



Hoogheemraadschap van
Delfland

Aan de Ondernemingsraad van Delfland
Postbus 3061
2601 DB DELFT

ONS KENMERK
1359101
DELFT
25 juni 2018

ONDERWERP

Verzoek om advies op de organisatorische/personele consequenties van het aangaan van de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, Schieland en de Krimpenerwaard en Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening

Geachte leden van de Ondernemingsraad,

Op 18 mei 2017 heeft de Verenigde Vergadering besloten per 1 januari 2019 aan te sluiten bij de samenwerking van de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden, ten behoeve van het gebruik van het nieuwe financieel systeem Prosa. Inmiddels is door de drie waterschappen een overeenkomst opgesteld, om de samenwerking te formaliseren. Mijn voornemen is om de VV in november 2018 te vragen deze overeenkomst aan te gaan. Het concept VV-voorstel met bijlagen vindt u in bijlage 1, 2 en 3.

Graag ontvang ik uw advies op de organisatorische en personele consequenties van het aan de VV voor te leggen besluit. Deze zijn in meer detail onderbouwd en toegelicht in bijlage 4.

Met vriendelijke groet,
de WOR-bestuurder,

ir. P.C. Janssen

Bijlagen:

1. Concept VV-voorstel Samenwerking tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, Schieland en de Krimpenerwaard en Delfland, betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden, onder kosten voor gemene rekening;
2. Overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening.
3. Was-woordt-tabel team Financiën van Delfland, behorende bij het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden bij HHSK, onder een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met HHSK en HHR.
4. Toelichting op wijzigingen in team Financiën bij het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden bij HHSK, in een samenwerkingsverband met HHSK en HHR.

BIJLAGE(N) - 4

CONTACT de heer dr. ir. M.P. Cuypers • T (015) 260 81 27 • E ccuypers@hhdelfland.nl
POSTADRES Postbus 3061, 2601 DB Delft • WEBSITE www.hhdelfland.nl
SECTOR Bedrijfsvoering • TEAM Financiën

Onderwerp: Tekst_Onderwerp
Dossiernummer: Nr_Dossier

Gevraagd besluit D&H:

1. Voor te leggen aan de VV:
Aan te gaan de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening.

Gevraagd besluit VV:

1. Aan te gaan de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening.

1. Probleemstelling – context

Om uitvoering te geven aan uw besluit van 18 mei 2017 om per 1 januari 2019 aan te sluiten bij de samenwerking van de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden, wordt U gevraagd te besluiten de bijgevoegde overeenkomst met de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, waarin de samenwerking wordt geconcretiseerd (bijlage 1), aan te gaan.

2. Beoogd effect

Het doel van de samenwerking is het verminderen van kwetsbaarheid, het borgen van kwaliteit en het vergroten van effectiviteit en efficiëntie in het uitvoeren van de financieel-administratieve werkzaamheden.

3. Kernboodschap

De hoogheemraadschappen van Rijnland, Delfland en Schieland & de Krimpenerwaard werken vanaf 1 januari 2019 samen op het gebied van de financiële administratie. Voor de drie hoogheemraadschappen worden financieel-administratieve werkzaamheden uitgevoerd door Schieland & de Krimpenerwaard. De kosten worden gedeeld. De samenwerking leidt tot minder kwetsbaarheid, duurzame borging van kwaliteit en hogere effectiviteit en efficiency.

4. Historie - eerdere besluitvorming

30 augustus 2016, D&H (ref. 53095): besloten tot het verkennen van samenwerking met HHR en HHSK op het gebied van financiële processen.

18 mei 2017, VV (ref. 1301128): besloten tot het per 1 januari 2019 aansluiten bij de samenwerking van de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, ten behoeve van het gebruik van het (nieuwe) financiële systeem Prosa.

5. Regelgeving en Beleid

Het aangaan van de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-

administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening leidt voor Delfland niet tot een verandering van (financiële) regelgeving en/of beleid.

6. Financiën

De begrote kosten voor 2019 bedragen 650 k€ en zijn opgenomen onder blok 9.100165, programma E.

