



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

Handleiding Overheidstarieven 2025

Colofon

Titel Handleiding Overheidstarieven 2025

Auteurs DGDOO/Directie A&O/TEA/Economische advisering (BZK)

September 2024

Inlichtingen Directie Ambtenaar & Organisatie/TEA

Postbuseconomischeadviesering@minbzk.nl

Inhoudsopgave

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 2024	5
1.6 Leeswijzer	5
2. Tarieven 2025 en toelichting	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2025	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2025	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-advies 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	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	12
B.2.2 Overige componenten	12

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 subsidieverstreking (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 winstposlagen.

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 2024

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 2025 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 2025 en toelichting

2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2025

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Uurtarief productieve uren, ex btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contract uren, ex btw	Uurtarief contract uren, incl. btw
1	45.000	33	40	24	29
2	45.000	33	40	24	29
3	49.000	36	44	26	31
4	54.000	39	48	28	34
5	57.000	42	51	30	37
6	60.000	44	53	32	38
7	65.000	48	58	35	42
8	71.000	52	63	38	46
9	79.000	59	71	42	51
10	88.000	65	78	47	56
11	101.000	74	90	54	65
12	117.000	86	104	62	75
13	133.000	98	119	71	86
14	147.000	109	132	78	95
15	161.000	119	144	86	104
16	175.000	129	156	93	113
17	190.000	140	170	101	122
18	206.000	152	184	110	133

Tabel 1: Directe loonkosten per salarisschaal 2025 (loonkosten per mensjaar afgerond op € 1.000). Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2025

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	45.000	26.000	71.000	52	63	38	46
2	45.000	26.000	71.000	52	63	38	46
3	49.000	26.000	75.000	55	67	40	48
4	54.000	26.000	80.000	59	71	42	51
5	57.000	26.000	83.000	61	74	44	53
6	60.000	26.000	86.000	63	76	46	55
7	65.000	26.000	91.000	67	81	49	59
8	71.000	26.000	97.000	72	87	52	62
9	79.000	26.000	105.000	78	94	56	68
10	88.000	26.000	114.000	84	101	60	73
11	101.000	26.000	127.000	93	113	67	82
12	117.000	26.000	143.000	105	127	76	92
13	133.000	26.000	159.000	117	142	85	102
14	147.000	26.000	173.000	128	155	92	112
15	161.000	26.000	187.000	138	167	100	121
16	175.000	26.000	201.000	148	180	107	130
17	190.000	26.000	216.000	159	193	115	139
18	206.000	26.000	232.000	171	207	124	149

Tabel 2: Integrale kosten per salarisschaal 2025 (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 2025. 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 nabestaandenpensioenen, inkoop voorwaardelijk pensioen, arbeidsongeschiktheidspensioenen, WIA/WAO, UFO, en de bijdrage Zorgverzekeringswet;
- d. een raming van de loongroei voor 2024 en 2025.³

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 combineren veel organisaties, indien mogelijk, thuis- en op kantoor werken. Deze manier van werken heeft effect 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.

³ De loonstijgingen voor 2024 en 2025 conform CAO 2024-2025 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 uitsplitsing van de overhead is als volgt:

2024 (oud)	per fte	2025 (nieuw)	per fte
Huisvesting	€ 7.600	Huisvesting	€ 7.700
Kantoorautomatisering	€ 6.300	Kantoorautomatisering	€ 6.000
Overige overhead		Overige overhead	
Personeelsadministratie	€ 700	Personeelsadministratie	€ 700
Reiskosten	€ 900	Reiskosten	€ 1.200
Opleiding	€ 1.500	Opleiding	€ 1.500
Facilitair	€ 5.100	Facilitair	€ 5.100
HR-advies en bedrijfszorg	€ 700	HR-advies en bedrijfszorg	€ 700
Documentaire informatievoorziening	€ 2.100	Documentaire informatievoorziening	€ 2.200
Thuiswerkvergoeding	€ 200	Thuiswerkvergoeding	€ 200
IMOC (5,9%) ⁶	€ 900	IMOC (3,5%) ⁷	€ 700
Totaal	€ 26.000	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 (€ 350 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 (€ 284 per m²).

