

Bijlage 2b: beschouwing doorrekening overhead naar OOV

In het onderzoeksrapport over de positionering van de OOV-taken is de aanbeveling gedaan om een beter onderscheid te maken tussen de wettelijke taken van VRT en de OOV-taken. Ook in financiële termen. Verbeteringen spitsen zich onder meer toe op de verrekening van de indirecte kosten (ofwel overhead). OOV maakt in zekere mate gebruik van de ondersteunende diensten van VRT. De daaraan verbonden lasten dienen te worden meegenomen in de financiering van de OOV-taken.

Het onderwerp heeft een technisch karakter, brengt altijd enige mate van interpretatie met zich mee en is mede daardoor complex. In deze beschouwing van de materie wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- 1) Huidig beeld
- 2) Uiteenzetting van verrekenmethoden + te adviseren verrekenmethode
- 3) Doorrekening van de effecten

1 Huidig beeld

De OOV-taken zijn in de loop der tijd bij VRT ondergebracht en daarna in omvang gegroeid. De overhead die rust op deze taken wordt niet in alle gevallen doorberekend. Ook de grondslag voor de verrekening verschilt per OOV-taak en per overheadcomponent. Het huidige beeld is dus diffuus. In de onderstaande tabel is de huidige situatie geschetst.

1a) huidige verrekeningen (2024)

	IVZ	ZVHT	KMT
Huisvesting	-	n.v.t.	n.v.t.
ICT	-	20.000	-
Overig (HR, Financien etc.)	-	51.000	21.000
	-	71.000	21.000

1b) Grondslag voor verrekening

IVZ	ZVHT	KMT
-	-	-
-	extra variabele lasten:	-
-	omslagmethodiek**	omslagmethodiek**

* = hardware + licenties

** overhead uitgedrukt in een bedrag per fte. De doorberekening is in de loop der tijd echter niet gecorrigeerd voor formatieaanpassingen

Opgemerkt wordt dat OOV geen gebruik maakt van het team Communicatie van VRT. De communicatiediensten staan direct op de begroting van de OOV-taken.

2 Uiteenzetting verrekenmethoden

Overhead kan op verschillende manieren worden verrekend. Geen enkele methode is zaligmakend. Sommige methoden zijn eenvoudig, maar niet nauwkeurig. Andere methoden leiden tot een meer reële uitkomst, maar zijn weinig objectief of transparant. Onderstaand een tabel met de meest voor de hand liggende methoden voor dit vraagstuk.

Methode	Kanttekening
1. Direct costing (d.w.z. enkel de additionele (variabele) kosten worden in rekening gebracht)	Methode is onvolledig. De methode negeert de extra druk die OOV legt op de vaste voorzieningen van VRT (technisch, facilitair en personeel).
2. Omslagmethodiek (fte basis)	Methode is deels niet objectief. In de huidige omslagmethodiek zitten verschillende aannames die voor interpretatie vatbaar zijn. O.a. over de "huisvestingscomponent" van kazernes.
3. Dienstverlening beprijzen o.b.v. tijdschatting	Methode is niet objectief zonder een vorm van validatie. Dit leidt onvermijdelijk tot een vorm van tijdregistratie met alle nadelen van dien. Methode is niet voor alle overheadcomponenten bruikbaar.
4. Externe referentie (bijv. Handleiding Overheadtarieven)	Methode is eenvoudig en goed communiceerbaar, maar heeft geen directe relatie naar het vraagstuk dat voorligt.

Te adviseren methode

Methode 2 lijkt voor deze situatie het best verdedigbaar. Doel van de exercitie is een beter onderscheid in de (financiering van) de wettelijke taken van VRT en de OOV taken. Dit veronderstelt een reële (integrale) doorberekening van PIOFACH naar de OOV-taken. Methode 3 is verhoudingsgewijs arbeidsintensief. Methode 4 lijkt niet de eerst aangewezen methode, maar kan wel dienen als ondersteunend bewijs (of tegenbewijs) voor de uitkomsten van methode 2.

Toepassing van de methode

Een deel van het OOV-takenpakket is gefinancierd met tijdelijke middelen, zoals subsidies. Hiermee wordt de personele bezetting aangevuld. Het is redelijk om voor deze aanvullende bezetting de verrekening aan te passen bij de eerstvolgende gelegenheid tot aanvraag van tijdelijke middelen. Waarbij de methodiek voor kortdurende aanstellingen (< 1 jaar) niet wordt toegepast.

3 Doorrekening van de effecten

De huidige overheadmethodiek (methode 2) slaat op begrotingsbasis de overhead om in een bedrag per fte, gelijk aan Handleiding voor Overhead Tarieven (HOT). Waarbij de overhead ruwweg is opgedeeld in een bedrag voor huisvesting, IT en overig. De huidige methodiek resulteert in een doorberekening van € 261k voor de kernbezetting op de OOV-taken. Dit betekent een hogere toerekening van lasten met c.a. € 169k.

Personeel OOV-taken		doorberekening van				Bedrag
kern bezetting		ICT	Huisvesting	Overig <u>excl. comm</u>	Comm.	
All-in		☒	☒	☒	☒	€ 25.103
Platform IVZ	1,33	☒	☒	☒	☒	€ 21.870
ZVHT	9,68	☒	☒	☒	☒	€ 17.120
KMT	3,92	☒	☒	☒	☒	€ 17.120
	14,93					

	Te verrekenen	Huidige verrekening	Vershil	Dekking
Platform IVZ	29.087	-	29.087	tijdelijk binnen bestaande middelen op te vangen
ZVHT	165.725	71.000	94.725	voorlopig onttrekken aan reserves
KMT	67.112	21.000	46.112	via eerstvolgende subsidieaanvraag
	261.924	92.000	169.924	

De financiële implicaties voor de hogere doorberekening verschilt per OOV-onderdeel. De doorbelasting naar KMT wordt betrokken in de eerstvolgende subsidieaanvraag. Voor het ZVHT is het mogelijk om de lastenverzwaring tot aan 2028 te dekken uit de reserve. Voor het platform IVZ is het eveneens mogelijk om de effecten tot aan 2028 zelfstandig op te vangen.

Tenslotte wordt opgemerkt dat de uitkomst van de omslagmethodiek zich goed verhoudt tot de eerder genoemde Handleiding Overheadtarieven¹ van het ministerie van BZK. Beide gaan uit van c.a. 25 k per fte all-in.

¹ [Handleiding Overheadtarieven 2025 | Kennisbank Openbaar Bestuur](#)