

Onderwerp

Wijziging begroting 2021 RUD / nieuwe verrekensystematiek deelnemers RUD

Informatie

Datum	20 augustus 2020	Overleg gepleegd met:
Behandelaar	Frans van der Veen	☐ Financieel adviseur:
Zaaknummer	1858511	☐ Personeelsconsulent:
Portefeuillehouder	Wethouder Schipper	☐ Medewerker bestuur en juridische zaken:
Besluitvormend orgaan	Gemeenteraad	☐ Communicatieadviseur:
		☐ Inkoopadviseur:
		☐ Team:
		☐ Naam medewerker:
		☐ Inspraak/adviesorgaan:

Aanleiding/voorgeschiedenis

In 2015 heeft het Dagelijks Bestuur afspraken gemaakt over in welke gevallen er onderling verrekend wordt tussen de deelnemers aan de RUD. Bij het vaststellen van de begroting 2019 van de RUD heeft er op basis van deze afspraken een verrekening plaatsgevonden. Dit stuitte bij een aantal deelnemers, waaronder Midden-Drenthe, op bezwaren. De afspraken, en de manier waarop die zijn toegepast, leiden volgens deze deelnemers tot een onredelijke en ongelijke situatie. Aan de deelnemers is daarom toegezegd dat deze verrekensystematiek geëvalueerd wordt.

Het Algemeen Bestuur heeft op 29 juni 2020 ingestemd met een nieuwe verrekensystematiek. Deze systematiek heeft financiële gevolgen voor de deelnemersbijdragen voor 2018, 2019 en 2020. Maar ook voor de begroting van 2021, waar de raad onlangs mee heeft ingestemd. Het Dagelijks Bestuur stelt de deelnemers daarom in de gelegenheid om een zienswijze (van raden en staten) te geven op:

- de nieuwe verrekensystematiek
- de aangepaste bevoorschotting 2020
- de aangepaste bijdrage voor 2021

De deelnemers wordt tevens gevraagd een voorkeur uit te spreken voor één van de drie voorgestelde scenario's voor verrekening van de deelnemersbijdragen over de jaren 2018 en 2019.

Voorstel

Toelichting voorstel

Verrekensystematiek

Huidige afspraken

Het Dagelijks Bestuur heeft in 2015 afspraken gemaakt voor verrekening. Kortweg komen de afspraken erop neer dat er verrekening plaats als een deelnemer 25% meer of minder uren afneemt dan begroot. Ook vindt er verrekening plaats ingeval het te verrekenen bedrag (te ontvangen of bij te betalen) meer dan € 100.000 bedraagt. Hierbij is de regel dat een deelnemer het volledige bedrag bijbetaalt (of terug krijgt) hij 25% meer (of minder) uren heeft afgenomen dan is begroot.



Een deelnemer die minder dan 25% afwijkt van het begrote aantal uren hoeft niet bij te betalen (of ontvangt niets terug). Een deelnemer die meer dan 25% afwijkt moet daarentegen voor *alle* extra uren betalen (of ontvangt over alle extra uren terug).

In 2018 heeft er een soort van verrekening plaatsgevonden, op basis van de daadwerkelijk geleverde uren over 2016 en 2017. Daarbij zijn alleen de Niet-Drentse Maat-uren betrokken. Dit zijn de uren voor incidentele (advies)werkzaamheden. De Drentse Maat-uren (vergunningverlening, toezicht en handhaving) zijn buiten beschouwing gelaten, omdat de verrekening anders volgens de RUD te complex zou worden. Voor Midden-Drenthe heeft dit ertoe geleid dat de bijdrage voor 2018 en opvolgende jaren fors (ongeveer € 90.000) is verhoogd. Over de jaren 2016 en 2017 heeft geen bijbetaling plaats gevonden.

In de zienswijze (zie bijlage “Zienswijze 2018”) op de conceptbegrotingswijziging 2018 en de conceptbegroting 2019 heeft de raad, evenals een aantal andere raden, aangegeven deze verrekensystematiek onredelijk te vinden. De raad heeft aangegeven dat de verrekening zou moeten plaatsvinden op basis van werkelijk afgenomen uren. Tevens heeft de raad om een evaluatie van de verrekensystematiek gevraagd.

