

Handleiding Overheidstarieven 2024

Colofon

Titel	Handleiding Overheidstarieven 2024
Auteurs	DGDOO/Directie A&O/TEA/Economische advisering (BZK)
	November 2023
Inlichtingen	Directie Ambtenaar & Organisatie/TEA Postbuseconomischeadviesing@minbzk.nl

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	5
1.5 Wijzigingen ten opzichte van de HOT 2023	5
1.6 Leeswijzer.....	5
2. TARIEVEN 2024 EN TOELICHTING.....	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2024	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2024	6
2.3 Toelichting gemiddelde directe loonkosten	7
2.4 Toelichting overheadkosten	7
2.4.1 Huisvesting	8
2.4.2. Kantoorautomatisering	9
2.4.3 Personeelsadministratie (P-Direkt)	9
2.4.4 Reiskosten	9
2.4.5 Opleiding.....	9
2.4.6 Facilitair.....	9
2.4.7 HR-advies en bedrijfszorg.....	9
2.4.8 Documentaire informatievoorziening.....	10
2.4.9 Thuiswerkvergoeding	10
2.5 Productieve uren en contracturen	10
2.5.1 Toelichting aantal productieve uren.....	10
2.5.2 Toelichting aantal contracturen	11
2.5.3 Specifieke gevallen	11
BIJLAGE: GEBRUIK VAN DE HOT BIJ INTERDEPARTEMENTALE OVERHEVELINGEN BINNEN HET RIJK	12
B.1 Correctie centraal bekostigde activiteiten in de overhead	12
B.2 Link met het handboek departementale herschikkingen.....	13
B.2.1 Ondersteuning	13
B.2.2 Overige componenten	13

1. INLEIDING

1.1 Doel van de handleiding

Het doel van de Handleiding Overheidstarieven (hierna: HOT) is om de kosten van het in dienst hebben van een medewerker inzichtelijk te maken. De handleiding is gebaseerd op gemiddelde tarieven op basis van de standaard kantooromgeving binnen de Rijksoverheid, maar kan breder binnen de overheid gebruikt worden.

1.2 Toepassing

De handleiding kan gebruikt worden voor het in rekening brengen van kosten voor bijvoorbeeld werkzaamheden, diensten, detacheringen of overhevelingen binnen de overheid. Dit kan gedaan worden 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.

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.¹

Bij het gebruik van de HOT in het kader van werkzaamheden die samenhangen met het verrichten van economische activiteiten dienen de gedragsregels van de Wet Markt en Overheid in acht te worden genomen.

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: de HOT is een *handreiking* en geen verplichte richtlijn!

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 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.²

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 Over het algemeen zijn tarieven van marktpartijen hoger, bijvoorbeeld vanwege aanvullende componenten in de overhead en/of winstopslagen.

² Bij de kosten voor kantoorautomatisering in de overhead is het gemiddelde van de tarieven van SSC-ICT en DICTU gehanteerd.

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, agentschappen, 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.

1.5 Wijzigingen ten opzichte van de HOT 2023

In deze versie van de handleiding zijn, waar nodig, de genoemde bedragen aangepast vanwege de CAO Rijk en indexatie.

1.6 Leeswijzer

In het navolgende hoofdstuk worden de tarieven voor 2024 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 2024 EN TOELICHTING

2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2024

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Uurtarief productieve uren, excl. btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, excl. btw	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	40.000	29	35	21	26
2	42.000	31	37	22	27
3	45.000	33	40	24	29
4	49.000	36	43	26	31
5	51.000	38	46	27	33
6	54.000	40	48	29	35
7	60.000	44	53	32	38
8	65.000	48	58	35	42
9	73.000	53	64	38	47
10	80.000	59	71	42	51
11	92.000	68	82	49	59
12	107.000	79	95	57	69
13	122.000	89	108	65	78
14	136.000	99	120	72	87
15	148.000	109	131	78	95
16	161.000	118	143	85	103
17	175.000	128	155	93	112
18	190.000	139	168	101	122

Tabel 1: directe loonkosten per salarisschaal 2024 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1.000).

Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2024

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Overhead	Totale kosten	Uurtarief productieve uren, excl. btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, excl. btw	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	40.000	26.000	66.000	48	58	35	42
2	42.000	26.000	68.000	50	60	36	43
3	45.000	26.000	71.000	52	63	37	45
4	49.000	26.000	75.000	55	66	40	48
5	51.000	26.000	77.000	57	69	41	50
6	54.000	26.000	80.000	59	71	43	52
7	60.000	26.000	86.000	63	76	45	55
8	65.000	26.000	91.000	67	81	48	59
9	73.000	26.000	99.000	72	87	52	63
10	80.000	26.000	106.000	78	94	56	68
11	92.000	26.000	118.000	87	105	63	76
12	107.000	26.000	133.000	98	118	71	85
13	122.000	26.000	148.000	109	131	79	95
14	136.000	26.000	162.000	118	143	86	104
15	148.000	26.000	174.000	128	154	92	112
16	161.000	26.000	187.000	137	166	99	120
17	175.000	26.000	201.000	147	178	106	129
18	190.000	26.000	216.000	158	191	114	138

Tabel 2: integrale kosten per salarisschaal 2024 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1.000).

Bovenstaande tabel bevat naast de directe loonkosten per medewerker tevens een opslag voor overhead van € 26.000 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 2024. Deze gemiddelde loonkosten per schaal zijn gebaseerd op een heel kalenderjaar voor een persoon met een volledige werktijd (36 uur per week). Het gaat hier om het werkelijke Rijksbrede gemiddelde per schaal.

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);
- c) door de werkgever te betalen premies voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen, inkoop voorwaardelijk pensioen, arbeidsongeschiktheidspensioen, WIA/WAO, UFO, en de bijdrage Zorgverzekeringswet;
- d) een raming van de loongroei voor 2023 en 2024.³

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

2.4 Toelichting overheadkosten

Overheadkosten zijn de indirecte kosten voor de ondersteuning (PIOFACH functies⁴) 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.⁵ Kosten voor eventuele specifieke dienstverlening (maatwerk) zijn hierin niet meegenomen.

³.De loonstijgingen voor 2023 en 2024 conform CAO 2022-2024 zijn meegenomen.

⁴ Personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting.

⁵ Niet alle PIOFACH-functies zijn ondergebracht bij deze SSO's. Communicatie en financiële administratie zijn daarom geen onderdeel van de overhead.

Effect van hybride werken op de overhead

Binnen de Rijksoverheid zullen veel organisaties, indien mogelijk, thuis- en op kantoor werken gaan combineren. Deze nieuwe manier van werken zal effect hebben op de overhead.

In deze handleiding is hybride werken meegenomen in de kosten voor kantoorautomatisering en in de reiskosten. Tevens is de thuiswerkvergoeding opgenomen in de overheadkosten.

De overhead in deze handleiding is bepaald op €26.000 per fte. Om te benadrukken dat de overhead een schatting is van de bijkomende indirecte kosten binnen de (Rijks)overheid, is in de handleiding een afgerond bedrag opgenomen.

De uitsplitsing van de overhead is als volgt:

2023 (oud)	per fte	2024 (nieuw)	per fte
Huisvesting	€ 6.500	Huisvesting	€ 7.600
Kantoorautomatisering	€ 6.100	Kantoorautomatisering	€ 6.300
Overige overhead		Overige overhead	
- Personeelsadministratie	€ 700	- Personeelsadministratie	€ 700
- Reiskosten	€ 700	- Reiskosten	€ 900
- Opleiding	€ 1.500	- Opleiding	€ 1500
- Facilitair	€ 6.000	- Facilitair	€ 5.100
- HR-advies en bedrijfszorg	€ 700	- HR-advies en bedrijfszorg	€ 700
- Documentaire informatievoorziening	€ 1.500	- Documentaire informatievoorziening	€ 2.100
- Thuiswerkvergoeding	€ 200	- Thuiswerkvergoeding	€ 200
IMOC (5,9%) ⁶	€ 1.400	IMOC (3,5%) ⁷	€ 900
Totaal	€ 25.300	Totaal	€ 26.000

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 (€ 343 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.⁸ Huisvestingskosten buiten de Randstad vallen gemiddeld lager uit per fte (€ 304 per m2).

Indexatie van de tarieven van het RVB zorgt voor een stijging van het bedrag.

⁶ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2023 (Bron: MEV CPB, 2022).

⁷ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2024 (Bron: MEV CPB, 2023).

⁸ <http://wetten.overheid.nl/BWBR0038279/2016-07-16>. De werkpleknorm verschilt per gebouw.

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 (zoals IBABS), helpdeskondersteuning, Rijksbrede ICT-voorzieningen (Rijkspas, Rijksportaal, etc.), online vergaderen, inrichting thuiswerkplek.'

Let op: omdat de tarieven van SSC-ICT en DICTU van elkaar afwijken is het opgevoerde bedrag voor kantoorautomatisering een gemiddelde van deze tarieven bij vergelijkbare dienstverlening.

