

TOELICHTING OP HET REKENMODEL

versie: 1.0

datum laatste revisie: 13-09-2013



Dit rekenmodel is ontwikkeld door de **Adviesgroep Gemeenschappelijke Regelingen**, in opdracht van de bedrijfsvoering van de gemeenten Hoorn, Alkmaar, Den Helder en Heerhugowaard. Het model is bedoeld voor de beleidskaders bij centralisaties en samenwerkingen".

Doel van dit model is:

- het bieden van eenduidige kaders, definities en kengetallen, op basis waarvan alle samenwerkingspartners inzichtelijk maken, en daarbij dezelfde taal spreken, ongeacht de vorm van de samenwerking;
- het verbeteren van de advisering door controllers, projectleiders en beleidsmedewerkers en bestuurders.

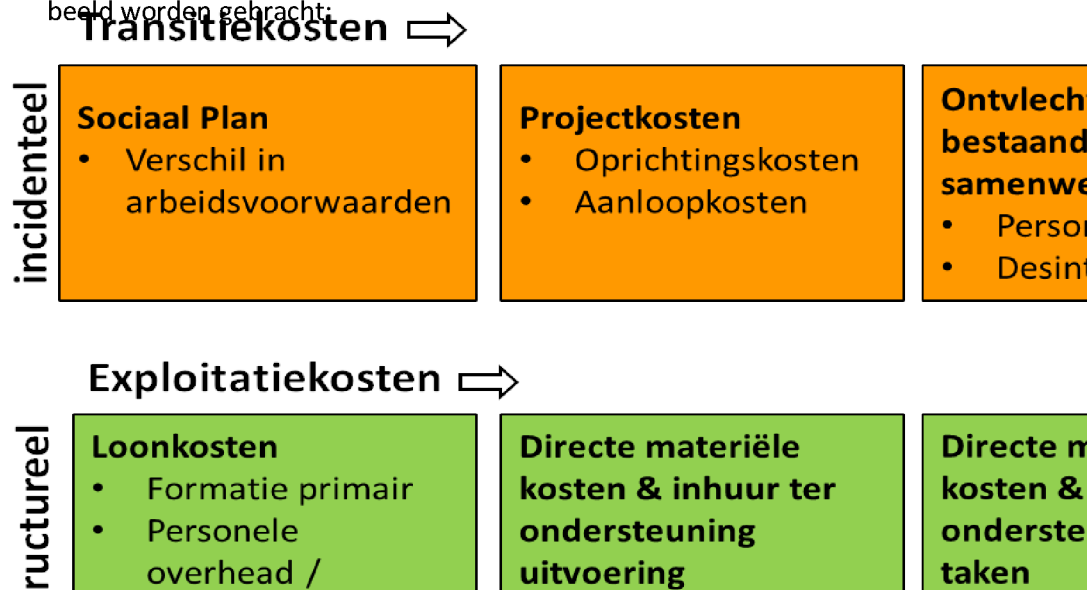
Het model moet gezien worden als een "basisrecept", waarmee elke vorm van samenwerking en begrotingssystematiek worden met het model zoveel mogelijk geëlimineerd.

Het model biedt alle ruimte en handvatten om een specifieke situatie op in te richten. Het model is beveiligd, formuleverwijzingen dienen in tact te blijven om de juistheid en betrouwbaarheid van de berekeningen niet verantwoordelijk worden gesteld voor omissies of foutieve berekeningen.

Uitleg over de onderdelen

Het bestand is opgebouwd uit meerdere tabbladen. Het invullen en berekenen van de **oranje (exploitatiebegroting)** leidt tot een totaaloverzicht op het tabblad "TOTAAL" en "EFFECTEN". Het invullen van de **groene (structuur)** leidt tot een overzicht over de functie en wijze van gebruik.

- Instructie: instructie over doel en gebruik van het rekenmodel
- Definities: totaaloverzicht van gehanteerde termen en bijbehorende definities. De definities zijn te vinden in de instructie.
- Parameters: kenmerken van de deelnemers, grootheden, percentages en getallen waarvoor de parameters van invloed zijn. Deze parameters kunnen worden gewijzigd op basis van de situatiespecifieke kenmerken, afschrijvingstermijnen, productieve uren, opslagpercentages etc.
- Invaltabbladen: de invaltabbladen zijn opgebouwd volgens de structuur waarmee de (inval)gegevens worden geïntegreerd:



De onderlinge samenhang van kosten, het proces, sturing en beleidskeuzes staan beschreven

- Op elk hulptabblad staat een snelkoppeling die verwijst naar het tabblad "TOTAAL". Ook
- Elk hulptabblad geeft een definitie van de kostensoort(en), hulpkengetallen en de wijze
- Het overzicht "TOTAAL" en "EFFECTEN DEELNEMERS" vormen de belangrijkste ingrediënten dat het model niet voorziet in het tot uitdrukking brengen van de budgettaire effecten, begrotingssystematiek, afhankelijkheden en keuzes te groot. De notitie geeft wel een overzicht gebracht.

Contactgegevens

Voor nadere informatie over de notitie en het rekenmodel kunt u contact opnemen met:

Guus Sünder
Adviseur Bedrijfsvoering, gemeente Hoorn
g.sunder@hoorn.nl
(0229) 25 22 00

Inge Harmsen
Strategisch adviseur Financiën, gemeente Heerhugowaard
i.harmsen@heerhugowaard.nl

opdracht van de gemeentesecretarissen en directeuren
model maakt onderdeel uit van de notitie "Financiële

aanwerkingspartijen de financiële effecten van de samenwerking
werking.
aan managers, gemeentesecretarissen, wethouders en

werking kan worden uitgewerkt. Lokale verschillen van

het model vereist wel enig inzicht en ervaring met excel: het is niet
nuttig van de uitkomsten te waarborgen. De makers van het model

oranje hulptabbladen (transitiekosten) en **groene hulptabbladen**
"DEELNEMERS" Hieronder staat een korte toelichting per tabblad

aanpak staat ook op de afzonderlijke tabbladen vermeld
met de uitkomsten van het rekenmodel kunnen worden
de uitgangspunten van de samenwerking, zoals verdeelsleutels,

toevallige) transitiekosten en (structurele) exploitatiekosten in

Overnamekosten
van de samenwerking
Personele Frictie
Desintegratie

Ontvlechtingkosten
van latende organisatie

- Personele frictie
- Desintegratie

Materiële
inhuur voor
aanvullende



ren in de notitie.

k onderling staan de hulptabbladen met elkaar in verband.

: waarop gegevens worden verzameld en ingevuld.

nten voor het eindavies van elke samenwerking. Benadrukt wordt van elke individuele deelnemer. Daarvoor zijn lokale verschillen in vandreiking hoe de budgettaire effecten in beeld kunnen worden

DEFINITIES REKENTOOL



1. Transitiekosten	#####
1.1 Sociaal Plankosten	Kosten voor het afkopen van individuele rechten van medewerkers die afwijken van de arbeidsvoorwaarden van de samenwerkingsorganisatie. In alle andere gevallen maken kosten onderdeel uit van de exploitatie van de samenwerkingsorganisatie.
1.2 Projectkosten	Incidentele kosten voor de vorming van de samenwerking en voor het feitelijk overdragen van taken van gemeenten naar de samenwerking.
1.3 Ontvlechtingkosten:	
1.3.1 Frictiekosten	De kosten die worden veroorzaakt door boventaligheid (niet of niet volledig kunnen plaatsen van medewerkers) en kosten van flankerend beleid als gevolg van het uitplaatsen van taken en formatie/medewerkers naar de nieuwe organisatie. Frictiekosten hebben een éénmalig/ tijdelijk karakter.
1.3.2 Desintegratiekosten	<p>Kosten die achterblijven bij de gemeente nadat de taken zijn overgedragen; dit wordt ook wel 'doorlopende overhead' genoemd. De desintegratiekosten bestaan uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kosten van materiële overhead: voorbeelden: huisvesting (lege ruimtes), versnelde afschrijving investeringen (ICT) • kosten van personele overhead: managementfuncties en centraal ondersteunende diensten (piofach-taken) waarvan de kosten niet direct afnemen en er minder formatieplaatsen zijn om de overhead over te verdelen; financiën, receptie, personeelszaken <p>Desintegratiekosten hebben een éénmalig / tijdelijk karakter. Gemiddeld wordt een (boekhoudkundige) afbouwperiode van 3 jaar gehanteerd.</p> <p>Eventuele kosten voor het liquideren van een bestaande samenwerking die opgaat in de nieuwe samenwerkingsorganisatie behoren ook tot desintegratiekosten.</p>
2. Exploitatiekosten (apparaatskosten)	#####
2.1 Omvang formatie	Uitgangspunt is de omvang conform het formatieplan, dus niet de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen ongeacht of die worden ingevuld door iemand met een vast contract, een tijdelijk contract of nog openstaan in de vorm van een vacature. Fte is het equivalent van een 36-urige werkweek.
2.1.1 Loonsom	De totale loonsom voor een werkgever is het brutojaarsalaris van alle medewerkers plus alle werkgeverslasten. Dus inclusief alle toeslagen (zoals overwerk, bonussen, vakantiegeld), alle sociale lasten en pensioenpremies, de werkgeversdelen pensioenpremie, het werkgeversdeel ZVW en de werkgeversdelen sociale premies.
2.1.2 Budget voor persoonlijke ontwikkeling van medewerkers (opleidingskosten)	Het betreft budget voor onder andere opleidingen, cursussen, trainingen, coaching, loopbaanbegeleiding, intervisie, assessments. Het zijn de begrote uitgaven die gedaan worden in het kader van vorming, opleiding en training van het personeel voor het realiseren van zowel doelstellingen van de organisatie als van de personeelsleden. Het gaat hierbij zowel om interne als om externe uitgaven. Ook de uitgaven aan interne trainers dienen te worden meegerekend. De verletkosten, dat wil zeggen de kosten die voortvloeien uit de improductiviteit als gevolg van vorming, opleiding en training dienen buiten beschouwing te worden gelaten.

