

9-2 Kosten van overhead

Inleiding

In deze paragraaf van de jaarstukken staan de provinciale lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan één van de programma's in de hiervoor opgenomen programmaverantwoording zijn te koppelen. Dit onderdeel is bedoeld om Provinciale Staten op een eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van overhead. In de programma's van de programmaverantwoording worden alleen direct toe te rekenen kosten opgenomen.

Beleidskader

- [BBV artikel 25 lid 1](#)
- [Notitie overhead – commissie BBV, 2016 \(de Notitie overhead 2023 gaat in vanaf de begroting 2025\)](#)
- [Wet op de vennootschapsbelasting](#)

Uitgangspunten

Definitie overhead (Notitie overhead, commissie BBV 2023):

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

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.
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Vennootschapsbelasting

Voorgeschreven is dat inzicht wordt gegeven in het verwachte bedrag aan te betalen Vennootschapsbelasting (hierna: Vpb) in 2024.

Op basis van een beoordeling van de Provinciale activiteiten 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.

Invulling overhead

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

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 jaarstukken. 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.

Wat mag het kosten?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Wijzigingen 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Restant
Lasten					
960101 Personeel	21.662	7.275	28.937	28.059	878
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	2.340	586	2.926	2.756	170
960103 ICT	4.084	916	5.000	5.094	-93
960104 Overige overhead	1.082	45	1.128	953	175
989699 Bestemmingsreserves overhead	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	29.169	8.822	37.991	36.862	1.129
Baten					
960101 Personeel	12	76	88	71	17
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	48	38	86	51	36
960103 ICT	4	38	42	43	-1
960104 Overige overhead	0	0	0	9	-9
Totaal Baten	64	151	216	173	42
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-29.104	-8.671	-37.775	-36.689	-1.086
Onttrekkingen					
989699 Bestemmingsreserves overhead	-805	335	-470	-470	0
Toevoegingen					
989699 Bestemmingsreserves overhead	575	609	1.184	1.268	-84
Mutaties reserves	230	-944	-714	-798	84
Resultaat na bestemming	-28.875	-9.615	-38.489	-37.487	-1.002