



WERKORGANISATIE DEAL-GEMEENTEN

Liquidatiebegroting

Inhoudsopgave

Samenvatting.....	4
Inleiding	5
Balans	6
Exploitatie.....	8
Verdeelsleutels.....	13
Begroting	14
Bijlage	15

Samenvatting

In verband met de liquidatie van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten per 31-12-2020 wordt een liquidatiebegroting opgesteld.

Op basis van een analyse en het maken van een inschatting is een begroting opgesteld waaruit de baten en de lasten ná de opheffing van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten blijken.

Voorgesteld wordt om het eigen vermogen ultimo 2019 (€ 230.000) te gebruiken als dekking van de liquidatiebegroting. Het resultaat 2020 wordt opgenomen in de jaarstukken 2020 en wordt daarmee onderdeel van de jaarstukken 2020 van de individuele gemeenten. De overige balansposten worden, behoudens de materiele vaste activa, verrekend met de debiteur c.q. crediteur.

Het grootste aandeel in de liquidatiebegroting is de loonkosten van het boventallig personeel (66% van de totale lasten). Hierbij is zo reëel mogelijk een inschatting gemaakt van de te verwachten lasten. Enerzijds is rekening gehouden met de veronderstelling dat een aantal medewerk(st)ers binnen 1 jaar weer aan de slag gaan. Anderzijds wordt uitgegaan van de pensioengerechtigde leeftijd c.q. afspraken die in het verleden zijn gemaakt met de ODG.

Verder hebben de exploitatielasten van het GemCC en de Dienstverlening overeenkomsten (28% van de totale lasten) eveneens een groot aandeel in de liquidatiebegroting. Ook hier spelen personele lasten een voorname rol. Deze lasten komen vanaf 1-1-2021 100% voor rekening van de gemeente Eemsdelta. De gemeente Het Hogeland dient als deelnemer van de gemeenschappelijke regeling ook een gedeelte van deze lasten te dragen. Het uitgangspunt voor verrekening van deze kosten is één jaarbedrag. De gemeente Eemsdelta wordt daarmee 1 jaar in de gelegenheid gesteld om passende maatregelen te nemen om het bedrag als bezuiniging te realiseren.

De overige 6% van de lasten zijn relatief geringe bedragen en hebben voornamelijk betrekking op de (eventuele) datamigratie van Squit alsmede het opstellen van de jaarstukken 2020.

De meeste lasten in de liquidatiebegroting betrekking hebben op de constante kosten. In de huidige verdeelsystematiek van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden de constante kosten verdeeld op basis van het aantal inwoners. Voorgesteld wordt om de liquidatiebegroting eveneens te verdelen op basis van het aantal inwoners. De laatste inwonergegevens van de gemeente Eemsmond kunnen bij het CBS worden herleid tot 1 januari 2018. Om de gegevens te kunnen verifiëren lijkt de datum 1-1-2018 daarom het meest geschikte moment.

Op basis van de uitgewerkte uitgangspunten en voorstellen kan het totale saldo van baten en lasten worden berekend op € 820000. Op basis van de verdeelsleutel 'het aantal inwoners per 1-1-2018' kan het saldo als volgt worden verdeeld:

Gemeente Eemsdelta	€ 614.000 (75%)
Gemeente Het Hogeland	€ 206.000 (25%)

Inleiding

De gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie DEAL-gemeenten is met ingang van 1 december 2010 in werking getreden. De GR is opgericht door de gemeenten Delfzijl, Eemsmond (per 1-1-2019 heringedeeld tot de gemeente Het Hogeland), Appingedam en Loppersum.

De GR is opgericht met het doel de kwaliteit van de gemeentelijke dienstverlening te optimaliseren, de kwetsbaarheid van de respectievelijke ambtelijke organisaties te beperken, de kwaliteit te verhogen en de kosten van de uitvoering van de gemeentelijke taken zo goed mogelijk te beperken en de beheersen.

In verband met de liquidatie van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten per 31-12-2020 wordt een liquidatiebegroting opgesteld.