2.2 Directe productieve uren per fte per jaar	Het aantal direct productieve uren per fte is een berekend getal met de volgende formule: (bruto aantal beschikbare werkdagen in een jaar – aantal feestdagen – aantal vakantiedagen – ziektedagen)*8 uur – aantal indirect productieve uren per jaar.- Het bruto aantal beschikbare werkdagen is obv een 36-urige werkweek en is standaard 235 dagen.- Het aantal feestdagen die op een doordeweekse dag vielen is gemiddeld 6 (nieuwsjaardag, tweede paasdag, hemelvaart, tweede pinksterdag, eerste en tweede kerstdag)- Het aantal vakantiedagen is het aantal dagen per fte hanteert.- Het aantal ziektedagen is afhankelijk van het ziekteverzuim. U kunt het aantal ziektedagen berekenen door het percentage ziekteverzuim te vermenigvuldigen met het aantal beschikbare werkdagen.- De indirect productieve uren is de tijd die gemiddeld per fte besteed wordt aan werkbesprekingen, personeelsaangelegenheden, ondernemingsraden, studieverlof en cursussen, etc. Dit zijn uren die wel worden besteed aan werk voor de organisatie, maar niet in redelijke mate zijn te relateren aan een specifiek product/beleid.Dit is te berekenen door een (geschat) percentage te nemen voor inproductieve uren en dat te vermenigvuldigen met het bruto aantal gewerkte uren per fte . Het bruto aantal gewerkte uren per fte is het bruto aantal beschikbare dagen per jaar (235) keer acht uur = 1880 uur.Let op dat in de formule
2.3 Personele overhead / bedrijfsvoering	Personele overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van het primaire proces: - Leidinggevenden (hiërarchisch), financiële administratie en control, P&O/HRM, inkoop, communicatie, juridische zaken, bestuurszaken, Informatievoorziening en automatisering (ICT), facilitaire zaken en Huisvesting (incl. beveiliging), managementondersteuning. We onderscheiden 2 berekeningswijzen van overhead: 1. Personele overhead als aandeel totale formatie (overhead uitgedrukt in % van het totaal aantal fte's): Berekenwijze: Optelsom van bovenstaande functies gedeeld door de totale formatieomvang van de organisatie. 2. Personele overhead als opslag primaire proces . Berekening: optelsom van bovenstaande functies gedeeld door de formatie-omvang/aantal fte's van het primaire proces).
2.3.1 Directie en management	Hiërarchisch leidinggevenden voor de primaire formatie/productie en de bedrijfsvoering/overhead die functioneringsgesprekken voeren. Het is inclusief directeur/directie. Projectleiding valt er buiten.
2.3.2 Secretariaat	Secretariaat, office management en management assistenten
2.3.3 Personeelszaken	Salarisadministratie, P&O/HRM advies, organisatie- en formatieadvies.
2.3.4 Facilitair	Receptie, beveiliging en catering en gebouwenbeheerders, indien deze deel uitmaken van de formatieve omvang.
2.3.5 Financiën	Functies als controller, financieel adviseur en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomangement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
2.3.6 Communicatie	Interne en externe communicatie, met uitzondering van directe klantcommunicatie.
2.3.7 Informatisering en automatisering	Functies informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling, ICT projectmanagement, DIV en archief functies, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer dat door bedrijfsvoeringsmedewerkers wordt gedaan (het is exclusief functioneel beheer dat door medewerkers in het primaire proces plaatsvindt). Ook informatiemangers en databasebeheerders behoren tot deze categorie, voor zover dat tot bedrijfsvoering hoort en niet in het primaire proces plaatsvindt.
2.3.8 Juridisch	Juridische functies en bestuursadviseurs voor de algehele organisatie die taken uitvoeren buiten het primaire proces.
2.3.9 Inkoop	Inkoop, aanbesteding en contractmanagement
2.3.10 Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM) functie	Dit betreft Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM) coördinatoren.
2.3.11 Formatieve omvang overige bedrijfsvoeringsfuncties die niet onder de bovenstaande categorieën vallen	Het gaat om functies die niet passen binnen de bovenstaande categorieën en die wel onder bedrijfsvoering vallen.
2.4 Materiele overhead	Onder materiele overhead vallen alle externe kosten (producten, materialen, diensten en uitbesteed werk, niet zijnde formatie en formatiegebonden kosten) m.b.t. de genoemde functies onder 2.3

2.5 ICT kosten	<p>ICT kosten bestaan uit kosten voor: - het beschikbaarstellen en onderhouden van hardware voor werkplekken (IT-uitrusting), het beschikbaarstellen en onderhouden van software en bijbehorende licenties, bieden van eerste- en tweedelijns ondersteuning bij hard- en software op de werkplek inclusief ICT Service Desk, remote management van werkplekken, beschikbaarstellen en onderhouden van infrastructuur en servers (inclusief dataopslag, printers en printservers), beschikbaarstellen en onderhouden van communicatienetwerken en communicatiefaciliteiten (waaronder internet, mobiel dataverkeer, telefoons, pda's), trainingen voor eindgebruikers (bv softwaretrainingen). De kosten bestaan uit materiaalkosten en kapitaallasten (afschrijving en rente). Onder ICT kosten vallen ook kosten voor technisch en functioneel applicatiebeheer, mits dit door bedrijfsvoering wordt uitgevoerd en niet in het primaire proces plaatsvindt. Onder ICT kosten vallen ook extern ingehuurde adviesdiensten ten behoeve van de ICT voorziening.</p>
3. Gemeentelijke bijdrage	#####

Parameters



Parameters zijn variabele grootheden, percentages, getallen, waarmee de uitkomsten van het rekenmodel kunnen worden beïnvloed. Uit diverse casussen zijn waarden ingevuld. Deze kunnen worden gewijzigd voor de specifieke situatie van de in onderzoek zijnde samenwerking of centralisatie.

In dit tabblad zijn parameters en kengetallen opgenomen gebaseerd op ervaringscijfers en bronnen. Waar mogelijk zijn verwijzingen opgenomen naar beschikbaar bronmateriaal.

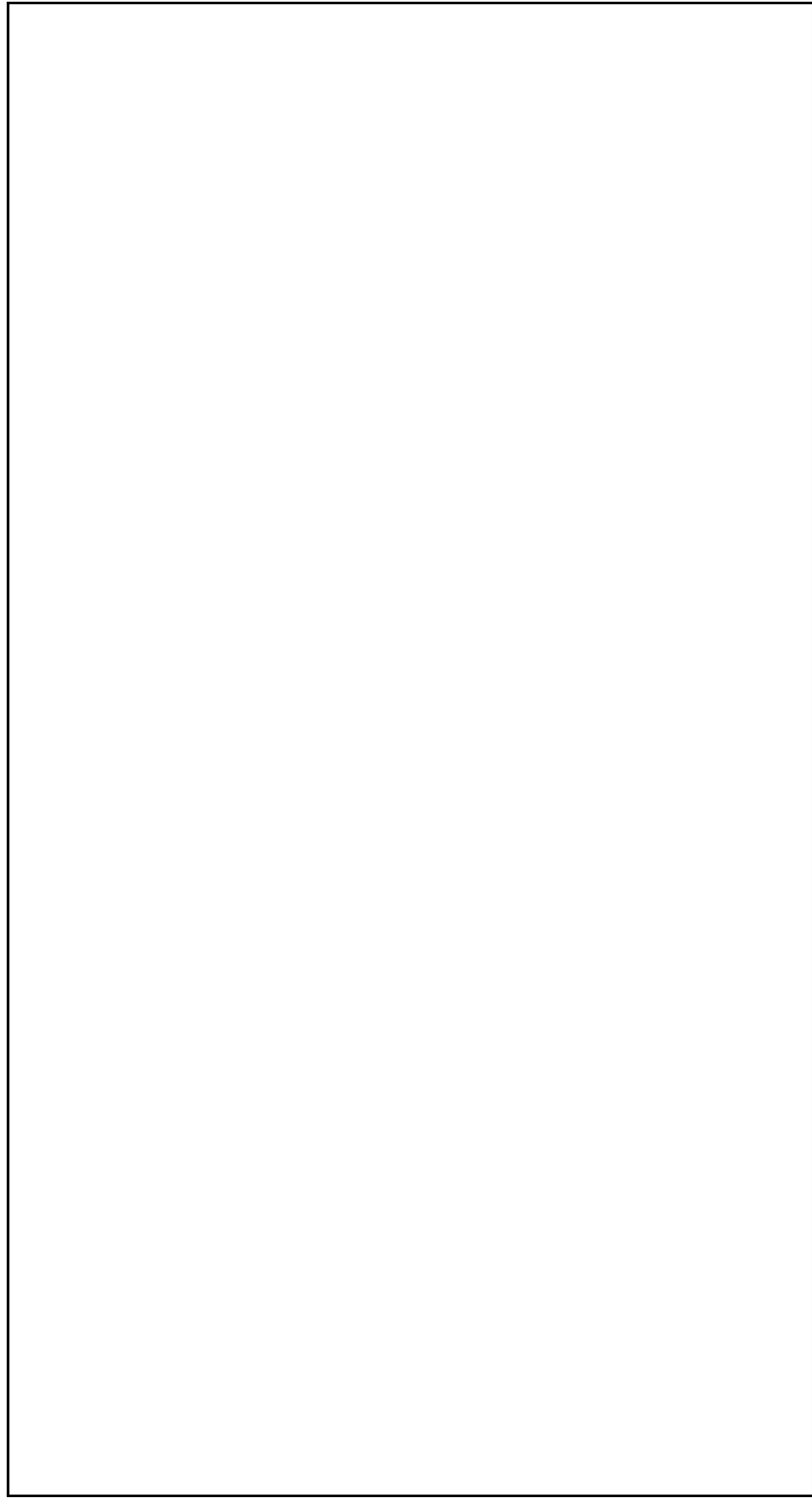
De ArenaWiki, als kennisbank, biedt u achtergronden, actuele informatie, uitleg maar ook tools en handvatten om uw specifieke situatie op in te richten.

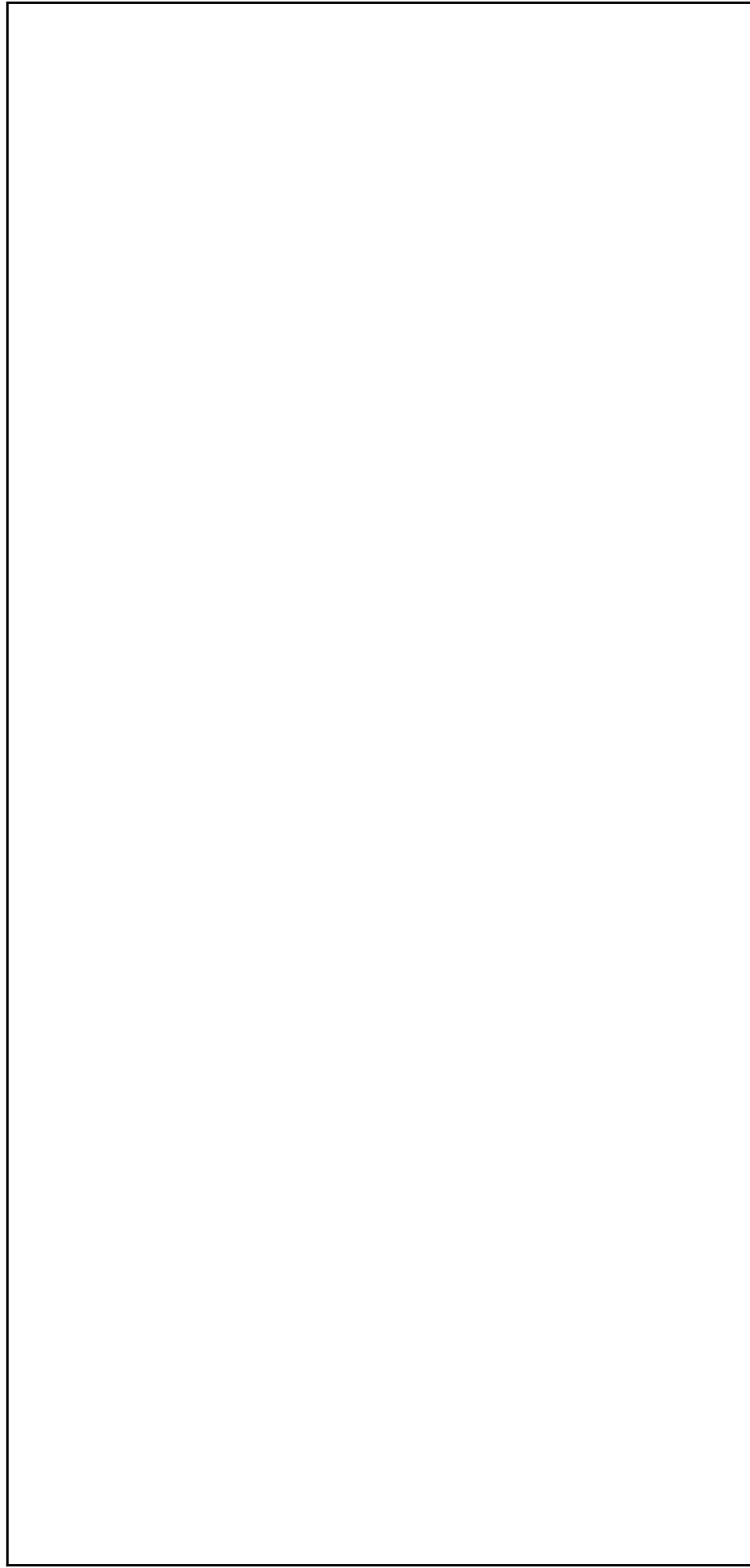
Klik op dit venster om de ArenaWiki te openen

