



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

Handleiding

Overheidstarieven 2020

Colofon

Titel Handleiding Overheidstarieven 2020

Auteur Cherine Botros (BZK)

Inlichtingen Directie Ambtenaar & Organisatie
Cherine.Botros@minbzk.nl
06 - 15 26 73 01

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1 Doel van de handleiding	4
1.2 Toepassing	4
1.3 Systematiek uurtarief	4
1.4 Toepassing van het BTW-regime	4
1.5 Wijzigingen ten opzichte van de HOT 2019	5
1.6 Leeswijzer	5
2. Tarieven 2020 en toelichting	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2020	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2020	6
2.3 Toelichting gemiddelde directe loonkosten	7
2.4 Toelichting overheadkosten	7
2.4.1 Huisvesting	8
2.4.2 Kantoorautomatisering	8
2.4.3 Personeelsadministratie (P-Direkt)	8
2.4.4 Reiskosten	8
2.4.5 Opleiding	9
2.4.6 Facilitair	9
2.4.7 Arbeidsjuridisch advies en bedrijfszorg	9
2.4.8 Documentaire informatievoorziening	9
2.5 Productieve uren en contracturen	9
2.5.1 Toelichting aantal productieve uren	9
2.5.2 Toelichting aantal contract uren	10
2.5.3 Specifieke gevallen	10
BIJLAGE: gebruik van de HOT bij interdepartementale overhevelingen binnen het Rijk	11
B.1 Correctie centraal bekostigde activiteiten in de overhead	11
B.2 Link met het handboek departementale herschikkingen	12
B.2.1 Ondersteuning	13
B.2.2 Overige componenten	13

1. Inleiding

1.1 Doel van de handleiding

De Handleiding Overheidstarieven (hierna: HOT) is een handreiking voor alle onderdelen van de overheid. Het doel van de handleiding is om de kosten van het in dienst hebben van een medewerker inzichtelijk te maken. De handleiding kan gebruikt worden voor het in rekening brengen van kosten voor bijvoorbeeld werkzaamheden, diensten, detacheringen of overhevelingen binnen de overheid. De medeoverheden en (dienst)onderdelen van het Rijk kunnen dit doen door een integraal tarief per uur in rekening te brengen of door een budgetafpraak te maken die daarop is gebaseerd. Deze handleiding biedt voor elk van de ambtelijke salarisschalen een indicatief uurtarief. Ook andere publiekrechtelijke lichamen dan de mede- en Rijksoverheid kunnen gebruik maken van de HOT als partijen dat wenselijk en toepasbaar achten.

1.2 Toepassing

De HOT kan worden gebruikt als hulpmiddel. Bijvoorbeeld wanneer er geen adequate kostenadministratie of een toereikend instrument ter bepaling van kostenvergoedingen voorhanden is. Bij het gebruik van de HOT in het kader van werkzaamheden die samenhangen met het verrichten van economische activiteiten dienen daarnaast de gedragsregels van de Wet Markt en Overheid in acht te worden genomen. De HOT kan ook worden gebruikt ten behoeve van interne doorberekening, sturing en beheersing, benchmarking en subsidieverstrekking (in de vorm van referentietarieven voor de berekening of toetsing van subsidiabele kosten). Maar per definitie zijn niet alle soorten kosten bij alle overheidsonderdelen en marktpartijen gelijk.

Daarom is de HOT gebaseerd op gemiddelde tarieven op basis van de standaard kantooromgeving binnen de Rijksoverheid. Voor specifieke of buitengewone situaties binnen of buiten de Rijksoverheid zijn de tarieven in deze handleiding niet altijd geschikt. De gebruiker van de HOT doet er daarom goed aan om in deze specifieke situaties de toepasbaarheid kritisch te beoordelen en zo nodig de bedragen aan te passen aan de eigen situatie.

1.3 Systematiek uurtarief

De HOT geeft gemiddelde uurtarieven per salarisschaal weer. De basis van de uurtarieven zijn de salarissen van medewerkers binnen de Rijksoverheid die vallen onder de CAO Rijk. Het uitgangspunt zijn de werkelijke gemiddelde loonkosten voor de Rijksoverheid per schaalniveau.

