

**Financieel model gemeente Oostzaan, gemeente Wormerland
en Centrale werkorganisatie**

Versie 2 d.d. 15 april 2009

Inleiding

In het kader van de samenwerking tussen de gemeenten Oostzaan en Wormerland ontstaat per 1 januari 2010 een centrale werkorganisatie, waarin het ambtelijk apparaat wordt ondergebracht. Op grond hiervan is het noodzakelijk afspraken te maken hoe met de financiën dient te worden omgegaan, waarbij het belangrijkste aspect de verrekeningen van de centrale werkorganisatie naar beide gemeenten toe een cruciale plaats hebben. Tevens is het noodzakelijk dat eveneens bij deze problematiek meegenomen dient te worden dat er sprake dient te zijn van een instapmodel, hetgeen betekent dat andere gemeenten t.z.t. op een adequate wijze in de werkorganisatie kunnen mee participeren.

Gelet op hetgeen hiervoor is weergegeven zullen gemeenten hun eigen begroting/rekening en de daarbij behorende bescheiden behouden. Daarnaast zal de werkorganisatie een eigen begroting en rekening krijgen met daarin opgenomen een eigen bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wat blijft bij de zelfstandige gemeenten

In dit onderdeel zal in het kort worden ingegaan op financiële aspecten die bij de beide gemeenten op dezelfde wijze blijven plaatsvinden zoals tot nu toe ook het geval is. Daarnaast is het mogelijk dat gemeenten specifieke ambities hebben. Door de verantwoording van deze specifieke ambities te laten plaatsvinden in de eigen begroting/jaarrekening van de specifieke gemeenten is het mogelijk voor de gemeenteraden de ontwikkeling van deze ambities te blijven volgen. De baten en lasten van deze specifieke ambities zullen niet in de werkorganisatie worden opgenomen.

a. Investeringsbudgetten en de daarbij behorende kapitaallasten

Gelet op het feit dat investeringsbudgetten horen bij die specifieke gemeenten, waarop dit van toepassing is, dienen deze budgetten te worden verantwoord in de begroting/jaarrekening van die specifieke gemeenten. Deze budgetten worden rechtstreeks verantwoord bij die specifieke gemeenten en gaan niet via de centrale werkorganisatie. Op grond hiervan zullen ook de kapitaallasten van deze investeringen direct bij de gemeenten worden belast.

b. Besteedbare budgetten

Onder besteedbare budgetten wordt verstaan die leveringen en diensten voor producten binnen de programma's van de specifieke gemeenten. Deze budgetten zijn zo specifiek voor de deelnemende gemeenten dat op grond hiervan deze dienen te worden verantwoord binnen de begroting/jaarrekening van de specifieke gemeenten en niet dienen te worden verantwoord in de werkorganisatie.

c. Huisvestingskosten

Gelet op het feit dat de toekomstige centrale werkorganisatie gehuisvest zal blijven binnen de gemeentehuizen van beide gemeenten zullen de Huisvestingslasten zoals deze thans aan de orde zijn binnen de begroting/jaarrekening van beide gemeenten worden verantwoord in de eigen specifieke begroting/jaarrekening. Geen verrekening zal plaatsvinden, daar dit een grote administratieve belasting zal vormen voor de organisaties.

d. Automatiseringslasten

Indien voor een gemeente noodzakelijke specifieke automatiseringsfaciliteiten aan de orde zijn en niet voor de andere gemeente noodzakelijk zijn, worden de lasten hiervoor ook aan de desbetreffende gemeente, komen de lasten van deze specifieke toepassing voor rekening van de specifieke gemeente.

Wat wordt verantwoord bij de centrale werkorganisatie

In dit onderdeel zal op hoofdlijnen worden aangegeven welke componenten in deze organisatie worden verwerkt.

a. *Automatiseringsbudgetten*

Daar de centrale werkorganisatie gebruik maakt van de automatiseringsfaciliteiten die in beide gemeentehuizen aanwezig zijn, zullen de lasten van deze component ondergebracht worden in de centrale werkorganisatie. Er is echter ten aanzien van dit onderdeel een uitzondering aan de orde, zijnde dat indien voor een bepaalde gemeente specifieke automatiseringsuitgaven die enkel en alleen voor de specifieke gemeente nodig zijn aan de orde komen, de lasten ook specifiek aan de desbetreffende gemeente worden toegerekend.

b. *Kantoorkosten zoals papier, porti, kopieerkosten etc.*

Deze kosten zullen worden opgenomen binnen de centrale werkorganisatie en t.z.t. worden verrekend met de specifieke gemeenten.

c. *Personele kosten*

De kosten van de actieve ambtelijke apparaten van beide gemeenten zullen worden ondergebracht in de centrale werkorganisatie.

Verrekening baten en lasten van de centrale werkorganisatie

Op grond van het feit dat een aantal baten en lasten componenten in de centrale werkorganisatie worden opgenomen is het noodzakelijk jaarlijks een verrekening van deze baten en lasten te laten plaatsvinden. Op dit moment wordt onderzoek verricht door de gemeente Wormerland op welke wijze een logische en hanteerbare baten en lasten verrekening kan plaatsvinden. Het onderzoek richt zich op de ontwikkellijn voor de toekomst waarbij toegerekend gaat worden naar vaste normen per product. Voor de korte termijn is het echter de verwachting dat op basis van uren per product(en)de verrekening zal plaatsvinden. Eind mei 2009 worden de resultaten van dit onderzoek verwacht, zodat in juni 2009 een besluit kan worden genomen op welke wijze verrekening zal plaatsvinden.

Resultaat van de werkorganisatie

De werkorganisatie zal op basis van voorcalculatorische tarieven in een dienstjaar beide gemeenten belasten. Op grond van deze systematiek zal er uiteindelijk aan het einde van een dienstjaar een resultaat ontstaan. Dit resultaat kan zowel positief als negatief uitvallen. Daar de werkorganisatie gelet op de concept gemeenschappelijke regeling een egalisatiefonds mag opbouwen is het mogelijk dat het netto resultaat van de werkorganisatie uiteindelijk niet hoeft te worden verrekend. Het is echter denkbaar dat wel een verrekening dient plaats te vinden. Indien echter een verrekening dient plaats te vinden dan zal de verrekening van het resultaat plaatsvinden op grond van het inwonertal per 1 januari van het dienstjaar.

Bijlage I (verrekenmodel)