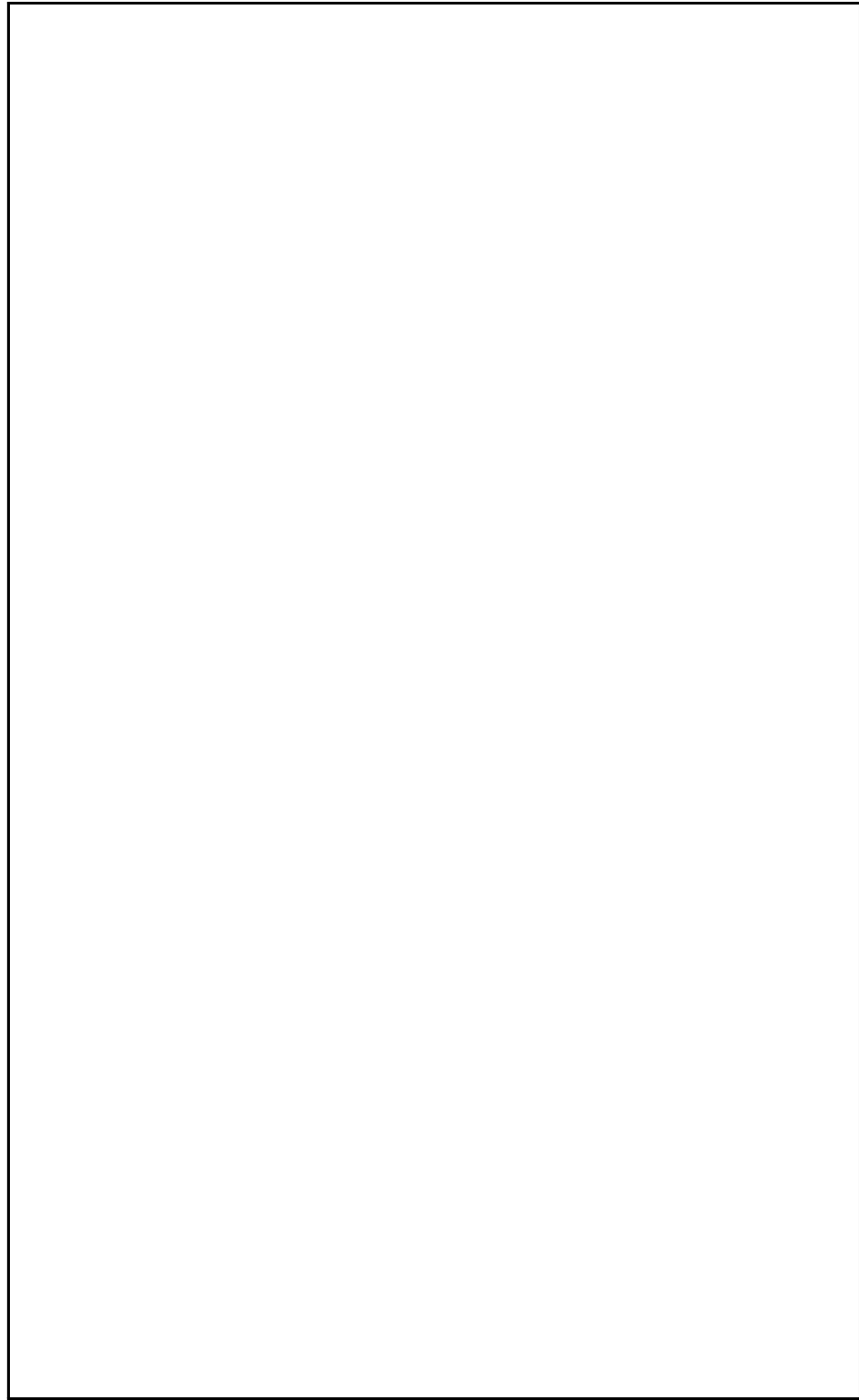


Parameter	eenheid	toelichting
Aantal inwoners		
Deelnemers	Aandeel / sleutel 1	/sleutel 2 sleutel inw.
1 Gemeente Den Helder	7%	57.207 8,9%
2 Gemeente Hollands Kroon	8%	47.677 7,4%
3 Gemeente Schagen	10%	46.427 7,2%
4 Gemeente Texel	3%	13.728 2,1%
5 Gemeente Drechterland	2%	19.335 3,0%
6 Gemeente Enkhuizen	2%	18.173 2,8%
7 Gemeente Hoorn	10%	70.697 11,0%
8 Gemeente Koggenland	5%	22.082 3,4%
9 Gemeente Medemblik	8%	42.891 6,7%
10 Gemeente Opmeer	5%	11.420 1,8%
11 Gemeente Stedebroec	3%	21.402 3,3%
12 Gemeente Alkmaar	12%	93.936 14,6%
13 Gemeente Bergen	3%	30.686 4,8%
14 Gemeente Castricum	3%	34.593 5,4%
15 Gemeente Graft de Rijk	2%	6.483 1,0%
16 Gemeente Heiloo	4%	22.580 3,5%
17 Gemeente Heerhugowaard	9%	51.985 8,1%
18 Gemeente Langedijk	3%	26.997 4,2%
19 Gemeente Schermer	1%	5.359 0,8%
20	0%	0 0,0%
	100%	643.658 100%
Basisgegevens		
Startjaar transitie	2013	
Basisjaar begroting (t)	2015	
Prijspeil begroting (t)	2015	
Prijsindex lonen	0,0%	De index dient bij een gemeenschappelijke regeling de financiële uitgangspunten (gezamenlijke lijn) NHN te volgen.
Prijsindex prijzen	0,0%	
Productieve uren per fte	1400	Het aantal netto productieve uren per formatieplaats. Bij samenwerkingen die afrekenen op basis van ureninzet bepaalt het aantal uren de omvang van het uurtarief. Ligt gemiddeld tussen 1350 en 1450 uur, zie ook tabblad definities

BTW-regime	BCF			Betekent dat de samenwerking BTW-plichtig is, facturen met BTW naar de deelnemers stuurt, dat deelnemers de BTW terugvorderen bij het BCF en dat de samenwerking BTW op de inkoop kan verrekenen. De beoogde maximering van de omvang van het BCF kan reden zijn dat er risico is dat de deelnemers de BTW niet geheel kunnen terugvorderen. Als dit risico bestaat dan is het zinvol naar alternatieve BTW-regimes te kijken zoals de koepelvrijstelling. Bij overname van activa van de deelnemers door de samenwerking moet een toets zijn
Afschrijvingstermijnen				
o gebouwen:	40	jaar		
o technische installaties	15	jaar		
o Inrichting huisvesting:	20	jaar		
o Gronden en terreinen:	n.v.t.	jaar		
o ICT	3 tot 5	jaar		
Methode				
- lineaire afschrijving				
- 1e jaar afschrijving	jaar t+1			
- kapitaalrente/omslagrente	4,0%			Percentage gaat uit van langjarig gemiddelde voor het aantrekken van kapitaal.
Normen en kengetallen				
<u>Personeel</u>				
Formatie primaire proces	70	fte		gemiddeld 70% totale apparaat
Formatie personele overhead	30	fte		gemiddeld 30% totale apparaat
Genormeerd overheadpercentage				
o aandeel van de totale formatie	30,0%			gemiddelde uit benchmark Venster voor bedrijfsvoering gemeenten
o opslag op de primaire formatie	42,9%			factor 30/70
Gemiddelde schaal en periodiek formatie primair			schaal, trede	
Bruto maandslaris behorend bij schaal/periodiek			€	
Gemiddelde schaal en periodiek formatie overhead			schaal, trede	
Bruto maandslaris behorend bij schaal/periodiek			€	
Correctiefactor bezetting (werplekfactor)			%	
Opleidingskosten (opslag op salariskosten)	1,5 tot 2%	%		Budget voor opleidingen, cursussen, trainingen, coaching, loopbaanbegeleiding, intervisie, assessments. Het zijn de begrote uitgaven die gedaan worden in het kader van vorming, opleiding en training van het personeel voor het realiseren van zowel doelstellingen van de organisatie als van de personeelsleden. Het gaat hierbij zowel om interne als om externe uitgaven. Ook de uitgaven aan interne trainers dienen te worden meegerekend. De verletkosten, dat wil zeggen de kosten die voortvloeien uit de improductiviteit als gevolg van vorming, opleiding en training dienen buiten beschouwing te worden gelaten.
Mobiliteit / loopbaanbegeleiding (opslag op salariskosten)			%	
Algemene kosten primaire formatie	€	1.900	per fte	(kantoorbenodigheden, representatie, porti, abonnementen, salarisverwerking,
Algemene kosten primaire formatie (opslag op salariskosten)	5,0%			(kantoorbenodigheden, representatie, porti, abonnementen, salarisverwerking, OR). Exclusief reiskosten
Loonkosten per fte primaire proces (bandbreedte)	€ 58.500	€ 64.000		richtinggevend, per situatie te bepalen
Loonkosten per fte personele overhead (bandbreedte)	€ 70.200	€ 78.500		richtinggevend, per situatie te bepalen
<u>Materiële overhead</u>				
Huisvesting	€ 4.500	per werkplek	per jaar	
ICT	€ 8.100	per fte		







TOTAALOVERZICHT SAMENWERKINGSVERBAND



Dit overzicht vermeld het to

- Transitiekosten (incidente
- Exploitatiebegroting (stru

Transitiekosten samenwerkingsverband

INCIDENTEEL	LASTEN		2013	2014
	A	Sociaal plankosten personeel		
	B	Projectkosten	150.700	104.500
		Ontvlechtingkosten samenwerking		
	C	Personele frictiekosten		
	D	Desintegratiekosten		
	TOTAAL	Transitiekosten	150.700	104.500

Exploitatiebegroting samenwerkingsverband

STRUCTUREEL	LASTEN			
		KOSTEN PERSONEEL PRIMAIR PROCES		
		UITBESTEDING en INHUUR		
		DIRECTE MATERIELE PRODUCTIEKOSTEN		
		KOSTEN BEDRIJFSVOERING EN ONDERSTEUNENDE PROCESSEN		
		MATERIELE OVERHEAD / INDIRECTE KOSTEN		
		KAPITAALLASTEN (ROERENDE EN ONROERENDE		
		ONVOORZIEN		
	Totaal	Lasten		
		BATEN		
		Posten		
		Vaste bijdragen deelnemers		
		Variabele bijdragen deelnemers (pluspakket)		
		Bijdragen overige overheidsorganisaties		
		Bijdragen uit commerciële activiteiten		
		Bijdragen uit overige opdrachtgevers		
		Overig		
	Totaal	Baten		
	Saldo	Resultaat		

totaal van :
 (materieel karakter)
 (immaterieel karakter)

2015	2016	2017	2018
99.503	67.330	33.168	-
190.000	95.000	-	
475.153	313.601	158.384	-
764.656	475.931	191.552	-

Totaal Transitie
200.000
255.200
-
-
285.000
947.138
-
1.687.338

2015	2016	2017	2018
5.338.872	5.338.872	5.338.872	5.338.872
175.000	175.000	175.000	175.000
90.000	90.000	90.000	90.000
1.448.352	1.448.352	1.448.352	1.448.352
1.088.298	1.088.298	1.088.298	1.088.298
312.667	340.800	588.600	619.280
20.000	20.000	20.000	20.000
8.473.190	8.501.323	8.749.123	8.779.803

[rekenblad exploitatie](#)

[hulprekenblad primaire](#)

[hulprekenblad ICT](#)

2015	2016	2017	2018
5.143.190	5.171.323	5.419.123	5.449.803
1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
200.000	200.000	200.000	200.000
130.000	130.000	130.000	130.000
8.473.190	8.501.323	8.749.123	8.779.803

-	-	-	-
---	---	---	---

[hulprekenblad sociaal plankosten](#)
[hulprekenblad projectkosten](#)

[hulprekenblad frictiekosten](#)
[hulprekenblad desintegratiekosten](#)