Sinds de HOT 2018 wordt de overhead bepaald aan de hand van actuele centraal beschikbare informatie. Binnen de Rijksoverheid verlenen Shared Service Organisaties (SSO's) namelijk veel van de bedrijfsvoeringstaken, die nu onderdeel zijn van de overhead. In de handleiding is daarom rekening gehouden met de (ontwikkeling) van de tarieven van de SSO's van DGVBR van BZK.¹

Daarnaast is er gekozen om naast een uurtarief op basis van productieve uren, ook een uurtarief op basis van contracturen te presenteren. Het uurtarief op basis van productieve uren kan gebruikt worden voor werkzaamheden waarbij uitsluitend de direct productieve uren worden afgerekend. Dit uurtarief kan echter niet gebruikt worden voor werkzaamheden waarbij ook improductieve uren worden afgerekend. Bijvoorbeeld bij het detacheren van personeel. Om deze reden presenteert de HOT ook het uurtarief op basis van contracturen.

In de paragrafen 2.3 t/m 2.5 wordt de systematiek nader toegelicht.

1.4 Toepassing van het BTW-regime

Er hoeft geen BTW in rekening te worden gebracht bij dienstverlening tussen organisaties die binnen het publiekrechtelijk lichaam Rijk vallen. Tot het publiekrechtelijk lichaam Rijk worden gerekend: alle ministeries, dienstonderdelen, agent-schappen, ZBO's zonder eigen rechtspersoonlijkheid, Inspecties en Hoge Colleges van Staat. Bij het verrichten van werkzaamheden en het verlenen van diensten aan derden dient in beginsel wel BTW in rekening te worden gebracht. Ten opzichte van het Rijk wordt onder derden o.a. begrepen: ZBO's met eigen rechtspersoonlijkheid, gemeenten, provincies en marktpartijen.

Voor transacties tussen organisaties buiten het Rijk dient u zelf te beoordelen welk uurtarief van toepassing is.

¹ Bij de kosten voor kantoorautomatisering in de overhead is het gemiddelde van de tarieven van SSC-ICT en DICTU gehanteerd.

1.5 Wijzigingen ten opzichte van de HOT 2019

Ten opzichte van de handleiding van vorig jaar zijn er, naast de jaarlijkse indexering van de (loon)kosten, drie wijzigingen doorgevoerd:

1. De HOT is vanaf 2020 bedoeld als handreiking voor alle onderdelen van de overheid, niet alleen het Rijk. Aangezien in de praktijk veel gebruikt wordt gemaakt van de handleiding door allerlei overheidsorganisaties, is dit nu ook zo in de handleiding opgenomen. Wel blijven de tarieven gebaseerd op de gemiddelde kosten binnen de Rijksoverheid.
2. De overhead is geactualiseerd. Er zijn twee posten bijgekomen, 'arbeidsjuridisch advies en bedrijfszorg' en 'documentaire informatievoorziening', en verschillende bestaande posten zijn gewijzigd.
3. Tot slot is er dit jaar een bijlage opgenomen over het gebruik van deze handleiding bij interdepartementale overhevelingen binnen het Rijk.

1.6 Leeswijzer

In het navolgende hoofdstuk worden de tarieven voor 2020 gepresenteerd. In de eerste tabel worden de gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal weergegeven. De tweede tabel bevat gemiddelde integrale tarieven (inclusief overhead) per salarisschaal. In de navolgende paragrafen van hoofdstuk 2 worden de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor de tariefberekening nader verklaard. Tot slot is er een bijlage opgenomen voor interdepartementale overhevelingen binnen het Rijk.

2. Tarieven 2020 en toelichting

2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2020

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Uurtarief productieve uren, ex. btw ²	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, ex. btw ³	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	31.000	22	26	16	20
2	33.000	23	28	17	21
3	38.000	27	32	20	24
4	43.000	30	36	23	27
5	47.000	33	40	25	30
6	50.000	35	43	27	32
7	55.000	39	47	29	35
8	60.000	42	51	32	39
9	68.000	48	58	36	43
10	75.000	53	64	40	48
11	85.000	60	73	45	55
12	98.000	69	84	52	63
13	112.000	79	95	59	72
14	124.000	87	106	66	79
15	135.000	95	115	71	86
16	146.000	103	125	78	94
17	159.000	112	136	84	102
18	173.000	122	148	92	111

Tabel 1 directe loonkosten per salarisschaal 2020 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000). Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2020

