

BUSINESSCASE SAMENWERKING BEEMSTER – PURMEREND



Inhoudsopgave

Inleiding	3
Samenvatting uitkomst	4
Personeel	5
Huisvesting	6
ICT	7
Overhead	9
BTW Compensatiefonds (BCF)	10
Sociale zaken	11
Totaal	12
Bijlage Uitgangspunten en rekenregels	13

Inleiding

Naar aanleiding van het besluit van de gemeenteraad van Beemster in september j.l. om de samenwerking tussen Beemster en Purmerend verder vorm te geven, is er een veranderorganisatie vormgegeven. Binnen deze veranderorganisatie heeft de stuurgroep (bestaande uit beide gemeentesecretarissen) de werkgroep Financiën de opdracht gegeven om een financieel inzicht op hoofdlijnen (businesscase) op te stellen. Deze businesscase is door de stuurgroep vastgesteld. In deze businesscase is een inschatting gemaakt van het besparingspotentieel van de samenwerking tussen Beemster en Purmerend.

1. Het gaat hierbij om het structurele besparingspotentieel.
2. In deze fase van het proces is nog onvoldoende inzicht in de totaal te verwachten incidentele kosten (transitie- en frictiekosten). Hierover kunnen op basis van het deelproject sociale zaken (de taken die op dit terrein per 1 januari 2013 uitgevoerd worden door Purmerend) wel aannames worden gedaan. Om deze reden worden de kosten van dit deelproject in dit document afzonderlijk genoemd.
3. De businesscase kon nog niet gebaseerd worden op informatie van de werkgroepen personeel, ICT en taken. De exacte aantallen uit die werkgroepen zullen de uitkomst beïnvloeden. In deze rekenexercitie is uitgegaan van overgang van alle formatie.
4. De businesscase is mede onderbouwd met informatie van vier voorbeeldgemeenten (Ten Boer, Aalsmeer, OVER-gemeenten en BEL Combinatie) waar eerder een samenwerkingsverband is gerealiseerd.

Het al dan niet realiseren van de besparingen is voor een groot deel afhankelijk van het maken en volgen van keuzes. Dat is ook aangegeven door de voorbeeldgemeenten. Daarom zijn aan het eind van elke paragraaf de onderliggend gemaakte keuzes expliciet aangegeven.

Als bijlage is opgenomen de beschrijving van de bestuurlijke uitgangspunten en de rekenregels waarmee wordt gewerkt. De rekenregels zijn kort toegelicht.

De financiële voor- en nadelen zijn uitgewerkt in de volgende paragrafen:

- Personeel
- Huisvesting
- ICT
- Overhead
- BTW Compensatiefonds
- Sociale Zaken

Vervolgens worden de voor en nadelen samengevat in de paragraaf 'Totaal'.

In al deze paragrafen wordt uitgegaan van afgeronde bedragen.

Aan deze bedragen liggen wel meer gedetailleerde cijfers ten grondslag.

Samenvatting uitkomst

Uitkomst van de businesscase is dat voor Beemster een besparing kan worden gerealiseerd van structureel (afgerond) € 369.000. Deze opbrengst kan groter worden als blijkt dat een grotere personeelsbesparing kan worden gerealiseerd op basis van de te maken analyse van werkgroep Taken.

Daartegenover staan risico's die in hoofdzaak samenhangen met de huisvesting, of beter gezegd het herbesteden/verhuren van leegkomende huisvesting in Beemster.

Tot slot is er een dreiging in de vorm van het BTW compensatiefonds. Deze dreiging is apart toegelicht.

De samenwerking biedt ook voordelen voor Purmerend. Deze voordelen hangen samen met het beter gebruikmaken van de infrastructuur van Purmerend (huisvesting en facilitair). De omvang van het voordeel hangt samen met het aantal formatieplaatsen en werkplekken dat structureel door Purmerend wordt verzorgd.

Het voordeel in de huisvesting voor Purmerend bedraagt € 125.000. Voor de onderdelen ICT en facilitair geldt dat hiertegenover ook nieuwe uitgaven ontstaan voor Purmerend. Netto wordt op de onderdelen ICT en facilitair geen voordeel gerealiseerd.