De dekking is afkomstig uit de volgende bestaande budgetten:

Kostenplaats	2019 (k€)	2020 e.v. (k€)	
372.55420	297	325	P-budget team Financiën*
9.100165	195	195	Budget beheer financieel systeem
9.100025	67	67	Budget financiële dienstverlening
9.100055	10	10	Financieel beleid
9.100060	10	10	Management- & bestuursrapportages
372.55410	71	43	Budget tijdelijke inhuur Bedrijfsvoering
Som	650	650	

*Salarisbudget, gerelateerd aan vervallen formatie (zie paragraaf 8, Organisatorische en personele consequenties).

De kosten van 650 k€ zijn gebaseerd op de conceptbegroting 2019 van de Financiële Eenheid van Schieland & de Krimpenerwaard en de in de vast te stellen overeenkomst opgenomen verdeelsleutel (HHR, HHSK, HDD; 40%, 20%, 40%). De basis van deze verdeelsleutel is de verhouding van de gemiddelde exploitatiekosten van de drie deelnemers in de periode 2012-2014, wat in lijn is met de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan een overeenkomst onder kosten voor gemene rekening.

De verdeelsleutel is reeds op 18 mei 2017 aan de VV voorgelegd bij besluitvorming over de samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard.

Omdat de Financiële Eenheid bij Schieland & de Krimpenerwaard werkt onder een overeenkomst van kosten voor gemene rekening, geldt een vrijstelling van btw. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met de Belastingdienst (*d.d. 22/6 nog niet definitief*). Een toelichting op de samenwerkingsvorm kosten voor gemene rekening is opgenomen onder paragraaf 14, Toelichting.

In de VV-notitie van 18 mei 2017 zijn de (jaarlijkse) kosten geraamd op 650 k€, uitgesplitst naar beheer/exploitatie financieel systeem (250 k€) en Delflands bijdrage aan de overeenkomst van kosten voor gemene rekening (400 k€). De begrote kosten voor 2019 zijn dus in lijn met de raming uit 2017. De kosten van beheer/exploitatie financieel systeem maken daarbij in 2019 integraal onderdeel uit van Delflands begrote bijdrage (van 650 k€) aan de overeenkomst van kosten voor gemene rekening.

Gekoppeld aan de overgang naar het nieuwe financiële systeem in 2018 en anticiperend op de samenwerking met de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard in een overeenkomst van kosten voor gemene rekening in 2019, is in 2018 het personeelsbudget van team Financiën (kostenplaats 372.55420) teruggebracht met €79.500,-. Dit is, naast vermindering van kwetsbaarheid en duurzame borging van kwaliteit, de structurele (financiële) winst van het aangaan van de samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden. De gerelateerde formatie was op 1 januari 2018 niet bezet.

7. Duurzaamheid

8. Organisatorische en personele consequenties

Met het overgaan van financieel-administratieve werkzaamheden naar Schieland & de Krimpenerwaard gaan geen medewerkers over naar Schieland & de Krimpenerwaard en vervallen de volgende functies in team Financiën van Delfland:

- 2,19 fte senioradviseur, 1,0 fte senior financieel medewerker en 1,67 fte boekhoudkundig medewerker B, met ingang van 1 januari 2019.
- 1,0 fte financieel medewerker, met ingang van 1 juni 2019.

Een was-wordt-tabel van team Financiën van Delfland is opgenomen in bijlage 2.

De functies die per 1 januari 2019 worden opgeheven, zijn op 31 december 2018 niet bezet. Anticiperend op de samenwerking zijn openvallende functies (mobiliteit, pensionering) in 2017 en 2018 niet ingevuld. De gerelateerde werkzaamheden zijn/worden tot 1 januari 2019 uitgevoerd door ingehuurde tijdelijke krachten.

De 1,0 fte financieel medewerker die vervalt per 1 juni 2019 komt vrij na pensionering van de betrokken medewerker.

De personele consequenties zijn dus beperkt. Er gaat geen personeel over en er is geen sprake van bovenformativiteit of frictiekosten.

Het salarisbudget, gerelateerd aan de vervallen functies, wordt ingezet voor dekking van Delflands bijdrage aan de Financiële Eenheid (297 k€ in 2019 en 325 k€ in 2020 e.v.) en valt verder vrij als structurele besparing (€79.500,-, vanaf 2018).

