



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

Handleiding Overheidstarieven 2021

Colofon

Titel	Handleiding Overheidstarieven 2021
Auteur	Cherine Botros (BZK)
	November 2020
Inlichtingen	Directie Ambtenaar & Organisatie
	Cherine.Botros@minbzk.nl
	06 - 15 267 301

Inhoudsopgave

Colofon	2
1. Inleiding	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 2020	5
1.6 Leeswijzer	5
2. Tarieven 2021 en toelichting	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2021	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2021	6
2.3 Toelichting gemiddelde directe loonkosten	7
2.4 Toelichting overheadkosten	7
2.5 Productieve uren en contracturen	9
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	11

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.

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 2020

Er zijn in deze versie van de handleiding geen grote inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van de HOT 2020. Waar nodig zijn de genoemde bedragen aangepast, bijvoorbeeld vanwege indexatie.

1.6 Leeswijzer

In het navolgende hoofdstuk worden de tarieven voor 2021 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 2021 en toelichting

2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2021

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	31.000	22	27	17	20
2	34.000	24	29	18	22
3	39.000	28	33	21	25
4	43.000	30	37	23	28
5	47.000	33	40	25	30
6	50.000	35	43	27	32
7	55.000	39	47	29	35
8	60.000	43	52	32	39
9	67.000	48	57	36	43
10	75.000	53	64	40	48
11	86.000	61	73	46	55
12	99.000	70	85	53	64
13	112.000	80	96	60	72
14	125.000	88	107	66	80
15	136.000	96	117	72	88
16	148.000	105	127	79	95
17	161.000	114	138	85	103
18	175.000	124	150	93	112

Tabel 1: directe loonkosten per salarisschaal 2021 (loonkosten per mensjaar afgerond op € 1000). Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2021

Schaal	Loonkosten per mensjaar	Overhead	Totale kosten	Uurtarief productieve uren, excl. btw	Uurtarief productieve uren, incl. btw	Uurtarief contracturen, excl. btw	Uurtarief contracturen, incl. btw
1	31.000	23.300	54.300	39	47	29	35
2	34.000	23.300	57.300	40	49	30	37
3	39.000	23.300	62.300	44	53	33	40
4	43.000	23.300	66.300	47	57	35	43
5	47.000	23.300	70.300	50	60	37	45
6	50.000	23.300	73.300	52	63	39	47
7	55.000	23.300	78.300	55	67	42	50
8	60.000	23.300	83.300	59	72	45	54
9	67.000	23.300	90.300	64	77	48	58
10	75.000	23.300	98.300	70	84	52	63
11	86.000	23.300	109.300	77	93	58	70
12	99.000	23.300	122.300	87	105	65	79
13	112.000	23.300	135.300	96	116	72	87
14	125.000	23.300	148.300	105	127	79	95
15	136.000	23.300	159.300	113	137	85	103
16	148.000	23.300	171.300	121	147	91	110
17	161.000	23.300	184.300	130	158	98	118
18	175.000	23.300	198.300	140	170	105	127

Tabel 2: integrale kosten per salarisschaal 2021 (loonkosten per mensjaar afgerond op €1000).

Bovenstaande tabel bevat naast de directe loonkosten per medewerker tevens een opslag voor overhead van € 23.300 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 2021. 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. de loonsverhoging van 0,7% uit de CAO Rijk 2020.³

Hierin worden dus geen (functieafhankelijke) toeslagen, zoals bijvoorbeeld onregelmatigheidstoelage, meegenomen. In het geval een CAO voor 2021 wordt afgesloten komend jaar zullen partijen in onderling overleg de loonsom hierop kunnen aanpassen.

171

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.

Effecten COVID-19

Het is nog onduidelijk wat de (financiële) gevolgen zullen zijn van COVID-19 op de manier van werken in 2021. Daarom is er voor gekozen om voor de overheadkosten aan te sluiten bij de HOT 2020. Dit betekent onder andere dat het bedrag voor reiskosten niet is aangepast ten opzichte van de HOT 2020. Daarnaast is bij de overige componenten alleen rekening gehouden met tariefveranderingen en niet met (eventuele) aanpassing van de dienstverlening en kosten vanwege het (toegenomen) thuiswerken.