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Overhead	Totale kosten	Uurtarief productieve uren, ex. btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, ex. btw	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	31.000	23.000	54.000	38	46	28	34
2	33.000	23.000	56.000	39	48	30	36
3	38.000	23.000	61.000	43	52	32	39
4	43.000	23.000	66.000	46	56	35	42
5	47.000	23.000	70.000	49	60	37	45
6	50.000	23.000	73.000	52	62	39	47
7	55.000	23.000	78.000	55	67	41	50
8	60.000	23.000	83.000	59	71	44	53
9	68.000	23.000	91.000	64	77	48	58
10	75.000	23.000	98.000	69	83	52	63
11	85.000	23.000	108.000	77	93	57	69
12	98.000	23.000	121.000	86	104	64	78
13	112.000	23.000	135.000	95	115	71	86
14	124.000	23.000	147.000	104	125	78	94
15	135.000	23.000	158.000	111	135	84	101
16	146.000	23.000	169.000	120	145	90	109
17	159.000	23.000	182.000	128	155	96	117
18	173.000	23.000	196.000	139	168	104	126

Tabel 2 integrale kosten per salarisschaal 2020 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000).

² Zie toelichting 2.5.1.

³ Zie toelichting 2.5.2.

De tabel op de vorige pagina bevat naast de directe loonkosten per medewerker tevens een opslag voor overhead van €23.000 per fte. In de navolgende paragrafen wordt een toelichting gegeven bij de in de tabellen opgenomen tarieven.

2.3 Toelichting gemiddelde directe loonkosten

In deze berekeningen worden tot de Rijksoverheid gerekend alle personen die volgens de CAO Rijk worden bezoldigd. Voor iedere salarisschaal (schaal 1 tot en met 18) worden de gemiddelde loonkosten berekend en geraamd voor het jaar 2020. Deze gemiddelde loonkosten per schaal zijn gebaseerd op een heel kalenderjaar voor een persoon met een volledige werktijd (36 uur per week). Bij de bepaling van de loonkosten, dat wil zeggen de kosten die het Rijk als werkgever maakt, worden de volgende kostencomponenten meegenomen:

- a) brutosalaris;
- b) Individueel Keuzebudget (IKB)⁴;
- c) door de werkgever te betalen premies voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen, inkoop voorwaardelijk pensioen, arbeidsongeschiktheidspensioen, WIA/WAO, UFO, en de bijdrage Zorgverzekeringswet;
- d) Loonafspraken uit de CAO Rijk 2018-2020.

Hierin worden dus geen (functieafhankelijke) toeslagen, zoals bijvoorbeeld onregelmatigheidstoeslag, meegenomen.

Let op: de invoering van het IKB in 2020 leidt bij onderdelen van het Rijk met een kasstelsel tot een incidentele loonkostenverhoging, omdat naast het IKB-budget ook de in 2019 opgebouwde, maar nog niet uitbetaalde vakantie- en eindejaarsuitkeringen moeten worden uitbetaald. Specifiek gaat het, voor een medewerker die het hele jaar 2019 in dienst is geweest, om 7 maanden vakantie-uitkering en 1 maand eindejaarsuitkering. Omdat het persoons- en organisatieafhankelijk is of er sprake is van deze kosten, zijn deze geen onderdeel van de loonkosten in tabel 1 en 2. Als er in uw organisatie rekening met deze kosten moet worden gehouden, kunt u de loonkosten in tabel 2 en 3 vermenigvuldigen met 1,036.⁵

2.4 Toelichting overheadkosten

Overheadkosten zijn de indirecte kosten voor de ondersteuning (PIOFACH functies⁶) van medewerkers. Oftewel, indirecte kosten die moeten worden gemaakt voor het in dienst hebben van een medewerker. Onderstaande overhead is berekend aan de hand van de generieke dienstverlening van de SSO's van DGVBR.^{7,8} Kosten voor eventuele specifieke dienstverlening (maatwerk) zijn hierin niet meegenomen.

De overhead in deze handleiding is bepaald op €23.000 per fte. Om te benadrukken dat de overhead een schatting is van de bijkomende indirecte kosten binnen de (Rijks)overheid, wordt in de handleiding gewerkt met een afgerond bedrag.

⁴ Vervangt de eindejaarsuitkering en de vakantie-toelage vanaf 2020.