De wijze van financiële verrekening tot nu toe

De verrekensystematiek IKB is per 1-1-2016 ingevoerd en is per 1-1-2018 aangepast door het vaststellen van het verbeterplan.

De jaarlijkse verrekening vindt plaats door de lasten ter verdelen in constante en variabele kosten. De constante kosten worden berekend in verhouding van het aantal inwoners op 1-1 van het begrotingsjaar, de variabele kosten op basis van het bij het product behorende kengetal x het tariefsoort dan wel op basis van de werkelijke uren per product x het tariefsoort.

Of sprake is van een kengetal of dat er op basis van werkelijke uren wordt verrekend, is vastgelegd in de Producten Diensten Catalogus (de PDC). Deze PDC wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het bestuur van de werkorganisatie.

De constante kosten en de tarieven worden jaarlijks vastgesteld in de programmabegroting.

Met de individuele gemeente wordt een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten voor het betreffende begrotingjaar.

NIET-DEAL-gemeenten kunnen eveneens producten afnemen. De NIET-DEAL-gemeenten betalen een opslag van minimaal 15% bovenop het variabele DEAL-tarief. De NET-DEAL-gemeenten betalen géén bijdrage in de constante kosten.

Balans

De balans van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten heeft de volgende indeling (bron: jaarrekening 2019):

	31-12-2019
1. Materiele vaste activa	10.117
2. Onderhanden werken	530.897
3. Uitzettingen	120.569
4. Liquide middelen	27.169
5. Overlopende activa	316.557
Totaal	1.005.309
1. Eigen vermogen	229.714
2. Netto vlottende schulden	458.483
3. Overlopende passiva	317.112
Totaal	1.005.309

Algemeen

De balansposten worden op de reguliere wijze verrekend met de debiteuren en de crediteuren. Het saldo van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten komt tot uiting in het eigen vermogen. Het eigen vermogen zal onderdeel zijn van de verdeling.

De afwikkeling van de overige balansposten wordt uitgevoerd door de gemeente Eemsdelta.

ACTIVA

Materiele vaste activa

Op 31 december 2020 zijn de volgende boekwaarden aanwezig:

	Boekwaarde
a. Roxit OLO (afschrijving per jaar = € 1.040)	3.900
b. Nazca Bodem (afschrijving per jaar = 1.010)	3.100
c. Meubilair (afschrijving per jaar = € 540)	1.125
Totaal	8.125

Van de aanwezige materiele vaste activa is in de bijlage een overzicht opgenomen. Het uitgangspunt is dat de materiele vaste activa de medewerk(st)er volgt. Met de gemeente Het Hogeland zal nog nader overleg plaatsvinden of er belangstelling bestaat een deel van de materiele vaste activa over te nemen.

Onderhanden werken

Het Onderhanden werk (OHW) wordt per 31-12-2020 in rekening gebracht bij de gemeenten zoals opgenomen in de jaarstukken 2020. Concreet betekent dit dat iedere gemeente een factuur zal ontvangen om het Onderhanden werk op 31-12-2020 af te rekenen. Het uitgangspunt is dat de afzonderlijke gemeenten de lasten meenemen in de jaarstukken 2020.

Om een indicatie te geven van de omvang van het Onderhanden werk is onderstaand de verdeling per gemeente per 31-12-2019 opgenomen:

Delfzijl	199.175 (38%)
Het Hogeland	131.367 (25%)
Appingedam	37.539 (7%)
Loppersum	141.576 (27%)
Midden-Groningen	21.240 (4%)
Totaal	530.897

Uitzettingen

De uitzettingen worden afgewikkeld door de gemeente Eemsdelta.

Liquide middelen

De liquide middelen worden onderdeel van de gemeente Eemsdelta.

Overlopende activa

De overlopende activa worden afgewikkeld door de gemeente Eemsdelta.

PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen op 31-12-2019 (€ 230.000) wordt gebruikt ter (gedeeltelijke) dekking van de liquidatiebegroting. Het voorstel is om het eventuele nadelige resultaat 2020 van de Werkorganisatie mee te nemen in de jaarstukken 2020 van de afzonderlijke gemeenten.