Het huisvestingsvoordeel neemt af naar mate er minder formatieplaatsen en werkplekken nodig zijn in Purmerend, terwijl tegelijkertijd er dan meer voordeel ontstaat in Beemster.

Meer duidelijkheid hierover zal ontstaan bij afronding van de werkzaamheden van de werkgroep Taken.

Tot slot zal een deel van de managementvergoeding uitwerken in een voordeel omdat hiervoor niet één op één het aantal managers in Purmerend toeneemt. Globaal wordt dit voordeel geschat op 50%, circa € 100.000.

Personeel

Er zijn directe personele besparingen mogelijk op het gebied van management, ondersteunende functies en beleid. In onderstaande tabel zijn de drie categorieën onderscheiden. De categorieën zijn niet apart getotaliseerd omdat ze niet los van elkaar staan¹. De onderbouwing van de verschillende posten is opgenomen in een bijlage 'Personeel'. De becijferde besparing komt uit op € 220.000. De genoemde bedragen zijn bruto loonsommen exclusief overhead.

Voordeel		Nadeel	
Sectorhoofd 2,91 FTE	250.000	Vergoeding management Purmerend	200.000
Coördinator 1,0 FTE	75.000		
Receptionist en bode 2,33 FTE	100.000		
Andere PIOFAH functies ²	p.m.	Controller 0,5 FTE Beemster	35.000
Beleidsmedewerker 2,65 FTE	160.000	Beleidsregisseur 1.5 FTE Beemster	130.000
Totaal	585.000	Totaal	365.000

Onderliggend gemaakte keuzes

- De manier van aansturen zal veranderen. De voorbeeldgemeenten hebben de aansturing verschillend ingericht wat duidelijk maakt dat er verschillende keuzes mogelijk zijn. De bovengenoemde uitgangspunten zijn gebaseerd op o.a. ervaringen van voorbeeldgemeenten.
- Ten aanzien van de ondersteunende functies is een grove schatting gemaakt. De werkgroep Taken zal hier nader invulling aan geven.
- De besparing op beleidspersoneel gaat ervan uit dat voor twee gemeenten op dezelfde terreinen beleid gemaakt wordt.
- Ten algemene geldt dat de besparingen ook kunnen worden ingezet voor kwaliteitsverbetering. Bij een aantal voorbeeldgemeenten is dit ook het geval geweest. Om de besparing te behalen zal gestuurd moeten worden op formatiereductie en moet de te reduceren formatie niet worden ingezet voor kwaliteitsverbetering.

¹ Het sectorhoofd Bedrijfsvoering is bijvoorbeeld zowel management als een ondersteunende functie, als onderdeel van planning & control.

De beleidsregisseurs zijn zowel bezig met beleid als de aansturing (management) van beleidsmedewerkers.

² Personeel, Informatie, Organisatie, Financiën, Automatisering, Huisvesting (PIOFACH)

Huisvesting

Een besparing op huisvesting door verhuur van een deel van het gemeentehuis van de gemeente Beemster zal waarschijnlijk maximaal € 85.000 bedragen³. De schatting van het aantal vierkante meters dat vrijkomt in het gemeentehuis van Beemster is ruim 700 m². De mediane m²prijs in Nederland ligt iets boven de € 120⁴. Tevens vervallen de kosten van bijvoorbeeld gas, water, licht en schoonmaak in het gemeentehuis van Beemster ca € 50.000⁵.

Er zijn verschillende scenario's om de huisvestingskosten en de besparing op de huisvestingskosten tussen de gemeenten te verrekenen. Hier is uitgegaan van doorbelasting door de gemeente Purmerend van een integrale huisvestingsprijs per werkplek zoals de gemeente Purmerend die ook intern hanteert. Dit tarief is inclusief kosten voor bijvoorbeeld gas, water, licht en schoonmaak. De doorbelasting voor de huisvesting bedraagt € 123.234, zijnde € 3.243 per werkplek⁶, afgerond op €125.000. Daar staat de potentiële verhuuropbrengst en de vrijvallende kosten tegenover. Per saldo is Beemster € 10.000 voordeliger uit.