9. OR/GO

De organisatorische en personele consequenties zijn door de WOR-bestuurder voor advies voorgelegd aan de OR. De adviesaanvraag aan de OR (bijlage 3) is op **** september 2018 in de OR-overlegvergadering besproken met de WOR-bestuurder (bijlage 4). Op basis hiervan is geconcludeerd dat ****. Dit is verwoord in de reactie op het advies door de WOR-bestuurder aan de OR (bijlage 5).

10. Risico- en beheersmaatregelen

Risico. Met het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden bij Schieland & de Krimpenerwaard heeft Delfland geen directe (lijn)sturing op prestaties, risico's en kosten van de financieel-administratieve processen.

Beheersmaatregel. Het samenwerkingsverband onder kosten voor gemene rekening heeft een stuurgroep met vertegenwoordiging uit de drie waterschappen op afdelingshoofd niveau. Delfland is hierin vertegenwoordigd door het sectorhoofd Bedrijfsvoering. De stuurgroep ziet toe en stuurt op de (planning en verantwoording van) prestaties, risico's en kosten. Voor de kwaliteit en de kwantiteit van de te leveren prestaties en voor het beheersen van de risico's worden meer gedetailleerde samenwerkingsafspraken gemaakt.

Risico. Indien de Belastingdienst niet akkoord gaat met btw-vrijstelling van de werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening, stijgen de kosten met 21%.

Beheersmaatregel. Vóór het aangaan van de overeenkomst is deze voorgelegd aan de Belastingdienst en het daaruit voortvloeiende perspectief op btw-vrijstelling is positief.

11. Communicatie (in- en extern)

De overgang van financieel-administratieve werkzaamheden naar HHSK en de consequenties die daaruit voortvloeien worden waar relevant gecommuniceerd met in- en externe stakeholders.

12. Bekendmaking en vervolprocedure

-

13. Bevoegd orgaan

De Verenigde Vergadering is bevoegd om overeenkomsten aan te gaan.

14. Toelichting

Op 18 mei 2017 heeft de Verenigde Vergadering besloten per 1 januari 2019 aan te sluiten bij de samenwerking van de hoogheemraadschappen van Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden, ten behoeve van het gebruik van het nieuwe financieel systeem Prosa. Een voorwaarde die hierbij is gesteld is dat Delfland tijdig (1 januari 2018) moest voldoen aan het geharmoniseerd financieel procesmodel. Delfland heeft hieraan voldaan en inmiddels is door de drie waterschappen een overeenkomst onder kosten voor gemene rekening opgesteld, om de samenwerking te formaliseren (bijlage 1).

Het college van Rijnland en de **** van Schieland en de Krimpenerwaard hebben respectievelijk op 15 mei 2018 en **** besloten de overeenkomst aan te gaan.

De samenwerking op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden is in lijn met het voornemen tot het versterken van de samenwerking tussen waterschappen, zoals beschreven in het Bestuursakkoord Water.

Overeenkomst onder kosten voor gemene rekening

Op grond van een uitspraak van de Hoge Raad bestaat er een mogelijkheid voor samenwerkende partijen om gezamenlijke kosten te verdelen, zonder dat hierover btw verschuldigd is. Een dergelijke kostendoorberekening zonder btw vindt plaats op grond van een zogeheten 'overeenkomst van kosten voor gemene rekening'. Dit is een fiscale constructie, die we bij Delfland ook al kennen bij de muskusratbestrijding. In de praktijk wordt van deze mogelijkheid met name gebruik gemaakt bij de doorberekening van interne kosten voor bijvoorbeeld personeel of huisvesting of aan niet of nauwelijks aftrekgerechtigde personen of instellingen.

Van een overeenkomst van kosten voor gemene rekening is volgens de Hoge Raad sprake indien voldaan is aan alle onderstaande voorwaarden:

1. Kosten worden gemaakt ten behoeve van verschillende btw-ondernemers;
2. Kosten worden in eerste instantie door één van de btw-ondernemers (de penvoerder) betaald;
3. Kosten worden voor het werkelijke bedrag omgeslagen over de deelnemende btw-ondernemers;
4. Kosten worden volgens een van tevoren vaststaande verdeelsleutel omgeslagen over de bedoelde btw-ondernemers;
5. Het risico van die kosten gaat alle betrokkenen aan, overeenkomstig de overeengekomen verdeelsleutel.