Netto vlottende schulden

De netto vlottende schulden worden afgewikkeld door de gemeente Eemsdelta.

Overlopende passiva

De overlopende passiva worden afgewikkeld door de gemeente Eemsdelta.

Exploitatie

De exploitatiebegroting 2020 ken de volgende hoofdindeling:

1. Loonkosten	2.822.648
2. Flexibele schil	267.846
3. Huur	69.900
4. Standaard werkplek en telefonie	183.850
5. Shared Services	126.550
6. Shared Services facilitair (toeslag)	56.100
7. Vorming en opleiding	59.800
8. Overige facilitaire kosten	121.960
9. Overige personeelskosten	182.542
10. Kapitaallasten	11.850
11. Onderhoudskosten software en abonnementen	157.600
12. Onvoorzien uitgaven en vennootschapsbelasting	8.575
13. Bijdrage DEAL-gemeenten	3.824.841
14. Bijdrage NIET-DEAL-gemeenten	237.600
15. Overige baten	6.780
Totaal	0

1. Loonkosten

Van de boventallige medewerk(st)ers is een inschatting gemaakt van de verwachte kosten vanaf 1 januari 2021. In de berekening van de loonkosten is rekening gehouden met de verwachting dat 2 medewerk(st)ers uiterlijk binnen 1 jaar weer aan de slag gaan. Bij 1 medewerk(st)er wordt uitgegaan van de pensioengerechtigde leeftijd. Tenslotte is rekening gehouden met de in 2015 gemaakte afspraak met de ODG om jaarlijks een garantietoelage te betalen aan de ODG voor een medewerk(st)er in verband met een ander salarisperspectief bij de Werkorganisatie DEAL-gemeenten.

	Loonkosten
○ Medewerk(st)er 1	109.700
○ Medewerk(st)er 2	96.800
○ Medewerk(st)er 3	332.600
○ Medewerk(st)er 4	153.000
Totaal	692.100

In de berekening van de loonkosten is een stelpost opgenomen voor cao-ontwikkelingen en premiestijging van 2% per kalenderjaar. De stelpost bedraagt afgerond € 14.000.

Bij een tweetal medewerk(st)ers loopt nog een onderzoek naar detailinformatie. Hierdoor is het mogelijk dat de totale loonkosten nog wordt bijgesteld.

De gemeente Het Hogeland heeft conform de verdeling van het aantal fte recht op 6,5 fte. De gemeente Het Hogeland heeft hiervan 2 fte gerealiseerd. Door de geleidelijk opgebouwde en inmiddels omvangrijke flexibele schil (rond 12 fte) is de personele onderbenutting vanuit Het

Hogeland aanvaardbaar en kan dit behoudens de genoemde medewerk(st)ers grotendeels buiten bezwaar van de liquidatiebegroting blijven.

De liquidatiebegroting gaat uit van de huidige stand van zaken. Dit betekent dat in de liquidatiebegroting géén rekening is gehouden met de overdracht van de milieutaken naar de ODG. De definitieve afwikkeling van de overdracht van de milieutaken moet nog plaatsvinden.

2. Flexibele schil

Er zijn géén doorlopende kosten ná 31-12-2020.

3. Huur

De huurovereenkomst is m.i.v. 14 mei 2010 voor een periode van 18 maanden aangegaan. De overeenkomst wordt telkens stilzwijgend met 6 maanden verlengd. De opzegtermijn bedraagt 3 maanden. De maandelijkse huur bedraagt € 5.804.

De huur is opgezegd en wordt per 31-12-2020 beëindigd. De einddatum is bevestigd door de verhuurder.

4. Standaard werkplek en telefonie

Deze categorie bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Telefoonkosten	14.700
2. Kosten GemCC	169.150
Totaal	183.850

De telefoonkosten bestaan uit een bijdrage aan de gemeente Delfzijl (€ 5.500 - telefooncentrale) en uit mobiele telefonie (€ 9.200).

