



Jaarstukken 2025

3.7.4.4 Verschillenverklaring reserves

Omschrijving (bedragen * € 1000)	Vershil	V/N
De reserve Organisatieontwikkeling wordt breed ingezet ter dekking van zowel reeds in gang gezette als toekomstige organisatieontwikkelingen. Afhankelijk van het type kosten, dienen deze of in programma 7 of in programma 8 verantwoord te worden. Van te voren is dit niet helemaal goed in te schatten. In 2025 zijn er meer kosten gemaakt in programma 8 die verrekend worden met de reserve. Tegenover deze hogere onttrekking staat een lagere onttrekking in programma 7.	252	N
Vrijval Reserve Groot Onderhoud Vastgoed - deel HvdS: in overleg met de accountant is, in afwijking van de begroting, besloten om de dotatie aan de onderhoudsvoorziening aan te passen. De daarmee samenhangende onttrekking aan de Reserve Groot Onderhoud Vastgoed tgv de exploitatie is met een identiek bedrag verlaagd: een nadeel voor de exploitatie	816	N
Totaal	1.068	N

3.7.5 Overhead

3.7.5.1 Inleiding

Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces worden volgens het BBV gerekend tot de overhead. Baten en lasten van de overhead moeten apart en afzonderlijk worden vermeld. Hierdoor kan de raad beter sturen op de bedrijfsvoering. En door de eenduidige systematiek gaat vergelijken met andere gemeenten gemakkelijker.

Vanwege administratief technische redenen is de overhead in Gouda een onderdeel van programma 7 Bestuur en organisatie.

3.7.5.2 Toelichting op de overhead

Voorbeelden van kosten die tot de overhead worden gerekend zijn de salarislasten van leidinggevenden en van medewerkers van de afdeling financiën. Ook de exploitatielasten van het Huis van de Stad maken deel uit van de overhead.

In het BBV is voor de grondexploitaties, investeringen en voorzieningen een uitzondering gemaakt voor wat betreft het centraal begroten en verantwoorden van overheadkosten. Deze uitzondering is gemaakt omdat het niet toerekenen van de overhead zou leiden tot een nadelig resultaat. De jaarlijkse last zou dan namelijk ineens ten laste van het begrotingsresultaat moeten worden gebracht in plaats van deze toe te rekenen aan het grondbedrijf, de onderhoudsvoorzieningen en de investeringen.

Toerekening overhead aan heffingen en tarieven

Doordat de overhead kosten in een apart overzicht worden verantwoord ontstaat een beter inzicht in de directe kosten die de gemeente maakt voor het leveren van haar producten binnen de programma's. Dit betekent niet dat de overhead buiten beschouwing wordt gelaten bij de berekening van de heffingen en tarieven. Deze wordt namelijk extracomptabel (buiten de boekhouding om) berekend ten behoeve van de tariefstelling en om aan te tonen dat de gemeente met deze heffingen geen winst maakt. De toegerekende overhead aan de heffingen en tarieven maakt onderdeel uit van de gepresenteerde kosten van overhead.

3.7.5.3 Specificatie overhead

Exploitatie - Lasten (bedragen * € 1.000)	Begroting 2025 (basis)	Begroting 2025 (na wijzigingen)	Rekening 2025	Vershil rekening t.o.v. begroting na wijzigingen
Beheer openbare ruimte	421	421	400	21
Bestuur Veiligheid en Dienstverlening	212	216	202	14
Bestuurs- en managementondersteuning	2.086	2.757	2.902	-145
Centraal juridische afdeling	838	1.060	1.013	46
Concernstaf	935	1.094	1.045	49
Dienstverlening	1.686	1.495	1.755	-259
Directie algemeen	854	255	-186	441
Directie Maatschappelijke Ontwikkeling	167	170	173	-3
Directie Ruimtelijke Ontwikkeling	182	514	499	15
Facilitaire Zaken	4.192	4.243	3.904	339
Financiën	2.049	1.915	1.819	96
Human resource management	4.183	4.581	4.936	-355
Informatievoorziening en automatisering	10.631	10.831	10.648	183
Leerlingzaken	164	164	160	3
Maatschappelijk beleid	410	672	572	99
Opgroeien en start arbeidsmarkt	341	945	929	16
Projecten openbare ruimte	156	230	314	-84