 |
| Afdelingsmanagers | -1.104 | -694 | -965 | -271 |
| Ondernemingsraad | -70 | -63 | -50 | 13 |
| Communicatie + participatie | -7 | -127 | -140 | -13 |
| Financiën | -30 | -65 | -65 | - |
| Juridische zaken | -600 | -609 | -566 | 43 |
| Personeel & Organisatie | -92 | -107 | -95 | 12 |
| Informatisering & Automatisering | -25 | -41 | -39 | 2 |
| Interne dienstverlening | -47 | -47 | -48 | -1 |
| Facilitair | -634 | -726 | -721 | 5 |
| Vervoermiddelen | -157 | -165 | -172 | -7 |
| Huisvesting | -1.200 | -1.140 | -1.092 | 48 |
| Overige kosten bedrijfsvoering | -1.004 | -1.261 | -1.026 | 235 |
| Verrekening overhead met grondexploitaties en tarieven | 658 | 760 | 749 | -12 |
| Totaal overhead | -16.246 | -14.736 | -14.376 | 360 |

De bijdrage aan Duo+ is met € 8,3 miljoen goed voor meer dan de helft van de totale overheadkosten. Dat komt omdat veel bedrijfsvoeringstaken zijn ondergebracht bij Duo+.

| Soort kosten | Specificatie | Begroting 2025 primitief | Begroting 2025 totaal | Rekening 2025 | Budget resultaat 2025 |
|---|---------------|--------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Team Administratie Sociaal Domein | Salariskosten | -1.011 | -1.005 | -979 | -26 |
| Team Sociaal Team Diemen | Salariskosten | -867 | -980 | -971 | -10 |
| Team Infra | Salariskosten | -1.842 | -1.766 | -1.753 | -12 |
| Team Projecten | Salariskosten | -963 | -975 | -959 | -16 |
| Team Ruimtelijke beleid | Salariskosten | -2.203 | -1.581 | -1.581 | - |
| Team Beleid Samenleving | Salariskosten | -2.334 | -1.958 | -1.893 | -65 |
| Team Sportbedrijf | Salariskosten | -1.245 | -1.258 | -1.293 | 35 |
| Team Sociale Zaken | Salariskosten | -1.816 | -1.718 | -1.709 | -9 |
| Team Wijkbeheer | Salariskosten | -2.035 | -1.873 | -1.927 | 54 |
| Team Wmo | Salariskosten | -1.246 | -1.264 | -1.296 | 32 |
| Team Gebouwen en Facilitaire zaken | Salariskosten | -1.063 | -1.123 | -1.061 | -62 |
| Team Openbare orde en Veiligheid & Vergunningen | Salariskosten | -1.880 | -1.652 | -1.647 | -5 |
| Team Handhaving | Salariskosten | -1.527 | -1.169 | -1.179 | 10 |
| Team Burgerzaken en KCC | Salariskosten | -2.076 | -1.875 | -1.837 | -37 |
| Team Communicatie Participatie en Marketing | Salariskosten | - | -758 | -722 | -36 |
| Totaal salariskosten vakafdelingen | | -22.108 | -20.954 | -20.808 | -146 |

Voor de sturing worden de kosten van de overhead afgezet tegen de salariskosten van de vakafdelingen. Verhoging van dit percentage heeft een positief effect op het begrotingssaldo en een negatief effect op de hoogte van kostendeekkende tarieven en het resultaat van de grondexploitaties.

| Soort kosten | Begroting 2025 primitief | Begroting 2025 totaal | Rekening 2025 |
|---|--------------------------|-----------------------|---------------|
| Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen | 73% | 70% | 69% |

Bij de vaststelling van de begroting is het overheadpercentage op 80% bepaald. Op basis van de rekeningcijfers 2025 bedraagt het overheadpercentage 69%.

In december 2023 is de nieuwe Notitie overhead 2023 uitgebracht. Deze notitie is een actualisatie van de Notitie overhead uit 2016 en gaat in op de inhoud en reikwijdte van het begrip 'overhead' zoals voorgeschreven in artikel 1 van het Besluit begroting en verantwoording ('BBV'). Daarnaast wordt in deze notitie duiding gegeven aan de onderwerpen die in directe relatie met de overhead staan. Vanaf 2025 moet aan deze notitie worden voldaan.

Onderstaande tabel geeft inzicht in de toegerekende overheadkosten.

| Doorbelasting naar kostendeekkende tarieven en grondexploitatie | Begroting 2025 primitief | Begroting 2025 totaal | Rekening 2025 |
|---|--------------------------|-----------------------|---------------|
| Parkeren | 491 | 379 | 403 |
| Omgevingsvergunningen | 488 | 402 | 409 |
| Overige leges (waaronder burgerzaken) | 1.093 | 530 | 549 |
| Afvalstoffenheffing | 174 | 164 | 166 |
| Rioolheffing | 526 | 501 | 506 |
| Begraven | 43 | 42 | 42 |
| Grondexploitaties | 442 | 375 | 372 |
| Totaal doorbelasting kostendeekkende tarieven en grondexploitaties | 3.258 | 2.393 | 2.446 |

Indicatoren

| Indicator | Bron | Realisatie 2024 | Begroot | Realisatie 2025 |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------|-----------------|
| Arbeidsverzuim | HRM-administratie | 9,4% | 5% | 8.7% |
| Personeelsverloop | HRM-administratie | 8,65 % | 15% | - |
| Aantal vacatures | HRM-administratie | 61 | 35 | - |
| % betaling facturen binnen 30 dagen | Financiële administratie | 79% | 95% | 83% |

| Omschrijving | Rekening 2024 | Begroting 2025 | Rekening 2025 |
|--|---------------|----------------|---------------|
| Aantal fte formatie per 1.000 inwoners | 8,382 | 7,733 | 8,643 |
| Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners | 7,792 | 7,346 | 7,476 |
| Apparaatskosten per inwoner | € 1.000 | € 1.125 | € 1.059 |
| Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen | 24% | 5% | 24% |
| Overhead als % van totale lasten (excl.reserves) | 13% | 15% | 12% |
| Overhead uitgedrukt in % van directe P-lasten (incl. inhuur t.l.v. vacatureruimte) | 54% | 55% | 49% |

Definities indicatoren

Formatie: De toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de gemeente voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari in verhouding tot het aantal inwoners.

Bezetting: het daadwerkelijke aantal fte dat werkzaam is voor de voor het ambtelijk apparaat van een gemeente, inclusief de boventallige medewerkers in verhouding tot het aantal inwoners.

Apparaatskosten: alle apparaatskosten in verhouding tot het aantal inwoners.

Externe inhuur: lasten inhuur externen als percentage van de som van de totale loonsom en de lasten inhuur externen.

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