[formatie](#)

[hulprekenblad huisvesting](#)

EFFECTEN DEELNEMERS



In dit overzicht zijn de effecten in beeld gebracht van alle deelnemende partijen:


- bijdrage deelnemers aan sociaal plankosten en projectkosten
- effecten van personele frictiekosten en desintegratiekosten alle deelnemers
- structurele bijdrage aan de nieuwe organisatievormper deelnemers
- budgettaire effect meerjarenbegroting per deelnemer

Deelnemende partijen	Sociaal Plankosten	Projectkosten	Ontvlechting		2013
			Personele frictiekosten	Desintegratiekosten	2018
					Totaal Transitie
Gemeente Den Helder		€ 22.682	€ 15.000	€ 49.833	€ 87.515
Gemeente Hollands Kroon	€ 10.050	€ 18.903	€ 15.000	€ 49.833	€ 93.786
Gemeente Schagen		€ 18.408	€ 15.000	€ 49.835	€ 83.243
Gemeente Texel		€ 5.443	€ 15.000	€ 49.837	€ 70.280
Gemeente Drechterland		€ 7.666	€ 15.000	€ 49.839	€ 72.505
Gemeente Enkhuizen		€ 7.205	€ 15.000	€ 49.841	€ 72.047
Gemeente Hoorn	€ 100.500	€ 28.030	€ 15.000	€ 49.843	€ 193.373
Gemeente Koggenland		€ 8.755	€ 15.000	€ 49.845	€ 73.600
Gemeente Medemblik	€ 30.150	€ 17.006	€ 15.000	€ 49.847	€ 112.003
Gemeente Opmeer		€ 4.528	€ 15.000	€ 49.849	€ 69.377
Gemeente Stedebroec		€ 8.486	€ 15.000	€ 49.851	€ 73.337
Gemeente Alkmaar	€ 39.201	€ 37.244	€ 15.000	€ 49.853	€ 141.298
Gemeente Bergen	€ 10.050	€ 12.167	€ 15.000	€ 49.855	€ 87.072
Gemeente Castricum		€ 13.716	€ 15.000	€ 49.857	€ 78.573
Gemeente Graft de Rijk		€ 2.570	€ 15.000	€ 49.859	€ 67.430
Gemeente Heiloo		€ 8.953	€ 15.000	€ 49.861	€ 73.814
Gemeente Heerhugowaard	€ 10.050	€ 20.611	€ 15.000	€ 49.863	€ 95.524
Gemeente Langedijk		€ 10.704	€ 15.000	€ 49.865	€ 75.569
Gemeente Schermer		€ 2.125	€ 15.000	€ 49.867	€ 66.992
					€ -
Totaal	€ 200.000	€ 255.200	€ 285.000	€ 947.138	€ 1.687.338

Deelnemende partijen	2015		Totaal	Totaal	Totaal	Totaal
	Vaste bijdrage	Variabele bijdrage/pluspakket				
<i>Toelichting</i>	<i>Aandeel / sleutel 1</i>	<i>Maatwerk</i>	2015	2016	2017	2018
Gemeente Den Helder	€ 360.023	€ 250.000	€ 610.023	€ 611.993	€ 629.339	€ 631.486
Gemeente Hollands Kroon	€ 411.455	€ 100.000	€ 511.455	€ 513.706	€ 533.530	€ 535.984
Gemeente Schagen	€ 514.319		€ 514.319	€ 517.132	€ 541.912	€ 544.980
Gemeente Texel	€ 154.296		€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Drechterland	€ 102.864		€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Enkhuizen	€ 102.864		€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Hoorn	€ 514.319	€ 160.000	€ 674.319	€ 677.132	€ 701.912	€ 704.980
Gemeente Koggenland	€ 257.159		€ 257.159	€ 258.566	€ 270.956	€ 272.490
Gemeente Medemblik	€ 411.455		€ 411.455	€ 413.706	€ 433.530	€ 435.984
Gemeente Opmeer	€ 257.159		€ 257.159	€ 258.566	€ 270.956	€ 272.490
Gemeente Stedebroec	€ 154.296		€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Alkmaar	€ 617.183	€ 390.000	€ 1.007.183	€ 1.010.559	€ 1.040.295	€ 1.043.976
Gemeente Bergen	€ 154.296		€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Castricum	€ 154.296		€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Graft de Rijk	€ 102.864		€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Heiloo	€ 205.728		€ 205.728	€ 206.853	€ 216.765	€ 217.992
Gemeente Heerhugowaard	€ 462.887	€ 100.000	€ 562.887	€ 565.419	€ 587.721	€ 590.482
Gemeente Langedijk	€ 154.296		€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Schermer	€ 51.432		€ 51.432	€ 51.713	€ 54.191	€ 54.498
			€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 5.143.190	€ 1.000.000	€ 6.143.190	€ 6.171.323	€ 6.419.123	€ 6.449.803

[terug naar totaaloverzicht](#)

SOCIAAL PLANKOSTEN



Definitie:

Kosten voor het afkopen van individuele rechten van m onderdeel uit van de exploitatie van de samenwerkings

Bepalende factoren:

Aard en omvang afwijkende arbeidsvoorwaarden tusse
Mate waarin afwijkingen onderdeel zijn van de exploita

Kostenposten	2015	2016	2017
Afwijkende arbeidsvoorwaarden	€ 69.503	€ 47.030	€ 23.168
Individuele rechten	€ 25.000	€ 16.917	€ 8.333
Verhuiskostenvergoeding	€ 5.000	€ 3.383	€ 1.667
TOTAAL	€ 99.503	€ 67.330	€ 33.168

Kosten (afkoop per deelnemer)	2015	2016	2017
Gemeente Den Helder			
Gemeente Hollands Kroon	€ 5.000	€ 3.383	€ 1.667
Gemeente Schagen			
Gemeente Texel			
Gemeente Drechterland			
Gemeente Enkhuizen			
Gemeente Hoorn	€ 50.000	€ 33.833	€ 16.667
Gemeente Koggenland			
Gemeente Medemblik	€ 15.000	€ 10.150	€ 5.000
Gemeente Opmeer			
Gemeente Stedebroec			
Gemeente Alkmaar	€ 19.503	€ 13.197	€ 6.501
Gemeente Bergen	€ 5.000	€ 3.383	€ 1.667
Gemeente Castricum			
Gemeente Graft de Rijk			
Gemeente Heiloo			
Gemeente Heerhugowaard	€ 5.000	€ 3.383	€ 1.667
Gemeente Langedijk			
Gemeente Schermer			
Totaal	€ 99.503	€ 67.330	€ 33.168

medewerkers die afwijken van de
 organisatie. Uitgangspunt is af
 in gemeenten (huidige werkge
 atiebegroting (bijvoorbeeld uitk

Totaal	
€	139.701
€	50.250
€	10.050
€	200.000

Totaal	
€	10.050
€	100.500
€	30.150
€	39.201
€	10.050
€	10.050
€	200.000

e arbeidsvoorwaarden van de samenwerkingsorganisatie. In alle andere gevallen maken kosten bouw van kosten in drie jaar.

ver) en samenwerkingsorganisatie (nieuwe organisatie)
oepschalen) of sociaal plankosten zijn

Toelichting

Dit is van toepassing als de samenwerkingsorganisatie een afwijkende CAO hanteert dan de organisaties die gaan samenwerken. Bij intergemeentelijke samenwerking is daarvan nooit sprake. Er is wel sprake van bij een samenwerking tussen provincie-gemeenten of gemeenten-private partijen. Verschillen in arbeidsvoorwaarden tussen gemeenten kunnen wel voorkomen. Er kan een bedrag worden opgenomen om deze verschillen te vereffenen.

Het is mogelijk dat medewerkers specifieke rechten hebben (uitloopschaal, vergoedingen, toeslagen) die in de nieuwe situatie niet terugkomen. Als deze rechten wel worden overgenomen door de samenwerkingsorganisatie dan maken ze onderdeel uit van de exploitatiebegroting en vormen ze geen sociaal plankosten.

Bepalen o.b.v. werkelijke situatie per deelnemer

[terug naar totaaloverzicht](#)

PROJECTKOSTEN



Definitie:

Incidentele kosten voor de vorming van

Praktijkramingen geven de volgende en projectkosten zijn € 12.000 per fte huidige projectkosten zijn 8-10% van de jaarexpl

Kostenposten	2013	2014
Proceskosten		
Projectleider/procesmanager/kwartiermaker	€ 35.000	€ 20.000
Oprichting gemeenschappelijke regeling	€ 10.000	
Vergaderkosten	€ 10.000	€ 10.000
Personeel		
Begeleiding sociaal plan en plaatsing	€ 15.000	€ 5.000
Kosten BOR	€ 2.000	
Functieboek	€ 5.000	
Opleiding / cultuur	€ 10.000	€ 5.000
ICT		
Projectleider/procesmanager/onderzoek	€ 25.000	€ 10.000
Migratie	€ 20.000	€ 10.000
Communicatie		
Website / intranet	€ 5.000	€ 15.000
Huisstijl / naamgeving		€ 5.000
Facilitair		
Verhuizing (archieff, kantoorpullen)		€ 10.000
Inrichtingsvoorbereiding		€ 5.000
Onvoorzien		
Onvoorzien	€ 13.700	€ 9.500
TOTAAL	€ 150.700	€ 104.500

verdeelsleutel

inwoners

inwoners

Kosten	2013	2014
Gemeente Den Helder	€ 13.394	€ 9.288
Gemeente Hollands Kroon	€ 11.163	€ 7.741
Gemeente Schagen	€ 10.870	€ 7.538
Gemeente Texel	€ 3.214	€ 2.229
Gemeente Drechterland	€ 4.527	€ 3.139
Gemeente Enkhuizen	€ 4.255	€ 2.950
Gemeente Hoorn	€ 16.552	€ 11.478
Gemeente Koggenland	€ 5.170	€ 3.585
Gemeente Medemblik	€ 10.042	€ 6.963
Gemeente Opmeer	€ 2.674	€ 1.854
Gemeente Stedebroec	€ 5.011	€ 3.475
Gemeente Alkmaar	€ 21.993	€ 15.251
Gemeente Bergen	€ 7.185	€ 4.982
Gemeente Castricum	€ 8.099	€ 5.616
Gemeente Graft de Rijk	€ 1.518	€ 1.053
Gemeente Heiloo	€ 5.287	€ 3.666
Gemeente Heerhugowaard	€ 12.171	€ 8.440
Gemeente Langedijk	€ 6.321	€ 4.383
Gemeente Schermer	€ 1.255	€ 870
Totaal	€ 150.700	€ 104.500

de samenwerking en voor

varingsgegevens:
ge primaire formatie;
loiaitebegroting

Totaal	
€	55.000
€	10.000
€	20.000
€	20.000
€	2.000
€	5.000
€	15.000
€	35.000
€	30.000
€	20.000
€	5.000
€	10.000
€	5.000
€	23.200
€	255.200

Totaal	
€	22.682
€	18.903
€	18.408
€	5.443
€	7.666
€	7.205
€	28.030
€	8.755
€	17.006
€	4.528
€	8.486
€	37.244
€	12.167
€	13.716
€	2.570
€	8.953
€	20.611
€	10.704
€	2.125
€	255.200

het feitelijk overdragen van taken van gemeenten naar de samenwerking.