⁵ $1 + 0,68 * [(1/12) * 0,083 + (7/12) * 0,08] = 1,036$. 0,68 is de vertaling van loonkosten naar bruto-salaris, $(1/12) * 0,0833$ is één maand eindejaarsuitkering, $(7/12) * 0,08$ is zeven maanden vakantie-uitkering.

⁶ Personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting.

⁷ Niet alle PIOFACH-functies zijn ondergebracht bij deze SSO's. Communicatie en financiële administratie zijn daarom geen onderdeel van de overhead.

⁸ Voor kantoorautomatisering is ook gekeken naar de tarieven van DICTU.

De uitsplitsing van de overhead is als volgt:

2019 (oud)	per FTE	2020 (nieuw)	per FTE
Huisvesting	€ 6.200	Huisvesting	€ 6.000
Kantoorautomatisering	€ 4.500	Kantoorautomatisering	€ 5.700
Overige overhead		Overige overhead	
- Administratie	€ 700	- Personeelsadministratie	€ 700
- Reiskosten	€ 1.800	- Reiskosten	€ 1.300
- Opleiding	€ 1.500	- Opleiding	€ 1.500
- Facilitair	€ 4.700	- Facilitair	€ 5.500
		- HR-advies en bedrijfszorg	€ 500
		- Documentaire informatievoorziening	€ 1.400
IMOC (1,4%) ⁹	€ 400	IMOC (1,6%) ¹⁰	€ 400
Totaal	€ 19.800	Totaal	€ 23.000

Tabel 3: oude en nieuwe grondslag van de overhead in afgeronde getallen. De verschillen worden hieronder toegelicht.

2.4.1 Huisvesting

De huisvestingskosten per fte zijn bepaald aan de hand van het m2 tarief van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) voor de Randstad (€ 271 per m²) en vermenigvuldigd met de ruimtenorm per werkplek (24,5 m²) en vastgestelde werkpleknorm van 0,9 fte per werkplek uit het besluit tot vaststelling van het Rijkshuisvestingsstelsel voor kantoren van de Minister voor Wonen en Rijksdienst.¹¹ Huisvestingskosten buiten de Randstad vallen gemiddeld lager uit per fte (€ 5.300).

2.4.2 Kantoorautomatisering

De kosten voor kantoorautomatisering per fte zijn bepaald aan de hand van de tarieven van SSC-ICT en DICTU en bevatten de kosten voor:

‘de digitale werkomgeving (inclusief Microsoft Office), fysieke infrastructuur, persoonlijke devices (beveiligde telefoon met aansluiting + beveiligde laptop), persoonlijke applicaties (Adobe, SPSS, IBABS, etc.), helpdeskondersteuning en Rijksbrede ICT-voorzieningen (Rijks spas, Rijksportaal, etc.).’

Let op, omdat de tarieven van SSC-ICT en DICTU van elkaar afwijken is in vergelijking met vorig jaar het in 2020 opgevoerde bedrag voor kantoorautomatisering een gemiddelde van deze tarieven bij vergelijkbare dienstverlening.

Het hogere bedrag voor 2020 ten opzichte van 2019 komt voor een belangrijk deel voort uit een stijging van de tarieven van SSC-ICT. Daarnaast zorgt het meenemen van de (hogere) tarieven van DICTU en de kosten voor Rijksbrede ICT-voorzieningen (€180) ook voor een hoger bedrag.

2.4.3 Personeelsadministratie (P-Direkt)

Vanwege de Rijksbrede afname van personeelsadministratie bij P-Direkt is ervoor gekozen om de administratiekosten te bepalen aan de hand van de P-Direkt tarieven voor generieke dienstverlening. €700 is het gemiddelde centrale budget per fte. Dit bedrag is door afronding niet veranderd.

2.4.4 Reiskosten

De reiskosten per fte zijn bepaald aan de hand van gegevens van de Mobiliteitskaart en P-Direkt. Het gaat hier om woon-werk verkeer en binnenlandse dienstreizen. Er is voor het berekenen van de kosten van de Mobiliteitskaart voor 2020 gebruik gemaakt van de gegevens van Shuttel en dat heeft geleid tot een lager bedrag voor reiskosten.

⁹ Toenmalige netto materiële overheidsconsumptie index voor 2019 (Bron: MEV CPB, 2018).

¹⁰ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2020 (Bron: MEV CPB, 2019).