Het uitgangspunt is dat de mobiele telefoon de medewerk(st)er volgt. Op basis van dit uitgangspunt zijn er géén kosten voor de gemeente Het Hogeland vanaf 1-1-2021.

Een groot gedeelte van de kosten voor het GemCC hebben betrekking op personele lasten. Deze lasten worden 100% overgenomen door de gemeente Eemsdelta. Een deel van deze lasten komen voor rekening van de gemeente Het Hogeland als deelnemer van de Werkorganisatie DEAL. Het uitgangspunt voor de verrekening is om de gemeente Eemsdelta 1 jaar de tijd te geven om passende maatregelen te nemen om de bezuiniging (het aandeel Het Hogeland) te realiseren. Voor de verrekening van de kosten GemCC wordt dan ook één jaarbedrag opgenomen in de liquidatiebegroting (€ 169.150).

5. Shared Services

Bij de start van de Werkorganisatie heeft iedere gemeente een deel van de uitvoering van de bedrijfsvoering op zich genomen. De kosten van de individuele gemeente worden verrekend via de begroting van de Werkorganisatie. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten. De jaarlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

• DVO P&O Loppersum	104.550
---------------------	---------

• DVO archief Appingedam	2.000
• DVO financiën Delfzijl	20.000
Totaal	126.550

De kosten van de DVO's hebben hoofdzakelijk betrekking op personele lasten. Deze lasten worden 100% overgenomen door de gemeente Eemsdelta. Een deel van deze lasten komen voor rekening van de gemeente Het Hogeland als deelnemer van de Werkorganisatie DEAL. Het uitgangspunt voor de verrekening is om de gemeente Eemsdelta 1 jaar de tijd te geven om passende maatregelen te nemen om de bezuiniging (het aandeel Het Hogeland) te realiseren. Voor de verrekening van de kosten Shared Services wordt dan ook één jaarbedrag opgenomen in de liquidatiebegroting (€ 126.550).

6. Shared Services facilitair (toeslag)

Betreft de onderdelen kantoorbenodigdheden, toners en papier en de overeenkomst met de Stadspost (pendelen tussen WO-DEAL en de gemeenten).

Er zijn géén doorlopende kosten ná 31-12-2020.

7. Vorming en opleiding

Er zijn géén doorlopende kosten ná 31-12-2020.

Indien er nog lopende opleidingen zijn (op 31-12-2020) dan komen deze kosten voor rekening van de gemeente Eemsdelta. Alle medewerk(st)ers in dienst van de Werkorganisatie DEAL komen immers in dienst van de gemeente Eemsdelta (of de ODG). De gemeente Het Hogeland heeft hierin geen aandeel.

8. Overige facilitaire kosten

Behoudens de huur van de printers en de (eventuele) extra accountantskosten, zijn er naar verwachting géén doorlopende kosten ná 31-12-2020.

Energie en waterverbruik

De afrekening van het energie- en waterverbruik zal in 2021 plaatsvinden. De verwachting is dat de afrekening minimaal zal worden, waardoor er géén lasten in de liquidatiebegroting worden opgenomen.

Huur printers

De overeenkomst met de huur van de printers loopt naar verwachting maximaal door tot 1 juli 2022. De kosten vanaf 01-01-2021 tot de beëindiging van de overeenkomst worden ingeschat op € 6.864.

Accountantskosten 2020

De afwikkeling van de controlekosten 2020 wordt opgenomen in de jaarstukken 2020. Vooralsnog wordt géén rekening gehouden met extra werkzaamheden in verband met de laatste jaarstukken van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten. Definitief uitsluitel moet nog worden ontvangen van de accountant.