Voordeel		Nadeel	
Verhuur gemeentehuis Beemster	85.000	Huisvestingskosten 38 werkplekken ⁷	125.000
Gas, water, licht, schoonmaak etc.	50.000		
Totaal	135.000	Totaal	125.000

Onderliggend gemaakte keuzes

- De volledige verhuuropbrengst en vrijval van bijkomende kosten valt de gemeente Beemster ten deel. De gemeente Beemster loopt een risico dat de verhuur niet of vertraagd plaatsvindt en dat verhuur plaatsvindt tegen een lager bedrag per vierkante meter. Wanneer de verhuuropbrengst tegenvalt kan de gemeente Beemster meer kwijt zijn aan de huisvesting in Purmerend, dan dat er aan opbrengsten en vrijvallende kosten tegenover staan. De gemeente Beemster zal dit mogelijke nadeel moeten compenseren met andere voordelen uit de samenwerking.
- Het huisvestingsvoordeel voor de gemeente Purmerend is dat een vrijstaand deel van het stadhuis wordt "verhuurd" aan de gemeente Beemster tegen de integrale interne m²prijs.

³ 711,5 x 120 = €85.380

⁴ Sprekende Cijfers, Kantorenmarkten eerste kwartaal '12, Dynamis Vastgoedconsultants en makelaars. Navraag heeft geleerd dat in de huidige markt, in Middenbeemster een € 120 per m² waarschijnlijk niet wordt gehaald.

⁵ De kosten voor gas water en licht vervallen weliswaar in Beemster, maar komen terug in de doorbelasting van Purmerend.

⁶ Het tarief per werkplek in het gemeentehuis van Beemster is €5.207.

⁷ Dit zijn de maximaal te verwachte kosten bij dit onderdeel omdat de berekening is gebaseerd op de aanname, dat alle formatie van Beemster (minus de formatie die in de nieuwe ambtelijke organisatie van Beemster werkzaam blijft) overgaat naar Purmerend. Dit aantal van 38 is exclusief de werkplekken die per 1 januari 2013 bij Purmerend zijn gerealiseerd voor Sociale zaken en exclusief de werkplekken voor formatie vanuit de Technische dienst Beemster en Zeevang. De algemene verwachting is overigens, dat bij opheffing van deze dienst de voor- en nadelen naar verwachting in evenwicht zullen zijn.

ICT

Een reële inschatting van de ICT-besparing is alleen mogelijk met input van de werkgroep ICT. In onderstaande tabel wordt er vanuit gegaan dat de ICT-kosten exclusief overhead en personeel van Beemster volledig verdwijnen⁸. Ten aanzien van het ICT-personeel is ook een besparing mogelijk. De omvang van de besparing is echter dusdanig onzeker dat deze post op p.m. is geraamd. De gemeente Beemster heeft 3 FTE aan ICT functies met een totale bruto loonsom van € 165.000. De nieuwe kosten worden geschat op basis van een doorbelasting van ICT kosten door de gemeente Purmerend. De besparing komt uit op € 87.000.

Voordeel		Nadeel	
ICT-kosten exclusief overhead en personeel	222.000 ⁹	Doorbelasting ICT-kosten 38 werkplekken in Purmerend	95.000
ICT functies	p.m.	Doorbelasting ICT-kosten 16 werkplekken in Beemster ¹⁰	40.000
Totaal	222.000	Totaal	135.000

Het algemene beeld uit de gesprekken met de vier voorbeeldgemeenten is dat er een aanzienlijke besparing mogelijk is op het vlak van ICT. Ten Boer stelt dat alle ICT bij hen is komen te vervallen en dat de 'plus' bij Purmerend afhangt van de inrichting van de ICT aldaar. Als er gemakkelijk opgeschaald kan worden zijn de meerkosten zeer beperkt. Aalsmeer stelt dat de besparing op ICT tientallen procenten bedraagt omdat licenties, beheer en externe inhuur/outsourcing goeddeels vervallen. De kosten van Beemster bedragen € 222.000 + € 165.000 = € 387.000. De besparing van € 87.000 is daarmee ongeveer 22%.

Inmiddels heeft de werkgroep ICT een eerste inschatting gemaakt. De werkgroep geeft aan dat er 45 applicaties nader onderzocht moeten worden. Voor deze applicaties zijn er drie varianten:

- de applicaties blijft draaien naast een vergelijkbare applicatie bij Purmerend;
- er vindt integratie plaats in een in Purmerend werkend systeem;
- er komt binnen een applicatie van Purmerend een gescheiden inrichting voor Beemster.