Een besluit van de staatssecretaris van Financiën uit 2011 voegt nog enkele eisen toe aan de reeks die door de Hoge Raad is geformuleerd:

- Een verdeelsleutel moet zijn bepaald op een vast percentage, en dus niet worden gebaseerd op een variabele grondslag;
- De overeenkomst tot verdeling van kosten voor gemene rekening moet in principe voor onbepaalde duur zijn;
- Aanpassing van de verdeelsleutel is nimmer mogelijk, tenzij er een nieuwe deelnemer in de samenwerking komt, een deelnemer fuseert of een deelnemer uittreedt.

Verder heeft de Hoge Raad bepaald dat de verhouding waarin kosten voor gemene rekening onder de deelnemende partijen worden verdeeld een weerspiegeling moet zijn van de grootte van ieders aandeel in de betrokken prestaties.

De overeenkomst tussen Rijnland, Delfland en Schieland & de Krimpenerwaard is door de Belastingdienst getoetst en daarbij is geconcludeerd dat de samenwerking in aanmerking komt voor vrijstelling van btw (*d.d. 22/6 nog niet definitief*).

15. Bijlagen

1. Overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening.
2. Was-wordt-tabel team Financiën van Delfland, behorende bij het onderbrengen van Delflands financieel-administratieve taken bij HHSK, onder een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met HHSK en HHR.
3. Adviesaanvraag WOR-bestuurder aan OR inzake de organisatorische en personele consequenties van het aangaan van een overeenkomst onder kosten voor gemene rekening voor financieel-administratieve taken met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, kenmerk 1359101.
4. OR-advies inzake de organisatorische en personele consequenties van het aangaan van een overeenkomst onder kosten voor gemene rekening voor financieel-administratieve taken met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, kenmerk ****.
5. Brief WOR-bestuurder aan OR inzake advies m.b.t. de organisatorische en personele consequenties van het aangaan van een overeenkomst onder kosten voor gemene rekening voor financieel-administratieve taken met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, kenmerk ****.

CONFIDENT

Tekst_Onderwerp

Dossiernummer : Nr_Dossier
Vergaderdatum : VV_datum

De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van D&H_datum, dossiernummer Nr_Dossier;
gelezen het positieve advies van de commissie ...;

overwegende dat:

...

Gelet op:

...

Besluit:

1. Aan te gaan de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 22 november 2018

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

de Voorzitter,

ir. P.C. Janssen

dr. P.H.W.M. Daverveldt



Overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening

De ondergetekenden/partijen:

1. De publiekrechtelijke rechtspersoon het **Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard**, gevestigd te Rotterdam, te dezen krachtens artikel 95 van de Waterschapswet vertegenwoordigd door de heer H. Oosters, handelend in de hoedanigheid van dijkgraaf ter uitvoering van het op [datum] door het College van dijkgraaf en hoogheemraden genomen besluit met kenmerk [nummer], verder te noemen: **Schieland en de Krimpenerwaard**;

en

2. De publiekrechtelijke rechtspersoon het **Hoogheemraadschap van Rijnland**, gevestigd te Leiden, te dezen krachtens artikel 95 van de Waterschapswet vertegenwoordigd door de heer R.A.M. van der Sande, handelend in de hoedanigheid van dijkgraaf ter uitvoering van het op 15 mei 2018 door het College van dijkgraaf en hoogheemraden genomen besluit met kenmerk (Corsanummer) 18.044871 verder te noemen: **Rijnland**;

en

3. De publiekrechtelijke rechtspersoon het **Hoogheemraadschap van Delfland**, gevestigd te Delft, te dezen krachtens artikel 95 van de Waterschapswet vertegenwoordigd door de dijkgraaf, heer P.H.W.M. Daverveldt, handelend ter uitvoering van het op [datum] door de Verenigde Vergadering genomen besluit met kenmerk [nummer], verder te noemen: **Delfland**;

Overwogen het volgende:

- I. de dagelijkse besturen van partijen hebben op basis van de in het najaar van 2013 door hen getekende intentieverklaring afgesproken het project herautomatisering van financieel-administratieve processen gezamenlijk uit te voeren;
- II. partijen hebben in het kader van de ontwikkeling en professionalisering van de financieel-administratieve processen vergelijkbare doelstellingen;
- III. partijen hebben eenzelfde geautomatiseerd systeem voor de financiële administratie aangeschaft;
- IV. Rijnland en Schieland hebben op basis van de hierboven genoemde intentieverklaring in december 2015 een overeenkomst van kosten voor gemene rekening ter uitvoering van de financieel-administratieve functies gesloten en hebben per 1 januari 2016 een gemeenschappelijke organisatie-eenheid voor de financieel- administratieve functies;
- V. deze samenwerking is in lijn met het bestuursakkoord Water, waarin wordt gevraagd om efficiencyvoordelen te bewerkstelligen, onder andere door meer samen te werken;
- VI. Delfland wenst per 1 januari 2019 aan te sluiten bij de samenwerking;
- VII. het doel van de samenwerking ligt op het gebied van de vergroting van de effectiviteit en efficiëntie in het uitvoeren van de financieel-administratieve werkzaamheden en door de samenwerking wordt verwacht financieel-administratieve voordelen te behalen op kosten en kwaliteit. Daarnaast wordt gestreefd naar het verminderen van de kwetsbaarheid door een beperkte bezetting;
- VIII. een goede uitvoering van de financieel-administratieve taken is belangrijk voor de bedrijfsvoering en sturing van de elk van de drie partijen en vormt de basis voor rapportage aan bestuur en directie.
- IX. Schieland en de Krimpenerwaard stelt voor de werkzaamheden het personeel beschikbaar, betaalt dus in eerste instantie de kosten en is daarmee "penvoerder";



Hoogheemraadschap van
Delfland



Hoogheemraadschap van
Schieland en de Krimpenerwaard



Hoogheemraadschap van
Rijnland

Komen het navolgende overeen:

Een overeenkomst van kosten voor gemene rekening aan te gaan onder de navolgende bepalingen:

Artikel 1 Naam

1. De overeenkomst is genaamd: "Overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden onder kosten voor gemene rekening, hierna te noemen: de Overeenkomst".

Artikel 2 Te behartigen belang

1. De Overeenkomst wordt gesloten om per 1 januari 2019 een organisatie-eenheid voor de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden in te richten met de intentie voordelen te behalen door het vergroten van de kwaliteit (effectiviteit en efficiëntie) van de financieel-administratieve processen, door kostenvermindering per partij door schaalvoordelen, alsmede om de kwetsbaarheid te verminderen.

Artikel 3 Uit te voeren werkzaamheden

1. Ter behartiging van het in artikel 2 genoemde belang, worden voor gemene rekening de kosten en de financiële gevolgen van risico's gedeeld en onder gezamenlijke verantwoordelijkheid van de deelnemende hoogheemraadschappen financieel-administratieve werkzaamheden verricht.
2. De werkzaamheden behelzen:
 - a. het delen van kennis en ervaring op het gebied van organisatieontwikkeling en procesoptimalisatie;
 - b. het vormen en hebben van een gemeenschappelijke organisatie-eenheid voor de uitvoering van de financieel-administratieve processen.

Artikel 4 Organisatie-eenheid

1. Met de inrichting van de gemeenschappelijke organisatie-eenheid voor de uitvoering van financieel-administratieve processen ontstaat er een eenheid binnen de organisatie van Schieland en de Krimpenerwaard die voor de hoogheemraadschappen de (financiële) administratie verzorgt.
2. De onder artikel 3, lid 2 genoemde organisatie-eenheid zal gevestigd zijn in Rotterdam, op het kantoor van Schieland en de Krimpenerwaard.
3. Schieland en de Krimpenerwaard is na de oprichting per 1 januari 2019 penvoerder voor de organisatie-eenheid. Onder penvoerder voor de organisatie-eenheid wordt verstaan het uitvoeren van de verslaglegging voor de organisatie-eenheid, het voorbereiden van vergaderingen en het monitoren van de opvolging van acties.
4. De organisatie-eenheid bevat geen rechtspersoonlijkheid en heeft geen eigen personeel. Het personeel werkzaam bij de organisatie-eenheid zal op de loonlijst van Schieland en de Krimpenerwaard vermeld staan.
5. Schieland en de Krimpenerwaard betaalt aan de werknemers van de organisatie-eenheid salaris en emolumenten overeenkomstig de bij die partij geldende personele regelingen en belast een evenredig deel conform de in deze overeenkomst vastgelegde verdeelsleutel door aan de partijen Rijnland en Delfland.
6. Uiterlijk 31 december 2018 zal invulling zijn gegeven aan de personele samenstelling en consequenties van de vorming van de gezamenlijke organisatie-eenheid door de hoogheemraadschappen.
7. De personele samenstelling zoals genoemd in bijlage 1 verricht werkzaamheden voor de drie hoogheemraadschappen.



