



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

Handleiding Overheidstarieven 2022

Colofon

Titel Handleiding Overheidstarieven 2022

Auteurs Cherine Botros (BZK)

Oktober 2021

Inlichtingen Directie Ambtenaar & Organisatie

Cherine.Botros@minbzk.nl

06 - 15 267 301

Inhoudsopgave

Colofon	2
1. Inleiding	4
1.1 Doel van de handleiding	4
1.2 Toepassing	4
1.3 Systematiek uurtarief	4
1.5 Wijzigingen ten opzichte van de HOT 2021	5
1.6 Leeswijzer	5
2. Tarieven 2022 en toelichting	6
2.1 Gemiddelde directe loonkosten per salarisschaal CAO Rijk in 2022	6
2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2022	6
2.3 Toelichting gemiddelde directe loonkosten	7
2.4 Toelichting overheadkosten	7
2.4.1 Huisvesting	8
2.4.2 Kantoorautomatisering	8
2.4.3 Personeelsadministratie (P-Direkt)	8
2.4.4 Reiskosten	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
2.5 Productieve uren en contracturen	9
2.5.1 Toelichting aantal productieve uren	9
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	11
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 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 2021

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 indexatie.

1.6 Leeswijzer

In het navolgende hoofdstuk worden de tarieven voor 2022 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 2022

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	32.800	23	28	18	21
2	35.700	25	31	19	23
3	41.000	29	35	22	27
4	44.600	32	38	24	29
5	48.400	34	42	26	31
6	51.800	37	44	28	33
7	57.000	40	49	30	37
8	62.700	45	54	34	41
9	69.900	50	60	37	45
10	77.400	55	66	41	50
11	89.000	63	76	48	58
12	102.900	73	88	55	67
13	117.200	83	101	63	76
14	130.000	92	112	69	84
15	141.700	101	122	76	92
16	154.200	109	132	82	100
17	167.500	119	144	89	108
18	182.300	129	157	97	118

Tabel 1: directe loonkosten per salarisschaal 2022 (loonkosten per mensjaar afgerond op € 1.000). Bron: P-Direkt.

2.2 Gemiddelde totale kosten per salarisschaal CAO Rijk in 2022

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	32.800	24.400	57.200	41	49	31	37
2	35.700	24.400	60.100	43	52	32	39
3	41.000	24.400	65.400	46	56	35	42
4	44.600	24.400	69.000	49	59	37	45
5	48.400	24.400	72.800	52	63	39	47
6	51.800	24.400	76.200	54	65	41	49
7	57.000	24.400	81.400	58	70	44	53
8	62.700	24.400	87.100	62	75	47	56
9	69.900	24.400	94.300	67	81	50	61
10	77.400	24.400	101.800	72	87	54	66
11	89.000	24.400	113.400	81	97	61	73
12	102.900	24.400	127.300	90	109	68	82
13	117.200	24.400	141.600	101	122	76	92
14	130.000	24.400	154.400	110	133	82	100
15	141.700	24.400	166.100	118	143	89	107
16	154.200	24.400	178.600	127	153	95	115
17	167.500	24.400	191.900	136	165	103	124
18	182.300	24.400	206.700	140	178	110	134

Tabel 2: integrale kosten per salarisschaal 2022 (loonkosten per mensjaar afgerond op € 1.000).

Bovenstaande tabel bevat naast de directe loonkosten per medewerker tevens een opslag voor overhead van € 24.400 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 2022. 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 2021 en 2022.³

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 alleen meegenomen in de kosten voor kantoorautomatisering. Voor andere componenten van de overhead heeft hier nog geen besluitvorming over plaatsgevonden. In het geval van de reiskosten kan het effect van hybride werken nog niet worden meegenomen i.v.m. een gebrek aan data.

De overhead in deze handleiding is bepaald op € 24.400 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 Op het moment van publicatie (oktober 2021) is er nog geen cao voor 2021 en 2022 afgesloten. Raming op basis van de MEV 2022 van het CPB.

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:

2021 (oud)	per fte	2022 (nieuw)	per fte
Huisvesting	€ 6.400	Huisvesting	€ 6.500
Kantoorautomatisering	€ 5.600	Kantoorautomatisering	€ 6.200
Overige overhead		Overige overhead	
Personeelsadministratie	€ 700	Personeelsadministratie	€ 700
Reiskosten	€ 1.300	Reiskosten	€ 1.300
Opleiding	€ 1.500	Opleiding	€ 1.500
Facilitair	€ 5.600	Facilitair	€ 5.800
HR-advies en bedrijfszorg	€ 500	HR-advies en bedrijfszorg	€ 500
Documentaire informatievoorziening	€ 1.400	Documentaire informatievoorziening	€ 1.400
IMOC (1,5%) ⁶	€ 300	IMOC (1,9%) ⁷	€ 500
Totaal	€ 23.300	Totaal	€ 24.400

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 € 5.800.

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.

⁶ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2021 (Bron: MEV CPB, 2020).

⁷ Netto materiële overheidsconsumptie index voor 2022 (Bron: MEV CPB, 2021).

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

2.4.4 Reiskosten

Op het moment van publicatie (oktober 2021) kan er nog geen nauwkeurige prognose worden gemaakt van de reiskosten voor 2022. Dit bedrag is daarom niet veranderd t.o.v. de HOT 2021.

In de volgende handleiding zal, op basis van de reiskosten van 2022, deze prognose voor 2023 wel gemaakt kunnen worden.

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 werkplek-norm 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 2021.

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 ongewijzigd t.o.v. de HOT 2021.

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 2021.

2.5 Productieve uren en contracturen

In de HOT 2022 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.

⁹ Bedrijfsgeneeskundige zorg is hier bijvoorbeeld geen onderdeel van.

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

Voor het jaar 2022 resulteert dit in de volgende opstelling:

aantal werkdagen	260
aantal feestdagen die op een werkdag vallen	<u>6</u> -/-
bruto productieve dagen	254
bruto productieve uren (254 * 7,2)	1.829
vakantie-uren	166 -/-
ziekte-uren (5,3%) ¹¹	<u>97</u> -/-
aanwezige uren	1.566
indirect productieve uren (10%) ¹²	<u>157</u> -/-
netto productieve uren	1.409

Het aantal productieve uren voor 2022 bedraagt 1.409 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 2022. Voor de berekening van het aantal contracturen is uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uren.

| 10 |

Voor het jaar 2022 resulteert dit in de volgende opstelling:

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

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 1.409 of het aantal contracturen van 1.872 van toepassing is. Zo nodig kan voor de eigen situatie van een ander aantal uren worden uitgegaan.

¹¹ Ziekteverzuimpercentage bij het Rijk. Bron: Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk 2020.

¹² 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 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) 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	€ 24.400
kosten voor personeelsadministratie (P-Direkt)	€ 700 -/-
reguliere overhead min P-Direkt	€ 23.700

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	€ 23.700
kosten voor facilitaire dienstverlening (FMHaaglanden)	€ 5.800 -/-
reguliere overhead min P-Direkt en FMHaaglanden	€ 17.900

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 dienstreezen 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

Oktober 2021 | Publicatie-nr. -