De post overige facilitaire kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

- 431010 – Energie – zie toelichting
- 434190 - Belastingen en heffingen - géén kosten ná 31-12-2020
- 434321 – Waterverbruik – zie toelichting
- 434325 - Materiaal voor klein onderhoud - géén kosten ná 31-12-2020
- 434341 – Schoonmaakkosten – géén kosten ná 31-12-2020
- 434343 - Onderhoud terrein en groenvoorz. – géén kosten ná 31-12-2020
- 434353 - Huur printers/ kopieerders – zie toelichting
- 434361 – Verzekeringen - géén kosten ná 31-12-2020
- 434376 - Kosten alarmering - géén kosten ná 31-12-2020
- 434378 - Kosten afvalverwerking - géén kosten ná 31-12-2020 (loopt via de gemeente Delfzijl)
- 434383 - Kosten betalingsverkeer – géén kosten ná 31-12-2020 (loopt via de gemeente Delfzijl)
- 434395 - Representatie (extern) – géén kosten ná 31-12-2020
- 434396 – Vergaderkosten – géén kosten ná 31-12-2020
- 434398 – Accountantskosten – zie toelichting

9. Overige personeelskosten

Er zijn naar verwachting géén doorlopende kosten ná 31-12-2020.

Huur vervoermiddelen

Vermeld wordt nog dat de lease- c.q. huurovereenkomsten van de auto's worden opgezegd dan wel de overeenkomsten over gaan naar de gemeente Eemsdelta.

De post overige personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

- 431040 - Brandstof voertuigen - géén kosten ná 31-12-2020
- 434111 - Onderhoudskosten voertuigen - géén kosten ná 31-12-2020
- 434303 - Abonnementen en vakliteratuur – waarschijnlijk géén kosten ná 31-12-2020, de overeenkomsten zijn grotendeels opgezegd
- 434305 - Diverse algemene benodigdheden - géén kosten ná 31-12-2020
- 434307 – Bedrijfskleding - géén kosten ná 31-12-2020
- 434320 - Koffie/ thee e.d. - géén kosten ná 31-12-2020
- 434352 - Huur vervoermiddelen – zie toelichting
- 434363 - Reis- en verblijfkosten (interne kosten) - géén kosten ná 31-12-2020
- 434363 - Reis- en verblijfkosten (externe kosten) – géén kosten ná 31-12-2020
- 434370 - Personele activiteiten - géén kosten ná 31-12-2020
- 434388 - Kosten medische adviezen - géén kosten ná 31-12-2020 (loopt via de gemeente Loppersum)
- 434391 - Kosten personeelswerving - géén kosten ná 31-12-2020
- 434394 - Externe adviezen - géén kosten ná 31-12-2020
- 434811 - ARBO-kosten - géén kosten ná 31-12-2020

10. Kapitaallasten

De jaarlijkse afschrijving bedraagt € 2.590. De boekwaarde per 1-1-2021 bedraagt € 8.125. Gezien de hoogte van de boekwaarde wordt voorgesteld het bedrag in een keer af te schrijven.

11. Onderhoudskosten software en abonnementen

In verband met het opstellen van de jaarstukken 2020, is het softwarepakket Clockwise opgezegd per 1 juli 2021. De doorlopende kosten in 2021 bedragen voor dit onderdeel € 1.080 (2 x € 540).

Aandachtspunt is de eventuele datamigratie vanuit Squit (zie de toelichting onder de categorieën). Op dit moment is nog niet duidelijk over er sprake zal zijn van een datamigratie.

Deze categorie bestaat uit de volgende onderdelen:

• Gegevenslogistiek (Civision makelaar)	8.300
• Squit – gebruiksrecht	133.300
• Qec – gebruikslicentie	450
• Ondersteuning door Roxit	1.750
• Nazca	9.500
• Clockwise – urenregistratie	2.250
• Overige kosten	2.050
Totaal	157.600

De huidige Squit-omgeving loopt door t/m 2021. De jaarlijkse bijdrage is afhankelijk van het aantal inwoners. De applicatie Squit heeft geen consequenties voor de liquidatiebegroting. Er zijn géén extra lasten ná 31-12-2020.

Met betrekking tot de datamigratie (vanuit Squit) moeten in 2021 mogelijk nog aanvullende kosten worden gemaakt. Voor de datamigratie staan nog een aantal opties open. Indien een datamigratie moet plaatsvinden via een extern bureau dan worden de kosten vooralsnog ingeschat op € 30.000. De omvang van de kosten is verder afhankelijk van welke gegevens al dan niet naar de ODG overgedragen moeten worden.