De zienswijzen hebben er niet toe geleid dat de begroting en/of verrekening is aangepast. Het Algemeen Bestuur heeft wel toegezegd de verrekensystematiek te evalueren.

Uitgangspunten voor nieuwe verrekensystematiek

Een ambtelijke werkgroep heeft een aantal uitgangspunten voor een nieuwe verrekensystematiek geformuleerd. Het Algemeen Bestuur deelt deze uitgangspunten. De uitgangspunten luiden als volgt:

- De deelnemers stappen af van de huidige verrekensystematiek.
- De verrekening betreft de deelnemers onderling: in financieel opzicht heeft de verrekening dus geen gevolgen voor de RUD Drenthe.
- Verrekening vindt plaats voor de Drentse Maat-uren (DM) én de niet-Drentse Maat-uren (NDM).
- De verrekening van de DM-uren en de NDM-uren gebeurt op basis van het verschil tussen de betaalde (geprogrammeerde) uren en de gerealiseerde uren.
- Er wordt jaarlijks verrekend.
- De eerste verrekening vindt plaats begin 2021, bij het vaststellen van de jaarrekening.
- De jaarprogramma's van de deelnemers worden, voor zover het de DM-producten en NDM-producten betreft, op basis van de verrekening voor het opvolgende jaar aangepast.
- De bijdragen van de deelnemers worden overeenkomstig de nieuwe jaarprogramma's aangepast.
- De RUD Drenthe verstrekt de deelnemers aan het begin van ieder jaar een indicatief overzicht van het verschil in geprogrammeerde en gerealiseerde uren over het afgelopen jaar.
- Mocht op termijn blijken dat minder uren nodig zijn voor het uitvoeren dan het jaarprogramma, dan is het aantal af te schalen uren afhankelijk van de flexibele formatie van de RUD Drenthe. Dit om te voorkomen dat medewerkers noodgedwongen de organisatie moeten verlaten. Tenzij de deelnemers ertoe besluiten de frictiekosten op zich te nemen.

Deze uitgangspunten sluiten aan bij de bovengenoemde zienswijze van de raad, dat verrekening zou moet plaatsvinden op basis van werkelijk afgenomen uren. Met de nieuwe verrekensystematiek kan ingestemd worden.

Aangepaste bevoorschotting 2020

In het jaarprogramma 2020 van de RUD zijn de Niet-Drentse Maat-uren aangepast, op basis van de daadwerkelijk geleverde Niet-Drentse Maat-uren over 2018 en 2019.

De begroting en de bijdragen zijn echter niet daarop aangepast. Voor Midden-Drenthe betekent dit dat het geprogrammeerde uren lager is dan waarvoor betaald wordt. De bijdrage en dus de bevoorschotting voor 2020 moet daarom naar beneden bijgesteld worden. Het betreft een bedrag van € 26.063. Het is niet meer dan logisch dat de bijdrage overeenkomstig het programma is. Met de aangepaste bevoorschotting voor 2020 kan daarom ingestemd worden.

Aangepaste bijdrage 2021

Met het besluit van het Algemeen Bestuur om de urenverdeling uit het jaarprogramma 2020 ook als basis te gebruiken voor de begroting 2021 kan ingestemd worden. Dit besluit is in overeenstemming met de uitgangspunten voor de nieuwe verrekensystematiek. Met de aangepaste bijdrage voor 2021 kan daarom eveneens ingestemd worden. De bijdrage voor Midden-Drenthe wordt daardoor met een bedrag van € 25.235. Dit bedrag is iets lager dan de aanpassing voor 2020, omdat de totale begroting voor 2021 lager is dan 2020.

Scenario's verrekenen 2018 en 2019

Over de jaren 2018 en 2019 is nog niet verrekend. Ambtelijk zijn drie scenario's uitgewerkt voor het verrekenen over deze jaren:

- *Scenario 1:* de jaren 2018 en 2019 worden volgens de oude verrekensystematiek verrekend. Voor 2020 wordt de bevoorschotting aangepast conform het jaarprogramma 2020.
- *Scenario 2:* de jaren 2018 en 2019 worden niet verrekend. Voor 2020 wordt de bevoorschotting aangepast conform het jaarprogramma 2020.
- *Scenario 3:* de jaren 2018 en 2019 worden volgens de nieuwe verrekensystematiek verrekend. Voor 2020 wordt de bevoorschotting aangepast conform het jaarprogramma 2020.