Toelichting
Kosten voor uitbesteding
Juridisch advies, notariskosten
Kosten voor externe ruimtes, geen kosten bij gebruik gemeentelijke faciliteiten
Kosten voor uitbesteding en voor werving en selectie
Oprichting en advisering aan BOR en nieuwe OR
Kosten voor uitbesteding functieboek incl functiewaardering
Training en opleiding personeel voorafgaand aan samenwerking, voor zover niet betaald uit reguliere opleidingsbudget medewerkers
Kosten voor uitbesteding (onderzoek, informatieplan, applicatiekeuzes, etc). Investerings in ICT maken deel uit van exploitatiebegroting
Digitalisering, overdracht digitale data naar samenwerkingsorganisatie
Kosten tijdens vorming samenwerking, kosten website samenwerkingsorganisatie deel van exploitatiebegroting
Kosten voor uitbesteding
Administraties, inschrijvingen, bankselectie, betalingsverkeer, planning&control-cyclus, etc
5 tot 10% van totaal kosten

[terug naar totaaloverzicht](#)

FRICTIEKOSTEN



Definitie:

De kosten die worden veroorzaakt door boventalligheid taken en formatie/medewerkers naar de nieuwe organ

De omvang van personele frictie is erg afhankelijk van 'werk' is er soms nauwelijks sprake van personele frictie samenwerking die meteen efficiëntiewinst inboekt en s
Uitgangspunt is afbouw van kosten in 2 tot 3 jaar.

Bepalende factoren:

- afspraken in sociaal plan / sociaal statuut over personeel
- omvang vacatureruimte en inhuurbudgetten in huidige
- omvang startformatie samenwerking (bundeling huidige

Kostenposten	2015	2016	2017
Boventallig personeel primair proces	€ 100.000	€ 50.000	
Boventallig personeel management en ondersteuning	€ 70.000	€ 35.000	
Flankerend beleid	€ 20.000	€ 10.000	
TOTAAL	€ 190.000	€ 95.000	€ -

Kosten (afkoop per deelnemer)	2015	2016	2017
Gemeente Den Helder	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Hollands Kroon	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Schagen	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Texel	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Drechterland	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Enkhuizen	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Hoorn	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Koggenland	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Medemblik	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Opmeer	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Stedebroec	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Alkmaar	€ 10.000	€ 5.000	
Gemeente Bergen	€ 10.000	€ 5.000	

Gemeente Castricum	€	10.000	€	5.000	
Gemeente Graft de Rijp	€	10.000	€	5.000	
Gemeente Heiloo	€	10.000	€	5.000	
Gemeente Heerhugowaard	€	10.000	€	5.000	
Gemeente Langedijk	€	10.000	€	5.000	
Gemeente Schermer	€	10.000	€	5.000	
Totaal	€	190.000	€	95.000	€ -

Voorbeeld- uitvraag opgave personele frictiekosten	FTE	schaal	loonkosten prijspeil @@@
1. Boventallig personeel primair proces (directe kosten bij de gemeente)			
* functie a	0,00	0	€ -
* functie b	0,00	0	€ -
* functie c	0,00	0	€ -
2. Boventallig personeel management en ondersteuning (directe relatie primaire proces)			
* functie x	0,00	0	€ -
* functie Y	0,00	0	€ -
etc	0,00	0	€ -
etc	0,00	0	€ -
3. Kosten flankerend beleid			
* Kosten outplacement			€ -
etc.			€ -
Totaal frictiekosten deelnemer X			€ -

€	15.000
€	15.000
€	15.000
€	15.000
€	15.000
€	15.000
€	285.000

plaatsen van medewerkers) en kosten van flankerend beleid als gevolg van het uitplaatsen van
n éénmalig/ tijdelijk karakter.

afspraken over de overgang van personeel. Bij een overgang volgens het principe 'mens volgt
mte en huidige omvang van inhuur bij gemeenten is sterk bepalend voor de frictie. Bij een
an die van de gemeenten in de huidige situatie kan sprake zijn van aanzienlijke frictiekosten .

of niet)


g bij de start)

Toelichting
Omvang is afhankelijk van het uitgangspunt voor overgang van personeel (vastgelegd in sociaal plan / sociaal statuut). In zijn algemeenheid kan rekening worden gehouden met 5% boventalligheid. De kosten bestaan uit de loonkosten van een boventallige formatieplaats.
Omvang is afhankelijk van het uitgangspunt voor overgang van personeel (vastgelegd in sociaal plan / sociaal statuut). In zijn algemeenheid kan rekening worden gehouden met 5% boventalligheid. De kosten bestaan uit de loonkosten van een boventallige formatieplaats.
Rekening houden met een bedrag per achterblijvende functie voor begeleiding naar ander werk. In zijn algemeenheid rekening houden met een bedrag van € 10.000 per boventallige formatieplaats

Werkelijke situatie per deelnemer (zie voorbeeldvraag)

[terug naar totaaloverzicht](#)

DESINTEGRATIEKOSTEN



Definitie:
 Kosten die achterblijven bij de deel
 • kosten van personele overhead: r
 zijn om de overhead over te verdel
 • kosten van materiële overhead: v

Desintegratiekosten hebben een één
 desintegratiekosten in één jaar. Vo
 gehanteerd voor de afbouw (bijvoc

Naast de feitelijke overheadkosten
 van invloed op de omvang en afbou

Eventuele kosten voor het liquideren

Dekkingswijze:
 De wijze waarop met desintegratie
 • op een manier die de deelnemers
 • voor rekening van de gemeente
 • voor rekening van de samenwerk
 • combinatie tussen voor rekening

VOORBEELD-UITWERKING 1: individuele opgave per deelnemer

Opgave desintegratiekosten	FTE	schaal
Boventallig personeel primaire proces		
Personele overhead (management en ondersteuning)		
2.3.1 Directie en management	0,00	0
2.3.2 Secretariaat	0,00	0
2.3.3 Personeelszaken	0,00	0
2.3.4 Facilitair	0,00	0
2.3.5 Financiën, planning en control	0,00	0
2.3.6 Communicatie	0,00	0
2.3.7 Informatisering en automatisering	0,00	0
2.3.8 Juridisch	0,00	0
2.3.9 Inkoop	0,00	0
2.3.10 Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM) functie	0,00	0
2.3.11 Formatieve omvang overige bedrijfsvoeringsfuncties die niet onder de bovenstaande categorieën vallen	0,00	0
Directe materiele overhead		
Automatisering		
Huisvesting		

Etc.		
Etc.		
Boekwaardeverliezen en kapitaallasten		
Versnelde afschrijving (sloop/afstoting)		
Kapitaallasten ICT		
Kapitaallasten huisvesting		
Rente-effecten		
etc		
Inkomsten-effecten		
Huurderving		
Verlies aan inkomsten		
Fiscale effecten		
Nadelige BTW-effecten		
Totaal desintegratiekosten deelnemer X		

VOORBEELD-UITWERKING 2: o.b.v. normbedragen

Berekening desintegratiekosten	Norm	aantal FTE
Totaal formatie primaire proces dat overgaat		0
Opslag personele overhead	42,9%	
Opslagen directe materiele overhead		
Huisvesting	€ 4.500 per werkplek per jaar	
ICT	€ 8.100 per fte	
Totaal desintegratiekosten deelnemer X		

Uitkomsten desintegratiekosten per deelnemer	2015	2016
Gemeente Den Helder	€ 25.000	€ 16.500
Gemeente Hollands Kroon	€ 25.000	€ 16.500
Gemeente Schagen	€ 25.001	€ 16.501
Gemeente Texel	€ 25.002	€ 16.501

Gemeente Drechterland	€ 25.003	€ 16.502
Gemeente Enkhuizen	€ 25.004	€ 16.503
Gemeente Hoorn	€ 25.005	€ 16.503
Gemeente Koggenland	€ 25.006	€ 16.504
Gemeente Medemblik	€ 25.007	€ 16.505
Gemeente Opmeer	€ 25.008	€ 16.505
Gemeente Stedebroec	€ 25.009	€ 16.506
Gemeente Alkmaar	€ 25.010	€ 16.507
Gemeente Bergen	€ 25.011	€ 16.507
Gemeente Castricum	€ 25.012	€ 16.508
Gemeente Graft de Rijk	€ 25.013	€ 16.509
Gemeente Heiloo	€ 25.014	€ 16.509
Gemeente Heerhugowaard	€ 25.015	€ 16.510
Gemeente Langedijk	€ 25.016	€ 16.511
Gemeente Schermer	€ 25.017	€ 16.511
Totaal	€ 475.153	€ 313.601

nemers nadat de taken zijn overgedragen; dit worden
 managementfuncties en centraal ondersteunende functies
 en, zoals financiën, receptie, personeelszaken
 voorbeelden: huisvesting (lege ruimtes), versnelde afbouw

énmalig / tijdelijk karakter. Gemiddeld wordt een (kostenpost) voor de afbouw is een periode van 3 jaar gehanteerd (voorbeeld 75%, 50%, 25%). Het percentage is aan te passen

bij een gemeente en de boekhoudkundige toedeling over de afbouwperiode van desintegratiekosten:

afbouw van een bestaande samenwerking die opgaat in de afbouw

afbouw van kosten wordt omgegaan kent de volgende keuzemogelijkheden als onderdeel van het onderling overeenkomen

afbouw van de samenwerkingsorganisatie (financiële taakstelling) van gemeente en de samenwerkingsorganisatie (verdeling)

kosten prijspeil (jaar t)	
	Is personele frictiekosten, zie
	zie tabblad definities wat hier
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	
€ -	directe / externe kosten die
€ -	directe / externe kosten die

€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-

directe / externe kosten die
directe / externe kosten die
Eenmalige afwaardering en l
Doorlopende rente en afsch
Doorlopende rente en afsch
afzonderlijk in beeld brengen

kosten prijspeil (jaar t)	
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-
€	-

30% management en onders
70% werkplekbezetting; 450
Ervaringscijfers liggen tusser

2017	
€	8.333
€	8.333
€	8.334
€	8.334

Totaal	
€	49.833
€	49.833
€	49.835
€	49.837

€	8.334
€	8.335
€	8.335
€	8.335
€	8.336
€	8.336
€	8.336
€	8.337
€	8.337
€	8.337
€	8.337
€	8.338
€	8.338
€	8.338
€	8.339
€	8.339
€	158.384

€	49.839
€	49.841
€	49.843
€	49.845
€	49.847
€	49.849
€	49.851
€	49.853
€	49.855
€	49.857
€	49.859
€	49.861
€	49.863
€	49.865
€	49.867
€	947.138

i.v.m. contracten/afspraken niet per start samenwerking zijn stopgezet of afgebouwd

i.v.m. contracten/afspraken niet per start samenwerking zijn stopgezet of afgebouwd

boekverliezen agv waardevermindering, sloop etc.

rijving a.g.v. overcapaciteit, achterblijvende ICT-infrastructuur, netwerk etc.

rijving a.g.v. leegstand, onbenutte ruimte

n (afhankelijk van fiscaal regime/spelregels/keuzes)

Toelichting

steuning op 70% primaire proces

10 per werkplek

17.500 en 8.000 per fte

Bepalen o.b.v. uitvraag (methode 1) of normbedrag (methode 2) per deelnemer

Wijze (zie de 2 voorbeelduitwerkingen):

Rekenen van desintegratiekosten kan op twee manieren gebeuren:

Individueel per deelnemer op basis van de begroting van elke deelnemer

Elke deelnemer levert op basis van een invulbestand alle kostensoorten aan die in de begroting staan met de taken die overgaan, afkomstig van de eigen individuele begroting en kostenverdeelstaat.

Voordelen:

• Eenvoudige toewijzing voor elke gemeente op basis van uniforme uitgangspunten

• Vermindert de wisselvallige uitkomsten door verschillen in kostentoerekening tussen gemeenten. Waarschijnlijk hebben gemeenten moeite met kostentoerekening

Collectief op basis van normgetallen

Alle kostensoorten worden normgetallen gehanteerd. Op basis van de over te nemen primaire formatie per gemeente worden vervolgens de desintegratiekosten per gemeente berekend. De normgetallen betreffen vaste bedragen per over te nemen primaire fte.

Voordelen:

• Eenvoudig

• Blijft dicht bij de feitelijke kostentoerekening in gemeentelijke begroting

[terug naar totaaloverzicht](#)

EXPLOITATIEBEGROTING



Definitie

De exploitatiebegroting bevat de totale (meerjarige) weergave van lasten en baten van de samenwerkingsorganisatie, passend binnen de wettelijke kaders, en tot uitdrukking gebracht naar programma's, producten en/of diensten.