¹¹ <http://wetten.overheid.nl/BWBR0038279/2016-07-16>. De werkpleknorm verschilt per gebouw.

2.4.5 Opleiding

Departementen hebben opleidingsbudgetten per werknemer. Het opleidingsbudget per fte is bepaald op basis van de informatie uit de jaarrapportage Rijksbedrijfsvoering. Hierbij is het gewogen gemiddelde opleidingsbudget van de departementen over de afgelopen 5 jaar gebruikt.

2.4.6 Facilitair

De facilitaire kosten per fte zijn bepaald aan de hand van de gemiddelde kosten per werkplek voor de generieke dienstverlening van FMHaaglanden en vermenigvuldigt met de eerdergenoemde werkpleknorm van 0,9 fte per werkplek.

In de Rijksbrede Producten en Dienstencatalogus (RPDC) van de facilitaire dienstverleners zijn de generieke producten en diensten te vinden die onder deze post vallen. De facilitaire kosten zijn ten opzichte van de HOT 2019 gestegen. Dit heeft te maken met het feit dat er meer diensten onder de generieke dienstverlening van FMHaaglanden vallen en een aanpassing van de tarieven naar prijspeil 2019.

2.4.7 Arbeidsjuridisch advies en bedrijfszorg

Voor 2020 is de overhead uitgebreid met de component 'arbeidsjuridisch advies en bedrijfszorg', op basis van de gemiddelde kosten per fte voor de generieke dienstverlening van UBR|Personeel (voormalig EC O&P) hiervoor. In de PDC van UBR staat beschreven welke diensten onder de generieke dienstverlening vallen.¹²

2.4.8 Documentaire informatievoorziening

Ook is er voor 2020 een bedrag opgenomen in de overhead voor documentaire informatievoorziening, gebaseerd op de kosten per fte van de generieke dienstverlening van Doc-Direkt. De generieke dienstverlening bevat o.a. het beheer van een Document Management Systeem (DMS), documentenverkeer (stukkenstroom, afhandeling post) en scandiensten.

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2020 wordt gewerkt met tarieven op basis van productieve uren en contracturen. Hieronder volgt een toelichting.

2.5.1 Toelichting aantal productieve uren

Het uurtarief op basis van productieve uren wordt bepaald door de kosten per arbeidsjaar¹³ te delen door het aantal productieve uren per ambtenaar per jaar. Voor de berekening van het aantal productieve uren is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uur. Het aantal werkdagen in een jaar is verminderd met het aantal feestdagen die op een werkdag vallen, verlofdagen en ziektedagen.

Voor het jaar 2020 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	262
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	6 -/-
bruto productieve dagen	256
omvang productieve uren (256 x 7,2)	1.843
vakantie-uren	166 -/-
ziekte-uren (5,7%) ¹⁴	105 -/-
aanwezige uren	1.572
indirect productieve uren (10%) ¹⁵	157 -/-
netto productieve uren	1.415

Het aantal productieve uren voor 2020 bedraagt 1.415 uren per jaar.

¹² Bedrijfsgeneeskundige zorg is hier bijvoorbeeld geen onderdeel van.

¹³ De hoeveelheid werk die een persoon in een jaar kan verzetten.

¹⁴ Ziekteverzuimpercentage bij het Rijk. Bron: Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk 2018.

¹⁵ Ongeveer 10% van de aanwezige uren. Denk hier bijvoorbeeld aan reistijd in werktijd, cursussen, afdelingsuitjes.

2.5.2 Toelichting aantal contract uren

Het uurtarief op basis van contracturen wordt bepaald door de kosten per kalenderjaar te delen door het aantal contracturen per ambtenaar per jaar.

De berekening van de tarieven op basis van contracturen is gebaseerd op 1.886 uren per kalenderjaar in 2020. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

Voor het jaar 2020 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	262
omvang aanstelling in uren (262 x 7,2)	1.886
aantal contract uren	1.886

Er is hier niet gecorrigeerd voor feestdagen die op een werkdag vallen, ziekte-dagen en verlofdagen omdat deze uren contractueel wel betaald worden. Het betreft verloonde uren.

2.5.3 Specifieke gevallen

Onderdelen van de Rijksoverheid die deze tarievenhandleiding gebruiken, kunnen voor zichzelf nagaan per concrete situatie of het aantal netto productieve uren van 1.415 of het aantal contracturen van 1.886 van toepassing is. Zo nodig kan voor de eigen situatie van een ander aantal uren worden uitgegaan.

