

Handleiding Overheidstarieven 2023

Colofon

Titel	Handleiding Overheidstarieven 2023
Auteurs	DGDOO/Directie A&O/TEA/Economische advisering (BZK)
	November 2022
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 2022	5
1.6 Leeswijzer.....	5
2. TARIEVEN 2022 EN TOELICHTING	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2023	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2023	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).....	9
2.4.4 Reiskosten	9
2.4.5 Opleiding.....	9
2.4.6 Facilitair.....	9
2.4.7 HR-advisie en bedrijfszorg	9
2.4.8 Documentaire informatievoorziening.....	9
2.4.9 Thuiswerkvergoeding.....	9
2.5 Productieve uren en contracturen.....	10
2.5.1 Toelichting aantal productieve uren.....	10
2.5.2 Toelichting aantal contracturen.....	10
2.5.3 Specifieke gevallen.....	11
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	12
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.

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.

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, 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 2022

In deze versie van de handleiding zijn de kosten van hybride werken opgenomen in de overhead. Daarnaast zijn, waar nodig, de genoemde bedragen aangepast vanwege de nieuwe CAO en indexatie.

1.6 Leeswijzer

In het navolgende hoofdstuk worden de tarieven voor 2023 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 2022 EN TOELICHTING

2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2023

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	39.000	28	34	21	25
2	42.000	31	37	22	27
3	45.000	33	40	24	29
4	49.000	36	43	26	32
5	52.000	38	46	28	34
6	55.000	40	49	29	36
7	60.000	44	53	32	39
8	66.000	48	59	35	43
9	73.000	54	65	39	47
10	81.000	59	72	43	52
11	92.000	68	82	49	60
12	107.000	79	95	57	69
13	122.000	89	108	65	79
14	135.000	99	120	72	87
15	147.000	108	131	79	95
16	160.000	118	143	86	104
17	174.000	128	155	93	112
18	189.000	139	168	101	122

Tabel 1: directe loonkosten per salarisschaal 2023 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000).
Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2023

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Overhead	Totale kosten	Uurtarief productieve uren, ex btw	Uurtarief productieve uren, inc btw	Uurtarief contract uren, ex btw	Uurtarief contract uren, inc btw
1	39.000	25.300	64.300	47	57	34	41
2	42.000	25.300	67.300	49	59	36	43
3	45.000	25.300	70.300	52	63	38	46
4	49.000	25.300	74.300	54	66	40	48
5	52.000	25.300	77.300	57	69	41	50
6	55.000	25.300	80.300	59	71	43	52
7	60.000	25.300	85.300	63	76	46	55
8	66.000	25.300	91.300	67	81	49	59
9	73.000	25.300	98.300	72	88	53	64
10	81.000	25.300	106.300	78	94	57	69
11	92.000	25.300	117.300	86	105	63	76
12	107.000	25.300	132.300	97	117	71	85
13	122.000	25.300	147.300	108	131	79	95
14	135.000	25.300	160.300	118	143	86	104
15	147.000	25.300	172.300	127	153	92	112
16	160.000	25.300	185.300	136	165	99	120
17	174.000	25.300	199.300	146	177	106	129
18	189.000	25.300	214.300	158	191	115	139

Tabel 2: integrale kosten per salarisschaal 2023 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000).

Bovenstaande tabel bevat naast de directe loonkosten per medewerker tevens een opslag voor overhead van € 25.300 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 2023. 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 2022 en 2023.³

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.

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. Voor andere componenten van de overhead heeft hier nog geen besluitvorming over plaatsgevonden.

³De loonstijgingen voor 2022 en 2023 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.

De overhead in deze handleiding is bepaald op €25.300 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.

De uitsplitsing van de overhead is als volgt:

2022 (oud)	per fte	2023 (nieuw)	per fte
Huisvesting	€ 6.500	Huisvesting	€ 6.500
Kantoorautomatisering	€ 6.200	Kantoorautomatisering	€ 6.100
Overige overhead		Overige overhead	
- Personeelsadministratie	€ 700	- Personeelsadministratie	€ 700
- Reiskosten	€ 1.300	- Reiskosten	€ 700
- Opleiding	€ 1.500	- Opleiding	€ 1.500
- Facilitair	€ 5.800	- Facilitair	€ 6.000
- HR-advies en bedrijfszorg	€ 500	- HR-advies en bedrijfszorg	€ 700
- Documentaire informatievoorziening	€ 1.400	- Documentaire informatievoorziening	€ 1.500
		- Thuiswerkvergoeding	€ 200
IMOC (1,9%) ⁶	€ 500	IMOC (5,9%) ⁷	€ 1.400
Totaal	€ 24.400	Totaal	€ 25.300

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 (€ 295 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 (€ 5.900).

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

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 de introductie van hybride werken zorgen voor een hoger bedrag t.a.v. vorig jaar. Voor het laatste zijn er twee kostenposten toegevoegd; namelijk 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 €5.700.

⁶ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2022 (Bron: MEV CPB, 2021).

⁷ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2023 (Bron: MEV CPB, 2022).

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

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

Op het moment van publicatie (november 2022) is een nauwkeuriger prognose mogelijk over de reiskosten voor 2023 dan voor 2022 mogelijk was. Door het hybride werken is er minder gereisd, het bedrag voor de reiskosten is derhalve verlaagd.

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 vanwege hogere tarieven gestegen ten opzichte van de HOT 2022.

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 gestegen t.o.v. de HOT 2022.

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. Ook dit bedrag is gestegen t.o.v. de HOT 2022.

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 in 2023 € 2,13 per dag. Er is geen recht op een thuiswerkvergoeding als deels thuis en deels op kantoor, locatie of elders wordt gewerkt.

⁹ Bedrijfsgeneeskundige zorg is hier bijvoorbeeld geen onderdeel van.

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2023 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 arbeidsjaar¹⁰ 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 2023 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	260
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	<u>7</u> -/-
bruto productieve dagen	253
bruto productieve uren (253 * 7,2)	1.822
vakantie-uren ¹¹	208 -/-
ziekte-uren (5,5%) ¹²	100 -/-
aanwezige uren	1.514
indirect productieve uren (10%) ¹³	<u>151</u> -/-
netto productieve uren	1.363

Het aantal productieve uren voor 2023 bedraagt 1.363 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 1.872 uren per kalenderjaar in 2023. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

Voor het jaar 2023 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	260
omvang arbeidsovereenkomst in uren (260* 7,2)	1.872
aantal contracturen	1.872

¹⁰ De hoeveelheid werk die een persoon in een jaar kan verzetten.

¹¹ 144 wettelijke vakantie-uren en 64 IKB-uren

¹² Ziekteverzuimpercentage bij het Rijk. Bron: Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk 2021.

¹³ Ongeveer 10% van de aanwezige uren. Denk hier bijvoorbeeld aan reistijd in werktijd, cursussen, afdelingsuitjes.

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 1.363 of het aantal contracturen van 1.872 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).¹⁴

In het handboek departementale herschikkingen (te downloaden op Rijkspportaal) 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	€ 25.300
kosten voor personeelsadministratie (P-Direkt)	€ 700 -/-
reguliere overhead min P-Direkt	€ 24.600

¹⁴ 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.

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	€ 24.600
kosten voor facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden)	€ 6000/-
reguliere overhead min P-Direkt en FMHaaglanden	€ 18.600

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.

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.¹⁵
- 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

¹⁵ 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.

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.¹⁶

¹⁶ Zie de Rijksbrede Kostensoorten tabel van Financiën voor informatie over personeelskosten op de begroting.