Opmerking;

Er zijn diverse varianten denkbaar van de indeling opbouw van de exploitatiebegroting. In dit tabblad is een voorbeelduitwerking opgenomen. Per situatie is deze aan te passen.

Van belang is dat inzichtlijk wordt gemaakt:

- omvang formatie
- de totale kostenstructuur (onderscheid primaire proces, management en ondersteunende taken)
- de wijze van tariefbepaling, methode van toerekening naar eindproducten
- de specifieke inkomstenbronnen en afzonderlijke, commerciële- of marktactiviteiten
- de vaste bijdragen van deelnemers

LASTEN							TOELICHTING/OPMERKING
Nr	Begrotingsposten	Norm	2015	2016	2017	2018	
1	KOSTEN PERSONEEL PRIMAIR PROCES		€ 5.338.872	€ 5.338.872	€ 5.338.872	€ 5.338.872	
	Omvang formatie (inclusief vacatures)		€ 80	€ 80	€ 80	€ 80	
1.1	Salariskosten		€ 5.136.149	€ 5.136.149	€ 5.136.149	€ 5.136.149	hulp primaire formatie
1.2	Opleidingskosten		€ 102.723	€ 102.723	€ 102.723	€ 102.723	
1.5	Algemene personeelskosten (inclusief reiskosten)		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	
1.6	Mobiliteit / loopbaanontwikkeling		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	
2	UITBESTEDING en INHUUR		€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	
2.1	Inhuur personeel van derden		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	
2.2	Onderzoek en advies		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	
2.3	Projectkosten		€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	
3	DIRECTE MATERIELE PRODUCTIEKOSTEN		€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	
3.1	Diverse materiele lasten		€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	
3.2	Taakgebonden lasten		€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	
3.3	Kantoorkosten		€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	
4	KOSTEN BEDRIJFSVOERING EN ONDERSTEUNENDE PROCESSEN		€ 1.448.352	€ 1.448.352	€ 1.448.352	€ 1.448.352	
	Omvang formatie (exclusief uitbesteding)		€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	
4.1	Salariskosten		€ 1.298.352	€ 1.298.352	€ 1.298.352	€ 1.298.352	hulp personele overhead

4.1.1	Opleidingskosten		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4.1.2	Algemene personeelskosten (inclusief reiskosten)		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4.1.3	Mobiliteit / loopbaanontwikkeling		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
5	MATERIELE OVERHEAD / INDIRECTE KOSTEN		€ 1.088.298	€ 1.088.298	€ 1.088.298	€ 1.088.298
5.1	ICT		€ 588.098	€ 588.098	€ 588.098	€ 588.098
5.2	Huisvesting: huur en servicekosten, onderhoud materieel		€ 460.200	€ 460.200	€ 460.200	€ 460.200
5.3	Accountant, belasting, financieel advies		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
5.4	Communicatie en bedrijfsvoering		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
6	KAPITAALLASTEN (ROERENDE EN ONROERENDE ZAKEN)		€ 312.667	€ 340.800	€ 588.600	€ 619.280
6.1	Kapitaallasten ICT		€ 93.333	€ 100.000	€ 190.000	€ 193.333
6.2	Kapitaallasten huisvesting/inrichting		€ 79.333	€ 90.800	€ 113.600	€ 135.947
6.3	Kapitaallasten materieel		€ 140.000	€ 150.000	€ 285.000	€ 290.000
7	Onvoorzien		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
7.1	Onvoorzien		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Totaal			€ 8.473.190	€ 8.501.323	€ 8.749.123	€ 8.779.803

[hulp ICT](#)

[hulp huisvesting](#)

[hulp investeringen](#)

BATEN						
Nummer	Posten	Norm	2015	2016	2017	2018
9.1	Vaste bijdragen deelnemers		€ 5.143.190	€ 5.171.323	€ 5.419.123	€ 5.449.803
9.2	Variabele bijdragen deelnemers (pluspakket)		€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
9.3	Bijdragen overige overheidsorganisaties		€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000
9.4	Bijdragen uit commerciële activiteiten		€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
9.5	Bijdragen uit overige opdrachtgevers		€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000
9.6	Overig			€ -	€ -	€ -
Totaal			€ 8.473.190	€ 8.501.323	€ 8.749.123	€ 8.779.803

Sluitpost

SALDO	€ -	€ -	€ -	€ -
--------------	-----	-----	-----	-----

	Norm	2015	2016	2017	2018
Totale kosten per primaire fte		€ 105.915	€ 106.267	€ 109.364	€ 109.748
Kaal' uurtarief (totale lasten primaire proces/factureerbare uren per fte primaire productie)		€ 50,03	€ 50,03	€ 50,03	€ 50,03
Integraal uurtarief (totale lasten/factureerbare uren per fte primaire productie)		€ 75,65	€ 75,90	€ 78,12	€ 78,39

Percentage overhead (opslag) van totale lasten primaire proces		51%	52%	56%	57%
Productiviteit (factureerbare uren per fte primaire productie)		1400	1400	1400	1400

Vaste bijdragen deelnemers	Aandeel / sleutel 1	2015	2016	2017	2018
Gemeente Den Helder	7%	€ 360.023	€ 361.993	€ 379.339	€ 381.486
Gemeente Hollands Kroon	8%	€ 411.455	€ 413.706	€ 433.530	€ 435.984
Gemeente Schagen	10%	€ 514.319	€ 517.132	€ 541.912	€ 544.980
Gemeente Texel	3%	€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Drechterland	2%	€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Enkhuizen	2%	€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Hoorn	10%	€ 514.319	€ 517.132	€ 541.912	€ 544.980
Gemeente Koggenland	5%	€ 257.159	€ 258.566	€ 270.956	€ 272.490
Gemeente Medemblik	8%	€ 411.455	€ 413.706	€ 433.530	€ 435.984
Gemeente Opmeer	5%	€ 257.159	€ 258.566	€ 270.956	€ 272.490
Gemeente Stedebroec	3%	€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Alkmaar	12%	€ 617.183	€ 620.559	€ 650.295	€ 653.976
Gemeente Bergen	3%	€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Castricum	3%	€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Graft de Rijk	2%	€ 102.864	€ 103.426	€ 108.382	€ 108.996
Gemeente Heiloo	4%	€ 205.728	€ 206.853	€ 216.765	€ 217.992
Gemeente Heerhugowaard	9%	€ 462.887	€ 465.419	€ 487.721	€ 490.482
Gemeente Langedijk	3%	€ 154.296	€ 155.140	€ 162.574	€ 163.494
Gemeente Schermer	1%	€ 51.432	€ 51.713	€ 54.191	€ 54.498
	0	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal deelnemers / gemeenten	100%	€ 5.143.190	€ 5.171.323	€ 5.419.123	€ 5.449.803

Variabele bijdragen deelnemers (pluspakket)	Maatwerk	2015	2016	2017	2018
Gemeente Den Helder		€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Gemeente Hollands Kroon		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Gemeente Schagen		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Texel		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Drechterland		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Enkhuizen		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Hoorn		€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000
Gemeente Koggenland		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Medemblik		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Opmeer		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Stedebroec		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Alkmaar		€ 390.000	€ 390.000	€ 390.000	€ 390.000
Gemeente Bergen		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Castricum		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Graft de Rijk		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Heiloo		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Heerhugowaard		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000

Gemeente Langedijk		€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Schermer		€ -	€ -	€ -	€ -
	0	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal deelnemers / gemeenten		€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000

VERDELING NAAR PROGRAMMA's / PRODUCTEN

VOORBEELD-UITWERKING

PROGRAMMA / PRODUCTENBEGROTING

Algemeen/Strategische planvorming	8000
Opleidingsinstituut	19000
Herstel	17800
Incidentbestrijding	46200
Risicobeheersing	10000
Aanvullende diensten en maatwerk	11000
totaal primair proces (aantal fte * prod.uren per fte)	112000

uren

	2015	2016	2017	2018
€	847.319	€ 847.319	€ 847.319	€ 847.319
€	1.694.638	€ 1.694.638	€ 1.694.638	€ 1.694.638
€	1.694.638	€ 1.694.638	€ 1.694.638	€ 1.694.638
€	2.541.957	€ 2.541.957	€ 2.541.957	€ 2.541.957
€	847.319	€ 847.319	€ 847.319	€ 847.319
€	847.319	€ 847.319	€ 847.319	€ 847.319
€	8.473.190	€ 8.473.190	€ 8.473.190	€ 8.473.190

totaal moet aansluiten op totale lasten

Integrale uurtarieven per product/dienst

Algemeen/Strategische planvorming
Opleidingsinstituut
Herstel
Incidentbestrijding
Risicobeheersing
Aanvullende diensten en maatwerk

	2015	2016	2017	2018
€	105,91	€ 105,91	€ 105,91	€ 105,91
€	89,19	€ 89,19	€ 89,19	€ 89,19
€	95,20	€ 95,20	€ 95,20	€ 95,20
€	55,02	€ 55,02	€ 55,02	€ 55,02
€	84,73	€ 84,73	€ 84,73	€ 84,73
€	77,03	€ 77,03	€ 77,03	€ 77,03

[terug naar totaaloverzicht](#)

[terug naar exploitatie](#)

FORMATIE PRIMAIRE PROCES



Definitie:

Uitgangspunt is de omvang conform het f worden ingevuld door iemand met een va equivalent van een 36-urige werkweek.

De totale loonsom voor een werkgever is l toeslagen (zoals overwerk, bonussen, vaka

Berekening loonkosten per jaar

Maand naar jaar	12
Vakantiegeld	1,08
Eindejaarsuitkering	1,06
Sociale lasten werkgever	1,27
Totale factor voor maandbedrag	17,4468

Voor het bepalen van de omvang en persc

1) Totaaltelling huidige situatie: inventari
Soms wordt de totaaltelling gezien als de :
formatie in de meerjarenbegroting. Deeln

2) Opstellen functieboek en waardering (
De samenwerkingsorganisatie maakt een i
tabellen bevatten kengetallen en formule

Optie 1: Deelnemers ("mens volgt werk")

Berekening salariskosten obv feitelijke salarisschalen medewerkers primaire proces						
Deelnemer	FTE	Schaal 6	Schaal 7	Schaal 8	Schaal 9	Schaal 10
Maandsalaris per 1/1/13, max trede		€ 2.500	€ 2.739	€ 3.103	€ 3.505	€ 3.896
Loonkosten per jaar		€ 43.617	€ 47.787	€ 54.137	€ 61.151	€ 67.973
Gemeente Den Helder	6,0		1,0	1,0	1,0	
Gemeente Hollands Kroon	6,0	1,0				1,0
Gemeente Schagen	3,0			1,0	1,0	
Gemeente Texel	4,0	1,0				
Gemeente Drechterland	7,0		1,0	1,0		1,0
Gemeente Enkhuizen	1,0					1,0
Gemeente Hoorn	6,0	1,0				
Gemeente Koggenland	3,0		1,0		1,0	1,0
Gemeente Medemblik	5,0	1,0		1,0		
Gemeente Opmeer	2,0					1,0
Gemeente Stedebroec	6,0		1,0	1,0	1,0	1,0
Gemeente Alkmaar	1,0					
Gemeente Bergen	2,0					
Gemeente Castricum	2,0		1,0			
Gemeente Graft de Rijp	3,0					1,0
Gemeente Heiloo	5,0			1,0		1,0
Gemeente Heerhugowaard	2,0					
Gemeente Langedijk	4,0			1,0		

Gemeente Schermer	3,0			1,0	1,0	1,0
Totaal FTE	71,0	4,0	5,0	8,0	5,0	9,0
Totaal Loonkosten		€ 174.468	€ 238.933	€ 433.098	€ 305.754	€ 611.753

Optie 2: Functieboek

Berekening salariskosten obv functieboek						
<i>Deelnemer</i>	<i>FTE</i>	<i>Schaal 6</i>	<i>Schaal 7</i>	<i>Schaal 8</i>	<i>Schaal 9</i>	<i>Schaal 10</i>
Maandsalaris per 1/1/13, max trede		€ 2.500	€ 2.739	€ 3.103	€ 3.505	€ 3.896
Loonkosten per jaar		€ 43.617	€ 47.787	€ 54.137	€ 61.151	€ 67.973
Functie a	25,0			25,0		
Functie b	20,0				20,0	
Functie c	10,0					10,0
etc	15,0					
etc	10,0					
etc	0,0					
Totaal FTE	80,0	0,0	0,0	25,0	20,0	10,0
Totaal Loonkosten		€ 0	€ 0	€ 1.353.432	€ 1.223.017	€ 679.725

ormatieplan, dus niet de werkelijke bezetting. Het gaat om formatieplaatsen ongeacht of die
st contract, een tijdelijk contract of nog openstaan in de vorm van een vacature. Fte is het

het brutojaarsalaris van alle medewerkers plus alle werkgeverslasten. Dus inclusief alle
antiegeld), alle sociale lasten en pensioenpremies, de werkgeversdelen pensioenpremie, het

oneelskosten van de formatie voor het primaire proces zijn er twee mogelijkheden:

iseren huidige formatie en schalen bij alle deelnemers

startformatie van de samenwerking. Efficiëntiemaatregelen leiden dan vaak tot daling
emers kunnen daarvoor een taakstelling meegeven aan de samenwerking.

schalen) voor de samenwerking

functieboek met inschaling en bepaalt de benodigde omvang voor de formatie Onderstaande
s om een berekening te maken van de loonkosten.