BIJLAGE: gebruik van de HOT bij interdepartementale overhevelingen binnen het Rijk

Bij de herziening van de HOT (vanaf de HOT 2018) zijn een aantal onderdelen uit de overhead gehaald. Daarnaast ontbrak er in de zogenaamde 'pink papers', uitgangspunten voor departementale herschikkingen, van 2017 een financiële paragraaf. Bij gebrek aan Rijksbrede afspraken over de kosten van het overhevelen van personeel tussen departementen, zijn in het 'handboek departementale herschikkingen' hier weer richtlijnen voor opgenomen.¹⁶ Daarnaast is in de ICBR van 16 juli 2019 afgesproken om hier ook apart een paragraaf voor op te nemen in deze handleiding. Via deze bijlage wordt hier invulling aan gegeven.

Deze bijlage is primair bedoeld voor het overhevelingen van beleidsDG's of onderdelen hiervan (zoals clusters, afdelingen of directies) op basis van nieuwe politieke afspraken. Uitvoerende diensten en inspecties kennen op de Rijksbegroting een integraal tarief gebaseerd op hun kostprijs. Bij overheveling van deze Rijksonderdelen van het ene naar het andere ministerie kan volstaan worden met het overhevelen van een agentschapsbegroting of een artikel(onderdeel).¹⁷

Omdat in het handboek departementale herschikkingen al een aantal afspraken zijn opgenomen met betrekking tot overheadkosten bij overhevelingen, wordt hier de link gelegd tussen deze afspraken en de overhead in deze handleiding. Ook wordt de overhead uit paragraaf 2.4 gecorrigeerd voor centraal bekostigde activiteiten.

B.1 Correctie centraal bekostigde activiteiten in de overhead

Bij het overhevelen van fte's van het ene naar het andere departement hoeft er geen budget in rekening te worden gebracht voor de activiteiten van SSO's die centraal bekostigd zijn. Het budget hiervoor is immers al ondergebracht bij de centraal opdrachtgever.

Er zitten twee componenten in de overhead waarbij centrale bekostiging van de generieke dienstverlening plaatsvindt, namelijk personeelsadministratie (P-Direkt) en facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden).

Voor P-Direkt hebben alle departementen, met uitzondering van Defensie, het budget overgeheveld. Het corrigeren van de reguliere overhead voor de kosten voor P-Direkt resulteert in het volgende bedrag:

overhead	23.000
kosten voor personeelsadministratie (P-Direkt)	700 -/-
reguliere overhead min P-Direkt	22.300

¹⁶ Verwachte publicatie: voor december 2019 op Rijksportaal.

¹⁷ Als het gaat om het overhevelen van de vergoeding voor de overhead (zie ook paragraaf 2.4) dan dient eerst te worden nagegaan in hoeverre interne verrekenafspraken binnen een ministerie gelden. Immers het is voorstelbaar dat in het integrale tarief van een uitvoerende dienst de kosten voor deze overhead zijn opgenomen.

Een aantal departementen heeft dit ook gedaan voor FMHaaglanden. De volgende panden vallen in 2020 (gedeeltelijk) onder de centrale bekostiging¹⁸:

Pand	Bekostiging/dienstverlening
Bezuidenhoutseweg 30	Klein deel nog niet centraal bekostigd
Wilhelmina van Pruisenweg 52	
Bezuidenhoutseweg 73	
Catharijnesingel 51	Beperkte dienstverlening (in Utrecht)
Prinsessegracht 22	Beperkte dienstverlening
Koningskade 4	
Maliebaan 72	(in Utrecht)
Parnassusplein 5	
Hoftoren Rijnstraat 50	
Diepenhorstlaan 20	Klein deel nog niet centraal bekostigd
Rijnstraat 8	Klein deel nog niet centraal bekostigd
Schenkkade 100	
Schedeldoekshaven 101	
Turfmarkt 147	
Turfmarkt 244	
Muzenstraat 31 t/m 107	Zeer beperkte dienstverlening

Tabel 4: centraal bekostigde panden in 2020.

Bron: FMHaaglanden

Hier huisvesten de departementen BZK, BZ, IenW, SZW, VWS, JenV, OCW, EZK en LNV.