Indexatie van de tarieven van het 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, Rijksportal, etc.), online vergaderen, inrichting thuiswerkplek.’

Ten opzichte van de HOT 2024, zijn de kosten voor kantoorautomatisering lager uitgevallen. Dit wordt veroorzaakt doordat enkele persoonlijke applicaties niet meer bij beide organisaties apart in rekening worden gebracht. Het betreft SPSS en Adobe Acrobat (Pro). Om de onderlinge vergelijkbaarheid in de tarieven van SSC ICT en DICTU te waarborgen, worden de kosten van deze applicaties buiten beschouwing gelaten.

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.

Voor online vergaderen en voor de inrichting van een thuiswerkplek zijn twee kostenposten opgenomen. Mochten deze kosten niet relevant zijn voor uw organisatie, dan kunt u een bedrag hanteren van € 5.200.

⁶ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2024 (Bron: MEV CPB, 2023).

⁷ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2025 (Bron: MEV CPB, 2024).

⁸ <http://wetten.overheid.nl/BWBR0038279/2024-01-01>. 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 ten opzichte van de HOT 2024.

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 (JBR). Hierbij is het gewogen gemiddelde opleidingsbudget van de departementen over de afgelopen 5 jaar gebruikt. In de JBR 2023 was de uitvraag voor het opleidingsbudget van de departementen vervallen, derhalve is nogmaals het bedrag uit de JBR 2022 gebruikt voor het berekenen van het gewogen gemiddelde opleidingsbudget. Aangezien wordt uitgegaan van een gewogen gemiddelde over de afgelopen 5 jaar en de afgelopen jaren is gebleken dat de opleidingsbudgetten jaarlijks relatief weinig verschillen, is hiervoor gekozen.

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.

2.4.7 *HR-advies en bedrijfszorg*

De component 'HR-advies en bedrijfszorg' bevat de gemiddelde kosten per fte voor de generieke dienstverlening van O&P Rijk. In de Productendienstencatalogus (PDC) van O&P Rijk staat beschreven welke diensten onder de generieke dienstverlening vallen.⁹ Het bedrag is door afronding hetzelfde gebleven als in de HOT 2024.

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 2024.

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 € 2,35¹⁰ per dag. Er is geen recht op een thuiswerkvergoeding als op een dag deels thuis en deels op kantoor, locatie of elders wordt gewerkt.

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 2025 is bij publicatie van deze HOT nog niet bekend, vandaar dat hier het bedrag voor de thuiswerkvergoeding 2024 nog is opgenomen

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2025 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 ziekte-dagen.

Voor het jaar 2025 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	261	
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	7	-/-
bruto productieve dagen	254	
bruto productieve uren (254 * 7,2)	1.829	
vakantie-uren ¹²	208	-/-
ziekte-uren (6,3%) ¹³	115	-/-
aanwezige uren	1.506	
indirect productieve uren (10%) ¹⁴	151	-/-
netto productieve uren	1.355	

Het aantal productieve uren voor 2025 bedraagt 1.355 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 1.879 uren per kalenderjaar in 2025. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

Voor het jaar 2025 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	261	
omvang arbeidsovereenkomst in uren (261 * 7,2)	1.879	-/-
aantal contracturen	1.879	

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 per concrete situatie nagaan of het aantal netto productieve uren van 1.355 of het aantal contracturen van 1.879 van toepassing is. Zo nodig kan voor de eigen situatie van een ander aantal uren worden uitgegaan.

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 2023.

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

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).

| 11 |

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 minus 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 minus 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. Afsproken 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.

Deze Handleiding is een uitgave van:

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
Postbus 20011, 2500 EA Den Haag
Oktober 2024