- er is geïventariseerd welke applicaties de gemeente Beemster gebruikt;
- per applicatie is gezien welke oplossing Purmerend daarvoor gebruikt;
- per oplossing is gezien welke variant van toepassing is;
- via een steekproef per variant is het kosteneffect onderzocht (op basis van bestaand kosteninzicht en indicatieve uitspraken van externe leveranciers)
- de effecten voor de steekproef zijn geëxtrapoleerd per variant.

⁸ Er is sprake van een boekwaarde van € 107.000 voor ICT. Bij de vrijval is ervan uitgegaan dat deze boekwaarde per 31 december 2013 vervroegd is afgeschreven.

⁹ € 161.000 vrijval materiële budgetten op kostenplaatsen Beemster en € 61.000 vrijval materiële ICT budgetten op producten Beemster.

¹⁰ Dit zijn de werkplekken van burgemeester en wethouders (4), de medewerkers die in de nieuwe ambtelijke organisatie van Beemster werkzaam blijven (9) en de werkplekken voor de loketfuncties (3).

De keuzemogelijkheid die hierboven wordt aangegeven hangt samen met de eigen juridische en fiscale entiteit van Beemster, (te) hoge omzettingskosten of te complexe omzetting tot één applicatie.

Om de ICT goed te beheren kan op termijn de bestaande inzet (3 FTE) van Beemster omlaag, in eerste instantie is dit niet het geval. De benodigde capaciteit voor beheer van de applicaties is in formatieve omvang aanwezig binnen Beemster.

Op dit moment is het beeld dat er een omvangrijke investering moet worden gedaan die wellicht niet binnen de looptijd van de samenwerkingsovereenkomst kan worden terugverdiend. Een investering is noodzakelijk voor het laten slagen van de samenwerking. De eerste zeer globale raming van deze incidentele kosten is hiervoor is een bedrag tussen de € 735.000 en € 935.000. De uitkomst op het onderdeel ICT vraagt nog heel veel nader onderzoek.

Overhead

In de businesscase zijn al posten genoemd die Purmerend doorbelast aan Beemster, voor huisvesting en ICT. Purmerend zal ook facilitaire kosten en personeelsgebonden kosten in rekening brengen. Er staan vrijvallende materiële kosten in de overhead van Beemster tegenover. Onderstaande tabel vat de voor- en nadelen samen. De besparing komt uit op € 7.000.

Voordeel		Nadeel	
Vrijval materiële kosten ¹¹	170.000	Doorbelasting facilitaire kosten 38 werkplekken in Purmerend	70.000
		Doorbelasting facilitaire kosten 13 werkplekken in Beemster ¹²	23.000
		Doorbelasting overige personele kosten 39 FTE in Purmerend ¹³	58.000
		Doorbelasting overige personele kosten 8 FTE in Beemster	12.000
Totaal	170.000	Totaal	163.000

¹¹ Dit zijn vrijvallende kosten exclusief ICT en huisvesting. Ook vrijvallende kosten voor de Technische dienst Beemster en Zeevang zitten hier niet bij omdat de technische dienst als een apart onderdeel wordt beschouwd.

¹² De werkplekken voor de loketfuncties zullen alleen tijdens de openingstijden van de loketten worden gebruikt. Om die reden zijn niet alle overheadsleutels op deze (3) werkplekken van toepassing (16-3=13).

¹³ Zie bijlage voor berekening

BTW Compensatiefonds (BCF)

Ten aanzien van het BCF bestaat er een groot risico. In het regeerakkoord van het nieuwe kabinet staat onder andere het voornemen om het BCF af te schaffen. Purmerend is BTW-plichtig en Beemster kan de BTW bij doorgang van het kabinetsvoornemen niet meer compenseren. Dit nadeel zal niet worden gecompenseerd door een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds. Door de veranderde situatie nemen de BTW-kosten voor Beemster toe met ongeveer € 700.000 voor het personeel dat overgaat naar Purmerend en de BTW-kosten op de overhead die Beemster doorbelast zullen daarbij ongeveer € 100.000 bedragen. Dit betreft een structureel nadeel. Op basis van de huidige businesscase zal bij doorgang van het kabinetsvoornemen de samenwerking financieel niet meer aantrekkelijk zijn. Dit is overigens een landelijk probleem. Alle gemeenten in Nederland werken in welke vorm dan ook samen. Dit onderwerp heeft de volle aandacht van de VNG. De VNG verzet zich tegen de uitvoering van dit voornemen.