Hoogheemraadschap van
Delfland



Hoogheemraadschap van
Schieland en de Krimpenerwaard



Hoogheemraadschap van
Rijnland

Artikel 5 Beleid en toezicht

1. De directies van Rijnland, Delfland en Schieland en de Krimpenerwaard geven de leiding aan de deugdelijke uitvoering van de werkzaamheden onder deze overeenkomst.
2. De directies van de hoogheemraadschappen stellen schriftelijk het beleid vast voor de taken van de gemeenschappelijke organisatie-eenheid voor de uitvoering van financieel-administratieve processen en zien toe op de uitvoering ervan.
3. Er wordt door de directie van Schieland en de Krimpenerwaard een intern werkreglement vastgesteld voor de (wijze van) uitvoering van de werkzaamheden door de medewerkers op de financiële administratie.
4. Jaarlijks vindt ten minste tweemaal directie-overleg plaats en voorts zo vaak als tenminste twee van de drie partijen dat nodig achten.
5. Het voorzitterschap en het secretariaat van het overleg rouleren jaarlijks over partijen, voor 2019 te beginnen met Rijnland, in 2020 Schieland, in 2021 Delfland en zo verder.
6. In het directie-overleg worden beslissingen bij unanimiteit genomen.
7. Het directie-overleg stelt voor zijn vergaderingen een reglement van orde vast, waarin onder andere wordt geregeld de wijze van vaststelling van de begroting en de jaarrekening. Daarbij kan geen wijziging worden gebracht in hetgeen in deze overeenkomst is geregeld.
8. Schieland stelt telkens voor het directie-overleg een rapportage op met ten minste een overzicht van de bestede middelen en een prognose van het resultaat en zendt dit tijdig ter kennisneming aan Rijnland en Delfland.

Artikel 6 Kosten

1. De kosten voor gemene rekening zijn als volgt samengesteld:
 - a. personele kosten en
 - b. beheer- en overige kosten, zoals opgenomen in bijlage 1, en
 - c. financiële risico's (onder meer artikel 8).
 2. Partijen verdelen de kosten voor gemene rekening als volgt:

Rijnland	40%,
Delfland	40%,
Schieland en de Krimpenerwaard	20%.
 3. Schieland en de Krimpenerwaard stelt vóór 1 juni van het jaar voorafgaande aan het jaar waarop de begroting ziet, voor de kosten voor gemene rekening een begroting op en zendt deze ter informatie aan de andere partijen. Deze begroting wordt door de directies van de waterschappen gezamenlijk vastgesteld.
 4. Schieland en de Krimpenerwaard stelt vóór 1 maart van ieder jaar over het voorgaande jaar, een eindafrekening op aangaande de kosten voor gemene rekening en zendt deze ter informatie aan de andere partijen. Deze eindafrekening dient als basis voor de kostenverdeling.
 5. Het bepaalde in dit artikel is van toepassing op het vaststellen van de financiële verhoudingen tussen de hoogheemraadschappen in geval van verrekening van de kosten die met deze overeenkomst zijn gemoeid en, in geval van het opstellen van een liquidatieplan bij opzegging of beëindiging van de overeenkomst.
 6. Genoemde vooraf vastgestelde percentages zullen vervolgens jaarlijks worden toegepast op de door Schieland en de Krimpenerwaard gemaakte werkelijke kosten en de financiële gevolgen van risico's zoals bedoeld in artikel 3.
- De te verdelen kosten van de gemeenschappelijke organisatie-eenheid voor de uitvoering van financieel-administratieve processen zijn gespecificeerd in bijlage 1.