De RUD heeft financiële gevolgen per deelnemer inzichtelijk gemaakt, zie daarvoor bijlage "Memo financiële gevolgen verrekensystematiek RUD". Aan de deelnemers is gevraagd een voorkeur uit te spreken voor één van deze scenario's.

Niet verrekenen is geen optie. In 2018 is de bijdrage voor 2018 en opvolgende jaren aangepast, op basis van werkelijk geleverde uren. Het is dan ook op zijn plaats dat er nu verrekend wordt, zodat inzichtelijk wordt of deze verhoging van de bijdrage terecht is geweest. Scenario 2 valt daarmee af.

In de eerder genoemde zienswijze heeft de raad uitgesproken dat het verrekenen op basis van de oude afspraken ("de 25%-regel") onredelijk is. Het spreekt dan voor zich dat de voorkeur niet uitgaat naar scenario 1. Uit de memo blijkt verder dat er bij dit scenario alleen deelnemers zijn die geld ontvangen. Daartegenover staan geen gelden die dat compenseren, omdat er geen deelnemers die terug moeten betalen. Dit heeft als gevolg dat de te ontvangen bijdragen door alle deelnemers opgebracht moet worden. Dat leidt tot de bijzondere situatie dat er deelnemers zijn die te weinig uren ontvangen hebben, maar niet genoeg om voor verrekening in aanmerking te komen, moeten bijdragen aan de teruggave van anderen, die wel in aanmerking komen voor verrekening. Dit is een onwenselijke situatie.

Scenario 3 heeft de voorkeur, omdat in dat scenario op basis van werkelijk geleverde uren verrekend wordt. Dat is ook in lijn met het voorstel van de raad, zoals dat in de zienswijze is verwoord. Op basis van dit scenario ontvangt Midden-Drenthe een bedrag van € 80.055.

Alternatieven

Er kan voor gekozen worden om niet te verrekenen, of om de voorkeur voor een ander scenario uit te spreken. Dat zou echter niet in lijn zijn met de zienswijze, zoals die in 2018 gegeven is.

Randvoorwaarden

Het definitieve besluit van het Algemeen Bestuur over de verrekensystematiek en aanpassing van de bijdragen is afhankelijk van de zienswijzen van de deelnemers. Een meerderheid van de deelnemers moet instemmen met de nieuwe verrekensystematiek en de voorkeur uitspreken voor scenario 3.

Risico's

Er zijn geen risico's.

Financiële gevolgen

Of Midden-Drenthe een financieel voordeel behaalt is afhankelijk van het definitieve besluit van het Algemeen Bestuur. In het meest ongunstige geval ontvangt Midden-Drenthe geen geld terug, maar hoeft er ook niet bijbetaald te worden. In het meest gunstige geval ontvangt Midden-Drenthe over de jaren 2018 en 2019 een bedrag van € 80.055 en wordt de bijdrage voor 2020 en 2021 respectievelijk met € 26.063 en € 25.235 verlaagd. In totaal zou het financieel voordeel dan ruim € 130.000 zijn.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Duurzaamheid

Er is geen relatie met het Duurzaamheidsprogramma 2015-2018.

Publicatieniveau

Het voorstel is openbaar.

Overig

N.v.t.

Vervolprocedure/communicatie

De RUD ontvangt een brief met daarin de zienswijzen op de voorgestelde besluiten. De conceptbrief ("Zienswijze op aangepaste begroting en nieuwe verrekensystematiek") is als bijlage toegevoegd.

Bijlagen

Het voorstel bevat de volgende bijlagen:

- aanbiedingsbrief RUD
- vastgestelde begroting 2021 RUD
- overzicht ingediende zienswijzen begroting 2021 RUD
- memo uitgangspunten verrekensystematiek RUD
- memo financiële gevolgen verrekensystematiek RUD
- memo financiële gevolgen deelnemersbijdrage 2021
- zienswijze 2018
- zienswijze op aangepaste begroting en nieuwe verrekensystematiek