12. Onvoorziene uitgaven en vennootschapsbelasting

Er zijn géén doorlopende kosten ná 31-12-2020. Met betrekking tot de vennootschapsbelasting is het uitgangspunt dat sprake is van een verlies, waardoor er géén extra kosten worden opgenomen in de liquidatiebegroting.

Overige kosten

In 2021 moeten de jaarstukken nog worden opgesteld (en gecontroleerd). Voor het opstellen van de jaarstukken, de begeleiding van de accountantscontrole, de aangifte VpB 2021 en de afwikkeling van de balansposten wordt een bedrag van € 15.680 geraamd.

Verdeelsleutels

Om de kosten ná 1-1-2021 te verdelen moet een verdeelsleutel worden afgesproken. De mogelijke verdeelsleutels zijn:

- A. Het aantal inwoners
- B. De gemiddelde werkelijke omzet over de laatste drie jaren
- C. De begrote omzet over de laatste drie jaren

Aangezien de meeste lasten in de liquidatiebegroting betrekking hebben op de constante kosten lijkt het logisch om de liquidatiebegroting eveneens te verdelen op basis van het aantal inwoners. Binnen de Werkorganisatie DEAL-gemeenten worden de constante kosten ook op basis van het aantal inwoners verdeeld.

Indien het aantal inwoners bepalend is voor de verdeling van de liquidatiebegroting, dan is de vraag welk moment wordt aangehouden voor de bepaling van het aantal inwoners. De laatste inwonergegevens van de gemeente Eemsmond kunnen bij het CBS worden herleid tot 1 januari 2018. Om de aantallen juist vast te stellen en te kunnen verifiëren lijkt de datum 1-1-2018 het meest geschikte moment.

Op basis van dit uitgangspunt kunnen de volgende inwonergegevens worden weergegeven op basis van de informatie bij het CBS (Regionale kerncijfers Nederland):

Gemeente	Aantal inwoners per 1-1-2018	Relatief
Delfzijl	24.863	40%
Eemsmond	15.553	25%
Appingedam	11.801	19%
Loppersum	9.732	16%
Totaal	61.949	100%

Begroting

Op basis van de inventarisatie kan de volgende begroting worden opgesteld voor de afwikkeling van de Werkorganisatie DEAL-gemeenten:

	Baten	Lasten
Eigen vermogen	€ 229.714	
Restant boekwaarde		€ 8.150
1. Bovenallige personele lasten		€ 692.100
4. Standaard werkplek en telefonie		€ 169.150
5. Shared Services		€ 126.550
8. Huur printers		€ 6.864
11. Clockwise		€ 1.080
11. Migratiekosten Squit		€ 30.000
Opstellen jaarstukken 2020		€ 15.680
Totaal	€ 229.714	€ 1.049.574
 Saldo van baten en lasten		 € 819.860

Op basis van de verdeelsleutel 'het aantal inwoners' kan de volgende verdeling worden gemaakt:

Gemeente Eemsdelta (46.396 inwoners)	€ 614.025
Gemeente Het Hogeland (15.553 inwoners)	€ 205.835
Totaal (61.949 inwoners)	€ 819.860

Bijlage

X Bureautafels

X Bureaustoelen

X Fietsbureaus

X Vergadertafels

X Vergaderstoelen

X Kasten (diverse maten)

X Zithoeken/stoelen

X Monitoren (grotendeels van GemCC?)

X Thin Clients (of zijn deze van GemCC?)

X I-pads

X Vaste telefoons

1 Flexibel beeldscherm (klein)

1 Groot beeldscherm (1^e Kamer)

1 Groot beeldscherm (verrijdbaar)

X Kantoorartikelen

X Fietsen (BOA-ers)

X Kleding (BOA-ers)

X Kopjes/glazen e.d.

De waarde van deze activa wordt geschat op € nihil.