De overhead in deze handleiding is bepaald op € 23.300 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.

³ De thuiswerkvergoeding uit de cao is bedoeld om het thuiswerken in 2020 te vergoeden en is daarom geen onderdeel van de loonkosten voor 2021. Mocht u deze vergoeding wel mee willen nemen: volgens berekeningen van het Nibud kost thuiswerken 43 euro per maand

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:

2020 (oud)	per fte	2021 (nieuw)	per fte
Huisvesting	€ 6.000	Huisvesting	€ 6.400
Kantoorautomatisering	€ 5.700	Kantoorautomatisering	€ 5.600
Overige overhead		Overige overhead	
Personeelsadministratie	€ 700	Personeelsadministratie	€ 700
Reiskosten	€ 1.300	Reiskosten	€ 1.300
Opleiding	€ 1.500	Opleiding	€ 1.500
Facilitair	€ 5.500	Facilitair	€ 5.600
HR-advies en bedrijfszorg	€ 500	HR-advies en bedrijfszorg	€ 500
Documentaire informatievoorziening	€ 1.400	Documentaire informatievoorziening	€ 1.400
IMOC (1,6%) ⁶	€ 400	IMOC (1,5%) ⁷	€ 300
Totaal	€ 23.000	Totaal	€ 23.300

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 (€ 290 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 (€ 6.100).

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 (Rijkspas, Rijksportaal, etc.).’

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.

Hoewel de tarieven zijn gestegen, zorgen lagere prijzen voor persoonlijke devices voor een lichte daling van de kosten t.o.v. de HOT 2020.

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

Er kan op het moment van publicatie (november 2020) nog geen nauwkeurige prognose worden gemaakt van de reiskosten voor 2021. Daarom is dit bedrag niet veranderd t.o.v. de HOT 2020.

2.4.5 Opleiding

⁶ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2020 (Bron: MEV CPB, 2019).

⁷ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2021 (Bron: MEV CPB, 2020).

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

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 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 vanwege hogere tarieven licht gestegen ten opzichte van de HOT 2020.

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 ongewijzigd t.o.v. de HOT 2020.

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 door afronding niet veranderd t.o.v. de HOT 2020.

191

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2021 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 ziekte dagen.

Voor het jaar 2021 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	261
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	6 -/-
bruto productieve dagen	255
bruto productieve uren (255 * 7,2)	1.836
vakantie-uren	166 -/-
ziekte-uren (5,6%) ¹¹	103 -/-
aanwezige uren	1.567
indirect productieve uren (10%) ¹²	157 -/-
netto productieve uren	1.410

Het aantal productieve uren voor 2021 bedraagt 1.410 uren per jaar.

2.5.2 Toelichting aantal contracturen

⁹ Bedrijfsgeneeskundige zorg is hier bijvoorbeeld geen onderdeel van.

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

¹¹ Ziekteverzuimpercentage bij het Rijk. Bron: Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk 2019.

¹² Ongeveer 10% van de aanwezige uren. Denk hier bijvoorbeeld aan reistijd in werktijd, cursussen, afdelingsuitjes.

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 2021. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

Voor het jaar 2021 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	261
omvang arbeidsovereenkomst in uren ($261 \times 7,2$)	1.879
aantal contracturen	1.879

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 1.410 of het aantal contracturen van 1.879 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 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).¹³

In het handboek departementale herschikkingen (te downloaden op Rijksportaal) zijn 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	€ 23.300
kosten voor personeelsadministratie (P-Direkt)	<u>€ 700 -/-</u>
reguliere overhead min P-Direkt	€ 22.600

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	€ 22.600
kosten voor facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden)	<u>€ 5.600 -/-</u>
reguliere overhead min P-Direkt en FMHaaglanden	€ 17.000

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. 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.

¹³ 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.

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.¹⁴
- 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.¹⁵

¹⁴ 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.

¹⁵ Zie de Rijksbrede Kostensoorten tabel van Financiën voor informatie over personeelskosten op de begroting.

Deze Handleiding is een uitgave van:

Rijksoverheid

Postbus 20011, 2500 EA Den Haag

November 2020 | Publicatie-nr. 20406447