

# Programmabegroting 2026

Versie: Vastgesteld door raad

13 november 2025



## Overhead

In 2016 was inzicht in de bedrijfsvoeringskosten een belangrijk punt voor de vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Zo schrijft de BBV voor voor welke kosten tot de overhead gerekend moeten worden. Onderstaand een overzicht van de bedrijfsvoeringskosten (overhead) in de begroting 2026.

Soort kosten	2026	2027	2028	2029
Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling)	-8.463	-8.563	-8.663	-8.763
Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk	-172	-172	-172	-172
Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning	-1.061	-1.061	-1.061	-1.061
Leidinggeven	-1.821	-1.821	-1.821	-1.821
Ondernemingsraad	-70	-70	-70	-70
Communicatie	-600	-600	-600	-600
Financiën	-50	-50	-50	-50
Juridische zaken	-598	-598	-598	-598
Personeel & Organisatie	-168	-168	-168	-168
Informatisering & Automatisering	-25	-25	-25	-25
Interne dienstverlening	-52	-52	-52	-52
Facilitair	-755	-751	-750	-749
Vervoermiddelen	-157	-157	-155	-139
Huisvesting	-1.430	-2.043	-2.024	-1.938
Overige kosten bedrijfsvoering	622	595	600	610
Verrekening overhead met grondexploitaties en tarieven	-1.019	-967	-967	-967
<b>Totaal overhead</b>	<b>-15.819</b>	<b>-16.503</b>	<b>-16.576</b>	<b>-16.563</b>

Voor Diemen bestaan de bedrijfsvoeringskosten (overhead) voor het grootste deel uit de bijdrage aan Duo+. Duo+ voert immers al onze bedrijfsvoeringstaken uit.

Als indicator zetten we de totale overheadkosten als verhoudingspercentage af tegen de totale salariskosten van de vakafdelingen. Zie hieronder de salariskosten per vakafdeling.

Team	2026	2027	2028	2029
Team Administratie Sociaal Domein	-931	-931	-931	-931
Team Sociaal Team Diemen	-1.031	-1.031	-1.024	-1.024
Team Burgerzaken en Klant Contact Centrum	-1.916	-1.916	-1.858	-1.858
Team Gebouwen en Facilitaire zaken	-974	-974	-974	-974
Team Handhaving	-1.366	-1.366	-1.366	-1.366
Team Infra	-1.786	-1.786	-1.786	-1.786
Team Projecten	-1.029	-1.029	-1.029	-1.029
Team Ruimtelijk Beleid	-2.087	-2.087	-2.087	-2.087
Team Samenleving beleid	-1.987	-1.987	-1.929	-1.929
Team Sportbedrijf	-1.140	-1.140	-1.140	-1.140
Team Sociale Zaken	-1.905	-1.905	-1.905	-1.905
Team Openbare Orde en Veiligheid en Vergunningen	-2.110	-2.110	-2.110	-2.110
Team Wijkbeheer	-1.934	-1.934	-1.934	-1.934
Team Wet Maatschappelijke Ondersteuning	-1.466	-1.466	-1.466	-1.466
Team Communicatie	-877	-826	-779	-779
<b>Totaal salariskosten vakafdelingen</b>	<b>-22.539</b>	<b>-22.488</b>	<b>-22.318</b>	<b>-22.318</b>

In de begroting rekenen we salariskosten naar producten (beleidstaken) toe. Wanneer deze producten onderdeel zijn van een kostendekkend tarief, een grondexploitatie of een investering dan rekenen we ook bedrijfsvoeringskosten (overhead) toe. Verhoging van het

overheadpercentage levert voordeel op voor het begrotingsaldo en nadeel voor de hoogte van tarieven en de resultaten van grondexploitaties.

	2026	2027	2028	2029
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	70%	73%	74%	74%

In de 2024 hebben we op basis van gewijzigde financiële perspectief de toerekening van overhead verhoogd naar 80%. Ondanks dat het gemiddelde percentage iets lager is handhaven we in 2026 het percentage van 80%. Deze voorzichtigheid komt voort uit het feit dat in de jaarrekening 2024 het percentage werkelijk nog 77% bedroeg. Op basis van het werkelijk percentage in 2025 en de nieuw berekening in 2027 wegen we eventuele verlaging van het percentage af.

## Indicatoren

Indicatie van het behaalde resultaat door te kijken naar	Nul meting	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Arbeidsverzuim	4%	9,4%	7,5%	6,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Personeelsverloop	7%	9%	15%	15%	15%	15%	15%
Aantal vacatures	15	61	35	35	35	35	35
% facturen betaald binnen 30 dagen	65%	79%	95%	95%	95%	95%	95%
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners (verplicht)	7,0	8,4	8,7	8,6	8,9	9,1	9,3
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners (verplicht)	6,7	7,8	7,6	8,2	8,4	8,6	8,8

## Rechtmatigheidsverantwoording

### Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens

In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad in de kadernota de goedkeuringstolerantie en rapportagegrens voor rechtmatigheid vastlegt. In de jaarstukken vindt op basis van deze tolerantie en rapportagegrens de verantwoording plaats.

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten afgerond op 21 maart 2025. Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen naar 2% (was 3%).

De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad zal in 2025 opnieuw het controleprotocol inclusief de gewijzigde goedkeuringstoleranties moeten vaststellen.

De afgelopen jaren hielden wij al rekening met 2%. Deze wetswijziging heeft dus niet direct effect, er is alleen geen ruimte meer voor het vaststellen van een hoger percentage.

Voorstel is de *verantwoordingsgrens op 2%* van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) vast te stellen.

Voorstel is de *rapportagegrens op € 100.000* vast te stellen.