Schaal 10A	Schaal 11	Schaal 11A	Schaal 12	Schaal 13	Loonkosten jaarbasis
€ 4.191	€ 4.489	€ 4.796	€ 5.105	€ 5.539	
€ 73.119	€ 78.318	€ 83.675	€ 89.066	€ 96.638	
	1,0		1,0	1,0	€ 427.096
1,0	1,0	1,0		1,0	€ 443.339
	1,0				€ 193.607
1,0		1,0	1,0		€ 289.477
1,0	1,0	1,0		1,0	€ 501.646
					€ 67.973
1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	€ 464.433
					€ 176.910
1,0		1,0	1,0		€ 343.614
1,0					€ 141.092
	1,0		1,0		€ 398.431
	1,0				€ 78.318
		1,0		1,0	€ 180.312
			1,0		€ 136.852
1,0		1,0			€ 224.767
1,0	1,0			1,0	€ 370.185
		1,0	1,0		€ 172.740
	1,0	1,0		1,0	€ 312.768

					€ 183.261
8,0	9,0	9,0	7,0	7,0	
€ 584.955	€ 704.866	€ 753.072	€ 623.460	€ 676.463	€ 5.106.821

Schaal 10A	Schaal 11	Schaal 11A	Schaal 12	Schaal 13	Loonkosten jaarbasis
€ 4.191	€ 4.489	€ 4.796	€ 5.105	€ 5.539	
€ 73.119	€ 78.318	€ 83.675	€ 89.066	€ 96.638	
					€ 1.353.432
					€ 1.223.017
					€ 679.725
15,0					€ 1.096.790
	10,0				€ 783.185
					€ 0
15,0	10,0	0,0	0,0	0,0	
€ 1.096.790	€ 783.185	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.136.149

[terug naar totaaloverzicht](#)

[terug naar exploitatie](#)

FORMATIE PERSONELE OVERHEAD



In dit tabblad staan ervaringskengetallen en management en ondersteuning.

Personele overhead

Ervaringskengetallen	Kengetal	Schaal
Financien per 100 Fte totaal	3,50	schaal 9-10
Controller per 100 Fte totaal	0,50	schaal 12
P&O per 100 Fte totaal	2,00	schaal 9-10
Marketing, communicatie per 100 Fte totaal	1,00	schaal 10
Facilitaire zaken per 100 Fte totaal	6,00	schaal 7-8
Management per 100 Fte totaal	5,00	schaal 13
Secretariaat per 100 Fte totaal	5,00	schaal 6
Kwaliteitszorg per 100 Fte totaal	0,50	schaal 10
Informatisering en automatisering per 100 Fte tot	2,00	schaal 9

Berekening

Maand naar
Vakantiegeel
Eindejaarsu
Sociale laste
Totale facto

Berekening salariskosten obv functieboek

Deelnemer	FTE	Schaal 6	Schaal 7	Schaal 8
Maandsalaris per 1/1/13, max trede		€ 2.500	€ 2.739	€ 3.103
Loonkosten per jaar		€ 43.617	€ 47.787	€ 54.137
<i>Afdelingshoofden</i>	1,0			
<i>Teamleiders</i>	1,0			
<i>Controller / hoofd bedrijfsbureau</i>	1,0			
<i>Financien, bedrijfsvoering en planning & control - adviseurs</i>	2,0			
<i>Financien, bedrijfsvoering en planning & control - ondersteuning</i>	2,0			1,0
<i>Communicatie, marketing en kwaliteitsmanagement</i>	1,0			
<i>Communicatiemedewerker</i>	1,0			
<i>Informatisering en automatisering</i>	1,0			
<i>P&O</i>	2,0			
<i>Facilitaire zaken - DIV</i>	2,0		2,0	
<i>Facilitaire zaken - Overig</i>	1,0			1,0
<i>Secretariaat/officemedewerker</i>	2,0	2,0		
<i>Juridisch, contractbeheer, inkoop</i>	3,0			
etc	0,0			
etc	0,0			
Totaal FTE	20,0	2,0	2,0	2,0
Totaal Loonkosten		€ 87.234	€ 95.573	€ 108.275

rekenvoorbeelden voor het bepalen van benodigde formatie voor


loonkosten per jaar

per jaar	12,00
maand	1,08
opkorting	1,06
aan werkgever	1,27
toeslag voor maandbedrag	17,45

Schaal 9	Schaal 10	Schaal 10A	Schaal 11	Schaal 11A	Schaal 12	Schaal 13	Loonkosten jaarbasis
€ 3.505	€ 3.896	€ 4.221	€ 4.489	€ 4.796	€ 5.105	€ 5.539	
€ 61.151	€ 67.973	€ 73.643	€ 78.318	€ 83.675	€ 89.066	€ 96.638	
						1,0	€ 96.638
					1,0		€ 89.066
						1,0	€ 96.638
	2,0						€ 135.945
1,0							€ 115.288
	1,0						€ 67.973
1,0							€ 61.151
1,0							€ 61.151
2,0							€ 122.302
							€ 95.573
							€ 54.137
							€ 87.234
	1,0	2,0					€ 215.258
							€ 0
							€ 0
							€ 0
5,0	4,0	2,0	0,0	0,0	1,0	2,0	
€ 305.754	€ 271.890	€ 147.285	€ 0	€ 0	€ 89.066	€ 193.275	€ 1.298.352

[terug naar totaaloverzicht](#)

[terug naar exploitatie](#)

ICT 	Definitie: ICT kosten bestaan uit kosten voor: - het be- werkplekken (IT-uitrusting), het beschikbaar- licenties, bieden van eerste- en tweedelijns- ICT Service Desk, remote management van infrastructuur en servers (inclusief dataops- onderhouden van communicatienetwerken dataverkeer, telefoons, pda's), trainingen v bestaan uit materiaalkosten en kapitaallast- kosten voor technisch en functioneel applicatie- en niet in het primaire proces plaatsvindt. (o- adviesdiensten ten behoeve van de ICT voor
---	--

In dit tabblad staat een voorbeelduitwerking voor het bepalen van de ICT kosten. Per situatie dient de

Uitgangspunten

- * De begroting is gebaseerd op een geheel nieuwe ICT-omgeving waarbij Het Nieuwe Werken vanaf het eerste moment mogelijk
- * De gegevens zijn afkomstig van informatie van leveranciers
- * De kosten zijn gebaseerd op het volgende aantal gebruikers:
- * De begroting bestaat uit 1) investeringsbegroting en 2) exploitatiebegroting
- * Investeringsbegroting : zie hulpblad investeringen. Kapitaallasten drukken op exploitatiebegroting
- * Exploitatiebegroting = Structurele kosten voor het functioneren van het samenwerkingsverband.

Posten	Toelichting
Kapitaallasten investeringen (inbreng + nieuw)	hulp investeringen
MATERIELE KOSTEN ICT	Toelichting
Citrix Licenties	Software voor virtuele desktop
VMWare licenties	Software voor virtualisering servers
Veeam licenties	Software voor beheer virtuele servers
Microsoft licenties OVS	Besturingssysteem Windows Server 2008
Oracle licenties	Databasesoftware Oracle (n.b. kosten afhankelijk van vorm licentie, de kosten kunnen heel hoog oplopen!)
Antivirus licenties	Antivirus voor servers en (virtuele) desktops
Beheer	Inhuur externe partij voor beheer en onderhoud servers en netwerk en 2e lijns helpdesk
Subtotaal exploitatie infrastructuur (licenties netwerk- en virtuele desktop operating systemen)	
Licenties en onderhoud primaire processen	Zie specificatie

Licenties en onderhoud ondersteunende taken	Zie specificatie
Subtotaal exploitatie primaire en ondersteunende processen	
Gebruikskosten mobiele telefonie	
TOTAAL	
Jaarlijkse kosten exploitatie	
Jaarlijkse ICT-kosten per gebruiker/medewerker	

Specificatie	Per medewerker
Vakapplicatie	1500
Geonose	
Smartdocuments	65
Inhoudelijke applicatie	
Inhoudelijke applicatie	
Digitale handhaving (VinX)	2200
Diverse licenties (klein)	
Rapportagetools (stelpost)	
Tijdschrijven (stelpost)	
Readspeaker	
Koppelingen	
Subtotaal primaire processen	
Financieel pakket	
Personeelspakket	
Ideal	
DMS	400
Record Management System	
Internet/intranet	
Subtotaal ondersteunende taken	
Totaal	

beschikbaarstellen en onderhouden van hardware voor
 arstellen en onderhouden van software en bijbehorende
 sondersteuning bij hard- en software op de werkplek inclusief
 werkplekken, beschikbaarstellen en onderhouden van
 lag, printers en printservers), beschikbaarstellen en
 n en communicatiefaciliteiten (waaronder internet, mobiel
 voor eindgebruikers (bv softwaretrainingen). De kosten
 ten (afschrijving en rente). Onder ICT kosten vallen ook
 catiebeheer, mits dit door bedrijfsvoering wordt uitgevoerd
 Onder ICT kosten vallen ook extern ingehuurd
 orziening.

ze op maat gemaakt te worden.

ijk is

meerjaren investeringsbegroting:		2015	2016	2017	2018
		Kapitaallasten	Kapitaallasten	Kapitaallasten	Kapitaallasten
€ 1.250.000		€ 93.333	€ 100.000	€ 190.000	€ 193.333
Kosten per medewerker	Kosten	Exploitatie			
		Omvang			
€ 65	€ 6.500	€ 6.500			
€ 65	€ 6.500	€ 6.500			
€ 65	€ 6.500	€ 6.500			
	€ 33.000	€ 33.000			
€ 330	€ 33.000	€ 33.000			
	€ 7.000	€ 7.000			
€ 650	€ 65.000	€ 65.000			
		€ 157.500			
	€ 264.598	€ 264.598			

	€ 136.000	€ 136.000
		€ 400.598
€ 300	€ 30.000	€ 30.000
		€ 588.098
		€ 588.098
		€ 5.881

excl. Personele lasten

Afwijkend aantal gebruikers	jaarlijks exploitatie
104	€ 155.898
	€ 7.500
	€ 6.500
	€ 9.500
	€ 10.000
25	€ 55.000
	€ 2.500
	€ 2.000
	€ 5.000
	€ 700
	€ 10.000
	€ 264.598
	€ 10.000
	€ 10.000
	€ 3.000
	€ 40.000
	€ 40.000
	€ 33.000
	€ 136.000
	€ 400.598

2019
Kapitaallasten
€ 280.000

[terug naar totaaloverzicht](#)

[terug naar exploitatie](#)

HUISVESTING EN MATERIEEL



Definitie
In dit tabblad staat enkele voorbeelden/kaders wa

Uitgangspunten

- * De begroting is gebaseerd op inbreng en gebruik van bestaande huisvesting kantoorruimte
- * Deelnemers X, Y, Z brengen huisvesting in tegen boekwaarde 1-1-2015 en vlgs. Uitgangspunten afschrijvingstermijnen
- * De kosten zijn gebaseerd op het volgende aantal gebruikers:
- * De begroting bestaat uit 1) investeringsbegroting en 2) exploitatiebegroting
- * Investeringsbegroting : zie hulpblad investeringen. Kapitaalslasten drukken op exploitatiebegroting
- * Exploitatiebegroting = Structurele kosten voor het functioneren van het samenwerkingsverband.