De gemeente Ten Boer heeft ons gewezen op het feit dat door de ambtelijke fusie, ook bij de huidige BCF regelgeving, één post niet meer in aanmerking komt voor het BCF. Het gaat daarbij om onderhoudswerkzaamheden van bijvoorbeeld sportvelden en begraafplaatsen. Met eigen personeel is er geen sprake van BTW. Wanneer het personeel in dienst is van een andere gemeente en die gemeente verricht het onderhoudswerk, dan is er wel sprake van BTW. Wanneer het aankomt op bijvoorbeeld sportvelden en begraafplaatsen is deze BTW niet compensabel. Wij gaan uit van een nadeel van € 15.000¹⁴.

¹⁴ Het personeel van de buitendienst van Beemster (het team Gemeentewerken) verricht onderhoudswerk. Bij de taken onderhoud sportaccommodaties, Kermis en onderhoud begraafplaats is de BTW niet compensabel. In 2012 ging dat volgens de begroting om 1.750 van de 18.064 uur. De netto kosten van Gemeentewerken waren € 705.000. Met het onderhoud sportaccommodaties, kermis en onderhoud begraafplaats is daarom ongeveer € 70.000 gemoeid. 21% BTW over € 70.000 is € 14.700.

Sociale zaken

Er is een vrij nauwkeurige inschatting gemaakt van het bedrag dat Purmerend vraagt voor dienstverlening op het gebied van sociale zaken voor 2013. In de berekening is uitgegaan van 2,5 FTE en van de kosten in 2012 met een index van 1% verhoging voor 2013. Het bedrag voor de dienstverleningsovereenkomst komt op iets meer dan € 230.000. De incidentele kosten zijn geraamd op € 38.000. Dit zijn transitiekosten (geraamd € 8.000 voor eenmalige softwarekosten en € 30.000 eenmalige inhuurkosten voor ICT werkzaamheden in 2012 en 2013). Er zijn geen frictiekosten.

De huidige kosten van Beemster bedragen voor 2012 iets meer dan € 300.000. Er is nog een controle nodig of al deze kosten ook zullen vervallen door de dienstverleningsovereenkomst. De besparing waar we nu van uit gaan is € 70.000.

Totaal

In de volgende tabel worden de besparingen op personeel, huisvesting en ICT samengevat. De effecten op het gebied van overhead zijn ook in de tabel opgenomen. De doorbelasting van overhead door Purmerend is een reële inschatting van de kosten, maar bevat in het geval van huisvesting meer dan alleen meerkosten en in het geval van ICT is er nog input nodig van de werkgroep ICT. Desalniettemin is de inschatting van de gezamenlijke besparing € 369.000.

Voordeel		Nadeel	
Personeel	220.000	BCF	15.000
Huisvesting	10.000		
ICT	87.000		
Overhead	7.000		
Sociale zaken	70.000		
Totaal	384.000	Totaal	15.000

N.b. Het risico omtrent BCF (€ 800.000) is niet in deze totaal tabel opgenomen.

Bijlage Uitgangspunten en rekenregels

In de businesscase wordt zichtbaar gemaakt welke zaken nodig zijn en welke besparingen behaald in de samenwerking Beemster – Purmerend.

De bestuurlijke uitgangspunten voor de businesscase zijn:

- Beemster is en blijft een zelfstandige gemeente, waarvan het bestuur is gehuisvest in Beemster;
- De publieksdienstverlening wordt vormgegeven met een loket in het gemeentehuis Beemster met vast aantal openingstijden. Ter ondersteuning van het bestuur en de samenwerking met Purmerend zijn een aantal functies/functionarissen beschikbaar in Beemster. Dit zijn:
 - a. de gemeentesecretaris;
 - b. de griffier
 - c. bestuurssecretariaat;
 - d. kabinetszaken;
 - e. een communicatieadviseur;
 - f. beleidsregisseurs;
 - g. een financieel adviseur/controller;
 - h. een beleidsmedewerker werelderfgoedzaken.
- De overige taken (die buiten bovenstaande opsomming van functies vallen) en de daarbij naar redelijkheid passende formatie, gaan uiterlijk per 1 januari 2014 over van Beemster naar Purmerend. De ambtelijke dienstverlening wordt vanuit Purmerend vormgegeven. Voor deze dienstverlening wordt een meerjarig contract gesloten.
- De samenwerking levert een besparing op voor Beemster van minimaal € 175.000 structureel. Tevens dient de samenwerking voordelen te bieden voor Purmerend.

Rekenregels en uitgangspunten in de uitwerking

A. Besparing

Bij het bepalen van het voordeel Purmerend wordt het beter benutten van de infrastructuur van Purmerend (Huisvesting, ICT, facilitaire zaken) aangemerkt als een voordeel. Waar Purmerend de bestaande kosten deels kan gaan toerekenen aan de dienstverlening aan Beemster hoeft Purmerend immers geen alternatieve bezuinigingen te realiseren.

Voorbeeld: het beschikbaar stellen van 10 werkplekken in het stadhuis van Purmerend. Als de samenwerking niet plaatsvindt zal Purmerend deze kosten op een andere manier moeten afbouwen of hiervoor alternatieve bezuinigingen in de dienstverlening voor moeten bedenken.

B. Personeel

In de uitwerking van taken komt duidelijkheid over de benodigde inzet van formatie voor de uitvoering van de afgesproken taken. In de uitwerking werken schaalvoordelen van Purmerend

gunstig uit voor de benodigde inzet voor Beemster.

Financieel komt dit voordeel beschikbaar als de huidige bezetting is verkleind door:

- natuurlijk verloop (pre-pensioen, pensioen, instroom op een vacature binnen Purmerend, uitstroom naar een andere werkgever dan Purmerend of Beemster).
- gestimuleerd verloop (voor die onderdelen waar onvoldoende zicht is op natuurlijke instroom of pensioen, wordt via maatwerk een passend oplossing geboden voor de betrokkenen).

De mate waarin verloop aanvullend gestimuleerd moet worden kan op dit moment niet worden aangegeven. Dit is afhankelijk van de uitkomsten van de werkgroep Taken en de werkgroep Personeel.

C. Personeelsgebonden kosten

Voor de personeelsgebonden kosten wordt gerekend met een aantal vaste opslagen per FTE.

Dit betreft kosten voor:

- woon-werkverkeer;
- scholing (2,5 % van de loonsom);
- lief- en leedpotje, afdelingsuitjes, eindejaarsattentie en eindejaarsfeest;
- salarisverwerking;
- dienstreizen (vanaf schaal 9);
- lokale invulling CAR/UWO (0,2% van de loonsom);
- gratificaties en jubilea;
- arbozorg en verzekeringen.

Bij de personeelsgebonden kosten moet apart aandacht worden gegeven aan de zogenaamde IZA kosten. Dit is een vergoeding die wordt gegeven aan medewerkers die een aanvullende verzekering hebben afgesloten bij de IZA. Niet voor elke medewerker geldt dat dit van toepassing is. Nadere informatie moet komen uit de werkgroep Personeel.

D. Managementkosten

Managementfuncties worden niet apart voor Beemster ingericht. De over te dragen medewerkers stromen in de bestaande afdelingen en teams. In de businesscase is dit in eerste instantie gezien als een besparing ten opzichte van de huidige situatie voor Beemster. Echter de medewerkers vallen wel onder een leidinggevende en hieraan zijn kosten verbonden.

In de Purmerendse systematiek wordt in het uurloon van de medewerkers voor externe dienstverlening rekening gehouden met een toeslag voor de kosten van het management. Dit is op basis van 1350 productieve uren € 4 voor de teammanager en € 1 euro voor de afdelingsmanager.

In de businesscase wordt gerekend met: € 4.000 per fulltime medewerker. Dit komt overeen met kosten van 1 teammanager per 25 medewerkers. Dit is niet de exacte Purmerendse situatie, daarin bedraagt de integrale kostprijs € 5 per uur per fte wat uit zou komen op € 6.750 per fte. Deze vergoeding is ook gebruikt in de samenwerking voor sociale zaken.