Als zowel het latende als het ontvangende departement het budget voor FMHaaglanden heeft overgedragen aan BZK dan kan de volgende overhead gehanteerd worden:

overhead min P-Direkt	22.300	
kosten voor facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden)	5.500	-/-
reguliere overhead min P-Direkt en FMHaaglanden	16.800	

Zoals in paragraaf 2.4 is aangegeven, is er voor de overhead gekeken naar generieke dienstverlening. Specifieke dienstverlening (maatwerk) vanuit P-Direkt en FMHaaglanden is niet centraal bekostigd.

B.2 Link met het handboek departementale herschikkingen

In paragraaf 3.4.3 van het handboek, genaamd 'Algemene uitgangspunten vervolg vierde fase', komen de afspraken terug die gerelateerd zijn aan de HOT. Afgesproken is om de overhead uit deze handleiding te hanteren. Afhankelijk van welke delen van de overhead centraal bekostigd zijn, kan hiervoor één van de bedragen uit paragraaf B.1 worden gehanteerd.

Daarnaast is voor het overhevelen van fte's voor het primaire proces afgesproken dat over te hevelen vacatures of functies waarvoor de bezetting niet direct is toe te delen aan een persoon worden verrekend op basis van de loonkosten uit tabel 1 in paragraaf 2.1.

¹⁸ Op basis van huidige informatie (november 2019). Exclusief ambtswoningen.

B.2.1 Ondersteuning

In de overhead zit geen component voor de stafdiensten en overige ondersteuning binnen het departement. In paragraaf 3.4.3 van het handboek zijn de volgende richtlijnen opgenomen voor het overhevelen van fte's voor ondersteuning van het primaire proces:

- Er wordt per geval bekeken hoeveel fte's er binnen de zogenaamde dedicated functies overgeheveld moeten worden.¹⁹
- Voor de over te hevelen functies in de algemene bedrijfsvoering (PIOFACH) op het latende ministerie wordt een toeslag van 9% gehanteerd op de fte's van het primaire proces en de dedicated functies.

Onderstaande tabel geeft een voorbeeld van hoe het totaal aan fte's eruit zou kunnen zien:

	Schaal	Fte	Loonkosten
Fte primair proces	9	3 (vacature 1 fte)	Daadwerkelijke loonkosten 2 fte plus loonkosten schaal 9 uit tabel 1 (paragraaf 2.1)
(36 fte totaal)	11	9	Daadwerkelijke loonkosten
	12	13	Daadwerkelijke loonkosten
	13	6 (vacature 1 fte)	Daadwerkelijke loonkosten 5 fte plus loonkosten schaal 13 uit tabel 1 (paragraaf 2.1)
	15	4	Daadwerkelijke loonkosten
	16	1	Daadwerkelijke loonkosten
Dedicated fte	11	1,5	Daadwerkelijke loonkosten
(4 fte totaal)	12	1,5	Daadwerkelijke loonkosten
	13	1	Daadwerkelijke loonkosten
Opslag PIOFACH (9% van 40 fte)	11	3,6	Daadwerkelijke loonkosten
Fte totaal		43,6	

Tabel 5: voorbeeld over te hevelen fte's.

Voor deze 43,6 fte wordt, naast het totaal aan loonkosten, per fte ook een overhead bedrag uit paragraaf B.1 overgedragen.

B.2.2 Overige componenten

Zoals genoemd wordt in paragraaf 3.4.3 van het handboek zijn, naast ondersteuning, ook de componenten externe inhuur en buitenlandse dienstreizen niet in de overhead opgenomen. Voor deze componenten kunnen de specifieke budgetten op de begroting worden overgedragen.²⁰

¹⁹ Dedicated functies zijn de direct met de over te hevelen taak verbonden werkzaamheden, die voor meer dan 50% van de totale werktijd van de fte betreffen. In de praktijk betreffen dit vaak stafdiensten die niet onder de PIOFACH-noemer vallen, zoals wetgeving, internationale zaken en politiek-bestuurlijke advisering.

²⁰ Zie de Rijksbrede Kostensoorten tabel van Financiën voor informatie over personeelskosten op de begroting.

Inlichtingen

Directie Ambtenaar & Organisatie

Cherine Botros

Cherine.Botros@minbzk.nl

06 15 26 73 01

Deze brochure is een uitgave van:

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Turfmarkt 147

2511 DP Den Haag

november 2019