

Jaarstukken 2024

Versie: Vastgesteld door raad

19 juni 2025



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 2024 primitief	Begroting 2024 totaal	Rekening 2024	Budget resultaat 2024
Diemen 2022	-	-	-	-
Bijdrage Duo+ (gemeenschappelijke regeling)	-8.029	-7.829	-8.024	-195
Bijdrage Inkoopbureau Stichting Rijk	-157	-157	-147	10
Directie en bestuursadvisering/-ondersteuning	-3.763	-1.975	-1.922	53
Afdelingsmanagers	-1.034	-96	-	96
Ondernemingsraad	-55	-61	-46	15
Communicatie + participatie	-92	-151	-145	6
Financiën	-50	-30	-24	6
Juridische zaken	-502	-667	-666	-
Personeel & Organisatie	-154	-75	-64	11
Informatisering & Automatisering	-25	-26	-1	25
Interne dienstverlening	-47	-47	-49	-2
Facilitair	-577	-613	-650	-37
Vervoermiddelen	-161	-157	-221	-64
Huisvesting	-1.802	-1.745	-1.709	36
Overige kosten bedrijfsvoering	-474	-1.437	-1.380	58
Verrekening overhead met grondexploitaties en tarieven	489	689	705	16
Totaal overhead	-16.432	-14.377	-14.342	35

De bijdrage aan Duo+ is met € 8 miljoen goed voor de helft van de totale overheadkosten. Oorzaak hiervan is dat alle bedrijfsvoeringstaken zijn ondergebracht bij Duo+.

Soort kosten	Specificatie	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 totaal	Rekening 2024	Budget resultaat 2024
Team Administratie Sociaal Domein	Salariskosten	-955	-939	-954	15
Team Sociaal Team Diemen	Salariskosten	-741	-801	-810	9
Team Infra	Salariskosten	-1.561	-1.647	-1.675	28
Team Projecten	Salariskosten	-749	-729	-668	-61
Team Ruimtelijke beleid	Salariskosten	-1.795	-1.562	-1.570	8
Team Beleid Samenleving	Salariskosten	-1.823	-1.965	-1.988	23
Team Sportbedrijf	Salariskosten	-1.292	-1.183	-1.215	32
Team Sociale Zaken	Salariskosten	-1.610	-1.473	-1.480	7
Team Wijkbeheer	Salariskosten	-1.813	-1.891	-1.928	37
Team Wmo	Salariskosten	-1.147	-1.142	-1.139	-3
Team Gebouwen en Facilitaire zaken	Salariskosten	-977	-1.065	-1.076	11
Team Openbare orde en Veiligheid & Vergunningen	Salariskosten	-1.599	-1.355	-1.330	-25
Team Handhaving	Salariskosten	-1.386	-1.014	-1.024	10
Team Burgerzaken en KCC	Salariskosten	-1.802	-1.774	-1.787	13
Totaal salariskosten vakafdelingen		-19.250	-18.540	-18.644	104

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 2024 primitief	Begroting 2024 totaal	Rekening 2024
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	85%	78%	77%

Bij de vaststelling van de begroting is het overheadpercentage op 80% bepaald. Op basis van de rekeningcijfers 2024 bedraagt het overheadpercentage 77%.

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 2024 primitief	Begroting 2024 totaal	Rekening 2024
Parkeren	-414	-295	-350
Omgevingsvergunningen	-458	-358	-367
Overige leges (waaronder burgerzaken)	-1.501	-1.157	-1.084
Afvalstoffenheffing	-132	-134	-127
Rioolheffing	-471	-481	-499
Begraven	-31	-31	-33
Grondexploitaties	-489	-348	-364
Totaal doorbelasting kostendeekkende tarieven en grondexploitaties	-3.496	-2.803	-2.825

Indicatoren

Indicator	Bron	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Arbeidsverzuim	HRM-administratie	8,7%	5,0%	9,4%
Personeelsverloop	HRM-administratie	27,83%	15%	8,65 %
Aantal vacatures	HRM-administratie	60	35	61
% betaling facturen binnen 30 dagen	Financiële administratie	79%	95%	79%

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners	7,879	7,443	8,382
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners	7,197	7,071	7,792
Apparaatskosten per inwoner	€ 978	€ 1.004	€ 1.000
Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen	22%	20%	24%
Overhead als % van totale lasten (excl.reserves)	13%	15%	13%
Overhead uitgedrukt in % van directe P-lasten (incl. inhuur t.l.v. vacatureruimte)	59%	62%	54%

Definitie 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