E. Overhead

Als overhead wordt aangemerkt de huisvesting op het stadhuis en de daaraan verbonden facilitaire kosten plus de standaard kantoorautomatisering. Voor het bepalen van de kosten hiervan zijn de Purmerendse overheadsleutels op zijn kop gezet. De sleutels zijn ontdaan van personele inzet en er is toegewerkt naar zuivere materiële kosten. Dit is gedaan voor de sleutels huisvesting, facilitair en ICT. Het resultaat hiervan is:

- Huisvesting per werkplek € 3.243
- Facilitaire kosten per FTE € 1.812
- Overige personele kosten per FTE € 1.577
- ICT-kosten per werkplek € 2.498

F. Huisvesting

Voor het stadhuis van Purmerend is apart bepaald welk deel wordt gebruikt door het college, de gemeenteraad en de centrale hal voor de dienstverlening. De kosten voor deze onderdelen worden rechtstreeks toegerekend aan de desbetreffende producten. De rest van het stadhuis wordt doorbelast via een gemiddeld bedrag per werkplek. In het tarief voor de huisvesting van het stadhuis zijn alle exploitatielasten (energie, schoonmaak, kapitaallasten, onderhoud, verzekeringen etc.) exclusief doorbelaste salariskosten van de afdeling Bedrijfsvoering van Purmerend opgenomen.

G. Facilitair

De facilitaire kosten (o.a. telefonie, reproductie, printers, postdistributie, kantoorartikelen, archief) worden toegedeeld naar het aantal werkplekken (bureaus). Het gehanteerde tarief is gebaseerd op materiële budgetten en dus exclusief doorbelaste salariskosten van de afdeling Bedrijfsvoering.

H. ICT

De automatiseringskosten, exclusief doorbelaste salariskosten van de afdeling Bedrijfsvoering, zijn gedeeld door het aantal pc's. In het tarief zijn begrepen de kosten van aanschaf hardware en software, kapitaallasten, dataverkeer, beveiliging en onderhoud software met uitzondering van onderhoudscontracten/licenties die rechtstreeks toewijsbaar zijn aan afdelingen en/of producten. Aangezien alle salariskosten buiten beschouwing zijn gelaten betekent dit dat de salariskosten van help-/servicedesk en de ICT beveiliging niet zijn opgenomen in het te hanteren tarief.

I. Overig

In het te hanteren tarief Overig voor de businesscase zijn alleen de personeelsgebonden kosten opgenomen zoals, kosten woon- werkverkeer, afdelingsuitjes, extra scholingskosten, lief en leed, gratificaties, toelagen, arbozorg, verzekeringen, salarisverwerking etc.

Ten aanzien van de kosten voor vorming en opleiding is er een verschil tussen Beemster en Purmerend. Purmerend stelt een hoger bedrag beschikbaar voor opleidingen dan Beemster. Dit bedrag is gekoppeld aan de loonsom en bedraagt 0,4%.

Eerste aanzet voor de opstelling van de personeelsgebonden kosten:

Uitgangspunt = 1 fte schaal 10; tabelbedrag 2012 € 66.673

1 Vorming en opleiding				
Beemster 2,1% ; Purmerend 2,5%, verschil 0,4%	0,40%	66.673	267	
2 Lief en leed / afdelingsuitjes	per fte		96	
3 Dienstreizen (bij schaal 9 of hoger)	per fte		188	
4 Incidentele beloningen	0,10%	66.673	67	
5 Toelagen (arbeidsmarkt/waarneming)	0,30%	66.673	200	
6 Vervoersmanagement	0,33%	66.673	220	
7 Attenties jaarwisseling	per fte		48	
8 Bijdrage aan OR (lokale invulling CAR/UWO)	0,20%	66.673	133	
9 Kosten salarisadministratie	per fte		64	
			1283	
10 Overig (centraal) begroot:				
kerstfeest / ontspanning etc.	37.995			
gratificaties jubilea	58.725			
Verplaatsingskosten	12.529			
Verzekeringen	20.000			
Arbozorg	94.000			
	223.249	: 760 fte	294	
				1.577
pm vergoeding iza aanvullend pakket	112.000			