Zowel de indexatie van de tarieven van SSC-ICT als het hybride werken zorgen voor een hoger bedrag t.a.v. vorig jaar. Voor het laatste zijn er twee kostenposten opgenomen: voor online vergaderen en voor de inrichting van een thuiswerkplek. Mochten deze kosten niet relevant zijn voor uw organisatie dan kunt u een bedrag hanteren van €5.900.

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 ten opzichte van de HOT 2023.

2.4.4 Reiskosten

Bij de bepaling van de reiskosten wordt rekening gehouden met hybride werken. Er wordt meer gereisd dan vorig jaar, het bedrag voor de reiskosten is derhalve verhoogd.

2.4.5 Opleiding

Departementen hebben opleidingsbudgetten per werknemer. Het opleidingsbudget per fte is bepaald op basis van de informatie uit de Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk. 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 zijn vermenigvuldigd 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 gedaald ten opzichte van de HOT 2023, omdat er meer werkplekken zijn.

2.4.7 HR-advies en bedrijfszorg

De component 'HR-advies en bedrijfszorg' bevat de gemiddelde kosten per fte voor de generieke dienstverlening van UBR|Personeel. In de PDC van UBR staat beschreven welke diensten onder de

generieke dienstverlening vallen.⁹ Het bedrag is door afronding hetzelfde gebleven als in de HOT 2023.

2.4.8 Documentaire informatievoorziening

Het bedrag voor documentaire informatievoorziening is 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. Dit bedrag is gestegen t.o.v. de HOT 2023.

2.4.9 Thuiswerkvergoeding

Het bedrag voor de thuiswerkvergoeding in de overheadkosten is gebaseerd op 50% van de tijd thuiswerken. Het recht op thuiswerkvergoeding bedraagt € 2,15¹⁰ per dag. Er is geen recht op een thuiswerkvergoeding als deels thuis en deels op kantoor, locatie of elders wordt gewerkt.

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2024 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 arbeidsjaar¹¹ 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 2024 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	262
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	<u>6</u> -/-
bruto productieve dagen	256
bruto productieve uren (256 * 7,2)	1.843
vakantie-uren ¹²	208 -/-
ziekte-uren (6,5%) ¹³	120 -/-
aanwezige uren	1.515
indirect productieve uren (10%) ¹⁴	<u>151</u> -/-
netto productieve uren	1.364

⁹ Bedrijfsgeneeskundige zorg is hier bijvoorbeeld geen onderdeel van. Het medisch secretariaat is per 2023 ook meegenomen in deze kosten.

¹⁰ Het bedrag voor de thuiswerkvergoeding 2024 is bij publicatie van deze HOT nog niet bekend, vandaar dat hier het bedrag voor de thuiswerkvergoeding 2023 nog is opgenomen

¹¹ De hoeveelheid werk die een persoon in een jaar kan verzetten.

¹² 144 wettelijke vakantie-uren en 64 IKB-uren

¹³ Ziekteverzuimpercentage bij het Rijk. Bron: Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk 2022.

¹⁴ Ongeveer 10% van de aanwezige uren. Denk hier bijvoorbeeld aan reistijd in werktijd, cursussen, afdelingsuitjes.

Het aantal productieve uren voor 2024 bedraagt 1.364 uren per jaar.

2.5.2 Toelichting aantal contracturen

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 2024. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

Voor het jaar 2024 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	262
omvang arbeidsovereenkomst in uren (262* 7,2)	1.886
aantal contracturen	1.886

Er is hier niet gecorrigeerd voor feestdagen die op een werkdag vallen, ziekte­dagen 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 per concrete situatie nagaan of het aantal netto productieve uren van 1.364 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

Deze bijlage is primair bedoeld voor het overhevelingen van beleids-DG'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).¹⁵

In het handboek departementale herschikkingen (te downloaden op Rijksportaal) is al een aantal afspraken opgenomen met betrekking tot overheadkosten bij overhevelingen. Daarom wordt in deze bijlage de link gelegd tussen deze afspraken en de overhead in de HOT. 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	€ 26.000
Kosten voor personeelsadministratie (P-Direkt)	€ 700 -/-
Reguliere overhead min P-Direkt	€ 25.300

Voor FMHaaglanden hebben de volgende departementen het budget overgeheveld: 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	€ 25.300
Kosten voor facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden)	€ 5.100 -/-
Reguliere overhead min P-Direkt en FMHaaglanden	€ 20.200

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.

¹⁵ 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.

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.

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.¹⁶
- 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.¹⁷

¹⁶ 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.

¹⁷ Zie de Rijksbrede Kostensoorten tabel van Financiën voor informatie over personeelskosten op de begroting.