

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **12 augustus 2025**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Beantwoording schriftelijke vragen
Kadernota 2026 Samen Terschelling**

Bijlage(n) :

Over de kadernota 2026 heeft de fractie van Samen Terschelling een aantal schriftelijke vragen gesteld. Hierbij ontvangt u de vragen en de antwoorden daarop.

Vragen:

Omdat wij een voorziene post van ruim tien miljoen euro belangrijk genoeg vinden om er meer inzicht in te willen hebben, de volgende vragen:

1. Welke posten vallen, volgens de definitie die bij onze gemeente intern wordt gebruikt, onder overhead?

Graag een opsomming van al deze posten.

Antwoord vraag 1:

Het taakveld 0.4 Overhead is voorgeschreven vanuit het BBV. Dit is wat de Commissie BBV er over schrijft:

Onder overhead verstaat het BBV in [artikel 1](#) *het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces*. Zodoende dienen baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd te worden maar apart en ook afzonderlijk vermeld te worden in het overzicht van lasten en baten. De begroting en verantwoording winnen hierdoor aan transparantie; de Raad kan beter sturen op de bedrijfsvoering. Bovendien kan de Raad door het hanteren van een eenduidige systematiek een betere vergelijking (benchmark) maken met andere gemeenten.

Om te voorkomen dat er verschillen gaan optreden in de wijze van toerekening van overhead is een algemene definitie van overhead in [artikel 1](#) van het BBV voorgeschreven. Uitgangspunt van deze definitie is overigens dat (andere uitvoerings-)kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten.

2. Welke bedragen horen bij deze posten? Ook hierbij graag een compleet overzicht.

Antwoord vraag 2:

Uit het onderstaande overzicht is zichtbaar uit welke posten het taakveld 0.4 Overhead bestaat.

Kadernota (begrote bedragen 2026)

Onderverdeling	LASTEN	BATEN	SALDO
archief	€ 23.000	€ -	€ 23.000
automatisering	€ 900.000	€ -	€ 900.000
bedrijfsvoering	€ 191.000	€ -	€ 191.000
communicatie	€ 350.000	€ -	€ 350.000
Facilitair/gebouwen	€ 894.000	€ 53.000 -	€ 578.000
juridische zaken	€ 90.000	€ -	€ 90.000
personeel	€ 7.874.000	€ 327.000 -	€ 7.810.000
Eindtotaal	€ 10.322.000	€ 380.000 -	€ 9.942.000

Legenda (kort):	
archief	licenties archiveringssysteem
automatisering	Hard- en software via SSC (vergoeding o.b.v. DVO's)
bedrijfsvoering	Inzet expertise voor regelgeving, aanpassingen Bado/BBV etc.
communicatie	Licenties /abonnementen platforms, inhuur
Facilitair/gebouwen	Kapitaallasten, rente, voorzieningen en onderhoud onroerende zaken gemeentelijke gebouw
juridische zaken	Inzet externe expertise op complexe dossiers
personeel	Salaris en personele kosten (basis: salaris 2025 plus CAO stijging en reguliere treden). Dit onder aftrek van inschatting ziektekosten (UWV) en eventuele detacheringen

Uitleg onderdeel Personeel (saldo € 7.810.000):

In dit deel zitten “slechts” die personele lasten die aan programma 0 onderdeel taakveld 0.4 Overhead zijn toegerekend. Dit toerekenen heeft plaatsgevonden zoals bij vraag 1 en antwoord 1 is aangegeven.

Om een eenduidig beeld van het karakter van een functie te krijgen is het van belang om het takenpakket door te nemen. Dit moet de basis zijn voor het te bepalen onderscheid tussen functies die toegewezen worden aan het primaire proces en functies die worden toegewezen aan de overhead. De moeilijkheidsgraad is dat er in een relatief kleine en platte organisatie veel taken en verantwoordelijkheden zijn belegd in diverse functies wat een zuivere onderverdeling naar direct en indirect erg lastig maakt. Wij merken wel op dat dit op hoofdlijnen heeft plaatsgevonden wat toegestaan is, maar zou verder verfijnd kunnen

worden. Hiervoor hebben wij wel nadere data nodig hoe een functie in werkelijkheid is ingericht en functioneert, zodat er een deel als direct aan de andere programma's toegewezen kan worden. Daarnaast ligt dit tevens in lijn met de door de raad vastgestelde financiële verordening.