Posten	Toelichting
Kapitaallasten investeringen HUISVESTING	hulp investeringen
Kapitaallasten investeringen MATERIEEL	hulp investeringen
MATERIELE KOSTEN HUISVESTING+MATERIEEL	Toelichting
	<i>aantal</i>
Huur kosten	620
Servicekosten pand	1920
Servicekosten werkplek	1920
Subtotaal	
Kosten materieel / wagenpark / Facilitair	
Overige kosten/onderhoud materieel	
Etc	
Etc	
Subtotaal	

TOTAAL	
Jaarlijkse kosten exploitatie	
Jaarlijkse Huisvetsingskosten per gebruiker/medewerker	

Specificatie	Per medewerker
Omschrijving	1500
Omschrijving	
Omschrijving	65
Omschrijving	
Omschrijving	
Digitale handhaving (VinX)	2200
Diverse licenties (klein)	
Rapportagetools (stelpost)	
Tijdschrijven (stelpost)	
Readspeaker	
Koppelingen	
Subtotaal primaire processen	
Financieel pakket	
Personeelspakket	
Ideal	
DMS	400
Record Management System	
Internet/intranet	
Subtotaal ondersteunende taken	
Totaal	

armee de kosten voor huisvesting kunnen worden bepaald.

meerjaren investeringsbegroting:	2015	2016	2017	2018	2019
	Kapitaallasten	Kapitaallasten	Kapitaallasten	Kapitaallasten	Kapitaallasten
€ 2.430.000	€ 79.333	€ 90.800	€ 113.600	€ 135.947	€ 157.840
€ 1.875.000	€ 140.000	€ 150.000	€ 285.000	€ 290.000	€ 420.000
Tarief/kosten per	Kosten	Exploitatie			
		Omvang			
€ 110	€ 68.200	€ 68.200			
€ 65	€ 124.800	€ 124.800			
€ 35	€ 67.200	€ 67.200			
		€ 260.200			
				€ 100.000	
				€ 50.000	
				€ 50.000	
				€ 200.000	

		€ 460.200
		€ 460.200
		€ 4.602

excl. Personele lasten

Afwijkend aantal gebruikers	jaarlijks exploitatie
€ 104	€ 155.898
	€ 7.500
	€ 6.500
	€ 9.500
	€ 10.000
€ 25	€ 55.000
	€ 2.500
	€ 2.000
	€ 5.000
	€ 700
	€ 10.000
	€ 264.598
	€ 10.000
	€ 10.000
	€ 3.000
	€ 40.000
	€ 40.000
	€ 33.000
	€ 136.000
	€ 400.598

Berekening benodigde kantooroppervlakte			
	FTE's	BVO per werkplek	Werkplekfactor
Primair	80,0	20,0	100%
Overhead	20,0	20,0	80%
Totaal	100,0		

Budgettair kader huisvesting	
	Tarief
Huurprijs per m2	€ 110
Service pand per m2	€ 65
Service werkplek p m2	€ 35
Totaal	€ 210

Gas/water/licht, schoonmaak pand, onr

Schoonmaak werkplek, catering/koffief:

VOORBEELDEN BEREKENING HUISVESTINGSKOSTEN (KANTOORGEDEELTE)			
Kostenposten	Werkorganisatie WF	RUD NHN	ISD Alkmaar
Huur per m2	€ 110	€ 110	€ 125
Servicekosten (pand en werkplek) per m2	€ 60	€ 65	€ 1.275
Inrichting (kantoor en werkplek) per werkplek	€ 600	€ 450	
Facilitair per werkplek	€ 500	niet bekend	
TOTAAL per werkplek	€ 4.500	€ 3.950	€ 4.525
Bruto vloeroppervlak per werkplek	20	20	25

Totaal m2 BVO	Beschikbaar m2 BVO EIGEN PAND	Totaal m2 BVO HUURPAND
1600	1200	400
320	100	220
1920	1300	620

derhoud voorzieningen, beveiliging, verzekeringen
aciliteiten, onderhoud meubilair, afvoer afval, BHV

[terug naar totaaloverzicht](#)

[terug naar exploitatie](#)

A INVESTERINGEN ICT			>>>> hulprekenkolommen											4,0%	4,0%							
Inbrengende partij	INVESTERING	Opmerkingen	afschr. termijn	kapitaal	kapitaal	kapitaal	kapitaal	kapitaal	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	rente	rente	
				lasten	lasten	lasten	lasten	lasten	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar
				2015	2016	2017	2018	2019	2015	2015	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020	2015	2016
INBRENG BESTAANDE BOEKWAARDEN 2015																						
<omschrijving activum>	50.000		3	18.667	18.000	17.333	0	0	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	0	0	2.000	1.333	
<omschrijving activum>	50.000		3	18.667	18.000	17.333	0	0	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	0	0	2.000	1.333	
<omschrijving activum>	50.000		3	18.667	18.000	17.333	0	0	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	0	0	2.000	1.333	
<omschrijving activum>	50.000		3	18.667	18.000	17.333	0	0	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	0	0	2.000	1.333	
<omschrijving activum>	50.000		3	18.667	18.000	17.333	0	0	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	0	0	2.000	1.333	
INVESTERINGEN 2016																						
<omschrijving activum>	50.000		3		2.000	18.667	18.000	17.333	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3		2.000	18.667	18.000	17.333	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3		2.000	18.667	18.000	17.333	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3		2.000	18.667	18.000	17.333	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3		2.000	18.667	18.000	17.333	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
INVESTERINGEN 2017																						
<omschrijving activum>	50.000		3			2.000	18.667	18.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3			2.000	18.667	18.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3			2.000	18.667	18.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3			2.000	18.667	18.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3			2.000	18.667	18.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
INVESTERINGEN 2018																						
<omschrijving activum>	50.000		3				2.000	18.667	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3				2.000	18.667	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3				2.000	18.667	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3				2.000	18.667	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3				2.000	18.667	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
INVESTERINGEN 2019																						
<omschrijving activum>	50.000		3					2.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3					2.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3					2.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3					2.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
<omschrijving activum>	50.000		3					2.000	0	50.000	16.667	33.333	16.667	16.667	16.667	0	0	0	0	2.000	2.000	
A Totaal ICT (inbreng + nieuw)	1.250.000			93.333	100.000	190.000	193.333	280.000														

B INVESTERINGEN HUISVESTING EN INRICHTING			>>>> hulprekenkolommen											4,0%	4,0%							
Inbrengende partij	INVESTERING	Opmerkingen	afschr. termijn	kapitaal	kapitaal	kapitaal	kapitaal	kapitaal	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	boekw.eind	afschr	rente	rente	
				lasten	lasten	lasten	lasten	lasten	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar	jaar
				2015	2016	2017	2018	2019	2015	2015	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020	2015	2016
INBRENG BESTAANDE BOEKWAARDEN 2015																						
<omschrijving activum>	500.000		40	32.500	32.000	31.500	31.000	30.500	12.500	487.500	12.500	475.000	12.500	462.500	12.500	450.000	12.500	437.500	12.500	425.000	20.000	19.500
<omschrijving activum>	500.000		40	32.500	32.000	31.500	31.000	30.500	12.500	487.500	12.500	475.000	12.500	462.500	12.500	450.000	12.500	437.500	12.500	425.000	20.000	19.500
<omschrijving activum>	50.000		15	5.333	5.200	5.067	4.933	4.800	3.333	46.667	3.333	43.333	3.333	40.000	3.333	36.667	3.333	33.333	3.333	30.000	2.000	1.867
<omschrijving activum>	50.000		20	4.500	4.400	4.300	4.200	4.100	2.500	47.500	2.500	45.000	2.500	42.500	2.500	40.000	2.500	37.500	2.500	35.000	2.000	1.900
<omschrijving activum>	50.000		20	4.500	4.400	4.300	4.200	4.100	2.500	47.500	2.500	45.000	2.500	42.500	2.500	40.000	2.500	37.500	2.500	35.000	2.000	1.900
INVESTERINGEN 2016																						
<omschrijving activum>	100.000		40		4.000	6.500	6.400	6.300	0	100.000	2.500	97.500	2.500	95.000	2.500	92.500	2.500	90.000	2.500	87.500	4.000	4.000
<omschrijving activum>	100.000		40		4.000	6.500	6.400	6.300	0	100.000	2.500	97.500	2.500	95.000	2.500	92.500	2.500	90.000	2.500	87.500	4.000	4.000
<omschrijving activum>	20.000		15		800	2.133	2.080	2.027	0	20.000	1.333	18.667	1.333	17.333	1.333	16.000	1.333	14.667	1.333	13.333	800	800
<omschrijving activum>	50.000		20		2.000	4.500	4.400	4.300	0	50.000	2.500	47.500	2.500	45.000	2.500	42.500	2.500	40.000	2.500	37.500	2.000	2.000
<omschrijving activum>	50.000		20		2.000	4.500	4.400	4.300	0	50.000	2.500	47.500	2.500	45.000	2.500	42.500	2.500	40.000	2.500	37.500	2.000	2.000
afschr.																						

4,0%	4,0%	4,0%
rente jaar 2017	rente jaar 2018	rente jaar 2019
667	0	0
667	0	0
667	0	0
667	0	0
667	0	0
rente jaar 2018	rente jaar 2019	rente jaar 2020
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
rente jaar 2019	rente jaar 2020	rente jaar 2021
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
rente jaar 2020	rente jaar 2021	rente jaar 2022
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
rente jaar 2021	rente jaar 2022	rente jaar 2023
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0
1.333	667	0

4,0%	4,0%	4,0%
rente jaar 2017	rente jaar 2018	rente jaar 2019
19.000	18.500	18.000
19.000	18.500	18.000
1.733	1.600	1.467
1.800	1.700	1.600
1.800	1.700	1.600
rente jaar 2018	rente jaar 2019	rente jaar 2020
3.900	3.800	3.700
3.900	3.800	3.700
747	693	640
1.900	1.800	1.700
1.900	1.800	1.700
rente jaar	rente jaar	rente jaar

2019	2020	2021
3.900	3.800	3.700
3.900	3.800	3.700
747	693	640
1.900	1.800	1.700
1.900	1.800	1.700
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2020	2021	2022
3.900	3.800	3.700
3.900	3.800	3.700
747	693	640
1.900	1.800	1.700
1.900	1.800	1.700
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2021	2022	2023
3.900	3.800	3.700
3.900	3.800	3.700
747	693	640
1.900	1.800	1.700
1.900	1.800	1.700

4,0%	4,0%	4,0%
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2017	2018	2019
1.000	0	0
1.000	0	0
1.000	0	0
1.000	0	0
1.000	0	0
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2018	2019	2020
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2019	2020	2021
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2020	2021	2022
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
rente	rente	rente
jaar	jaar	jaar
2021	2022	2023
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0
2.000	1.000	0