Hoogheemraadschap van
Delfland



Hoogheemraadschap van
Schieland en de Krimpenerwaard



Hoogheemraadschap van
Rijnland

Artikel 7 Voorschot

1. Rijnland en Delfland betalen aan Schieland en de Krimpenerwaard eenmaal per jaar een voorschot in hun aandeel in de jaarlijkse kosten, zoals deze in de vastgestelde begroting zijn geraamd. Schieland en Krimpenerwaard stelt de hoogte van de voorschotten direct na vaststelling van de begroting vast.
2. Het voorschot bedraagt 100% van het aandeel van partijen in de jaarlijkse kosten en wordt voldaan vóór 1 juli van het betreffende boekjaar.
3. Vaststelling van de definitieve bijdrage van de overige hoogheemraadschappen vindt jaarlijks plaats binnen vier weken na vaststelling van de jaarrekening door Schieland en Krimpenerwaard. Binnen vier weken na vaststelling van de definitieve bijdrage door Schieland en Krimpenerwaard vindt betaling plaats.

Artikel 8 Gedeelde risico's

1. De kosten voortvloeiend uit de in dit artikel genoemde gebeurtenissen of risico's worden verdeeld over partijen conform de verdeelsleutel vermeld in art. 6.2.
2. Indien door wetwijziging of anderszins het uitvoeren voor gemene rekening van de taken genoemd in artikel 3 niet langer is toegestaan, waardoor de hiermee belaste werknemers van Schieland en de Krimpenerwaard werkloos (dreigen te) raken, de kosten voor onder andere in het kader van herplaatsing binnen of buiten Schieland en de Krimpenerwaard, suppletie als gevolg van wettelijke voorschriften (SAW) en kosten voor uitvoering van een sociaal plan en/of sociaal statuut dat in voornoemde situatie wordt opgesteld of moet worden opgesteld.
3. Dit geldt tevens in het geval dat het team wordt opgeheven in overeenstemming met art. 11 en een liquidatieplan wordt opgesteld. Er zal door Schieland en de Krimpenerwaard naar worden gestreefd het personeel te (her-) plaatsen bij partijen, waarbij het uitgangspunt is dat personeel dat afkomstig is van Rijnland en Delfland daar zal worden teruggeplaatst en personeel dat afkomstig is van Schieland en de Krimpenerwaard daar zal blijven werken. Indien dit om economisch financiële redenen dan wel andere redenen niet mogelijk is, wordt overgegaan tot het opstellen van een sociaal plan/en of sociaal statuut.
4. Indien een medewerker belast met uitvoering van de in artikel 3 genoemde taken ziek wordt en/of arbeidsongeschikt raakt, de kosten van verzuimbegeleiding, re-integratie, WIA, Arbowet en andere zaken of wetgeving in dit kader.

Artikel 9 Archief

1. Schieland en de Krimpenerwaard draagt zorg voor de archiefbescheiden overeenkomstig het bepaalde bij of krachtens de wettelijke voorschriften daaromtrent.

Artikel 10 Duur en evaluatie van de overeenkomst

1. De overeenkomst wordt aangegaan voor onbepaalde tijd.
2. Voor opzegging van de Overeenkomst door één van partijen wordt een opzegtermijn van tenminste één jaar in acht genomen. Gedurende twee jaren na het sluiten van de Overeenkomst is opzegging niet mogelijk.
3. Bij beëindiging van de Overeenkomst zoals bedoeld in het tweede lid, wordt een liquidatieplan opgesteld.
4. Indien de Overeenkomst door één partij wordt opgezegd, wordt allereerst getracht in overleg tussen partijen een deskundige aan te wijzen aan wie de opdracht wordt verleend een liquidatieplan op te stellen. De deskundige dient daarbij uit te gaan van c.q. rekening te houden met de percentages genoemd in artikel 6 lid 2.
5. Directies van partijen evalueren deze samenwerking twee jaar na inwerkingtreding van de Overeenkomst. Deze evaluatie wordt ter kennisneming voorgelegd aan de colleges van partijen.



Artikel 11 Toetreding

1. Andere waterschappen (of derden) kunnen niet toetreden tot de Overeenkomst aangezien dan de kostenverdeelsleutel wordt gewijzigd.
2. Indien een derde wenst toe te treden tot de samenwerking, dient de Overeenkomst te worden beëindigd en nieuwe overeenkomst kosten voor gemene rekening tussen de gegadigden te worden aangegaan.

Artikel 12 Geschillen

1. Een Partij die meent dat een geschil betreffende of een gebrek in de naleving van de afspraken uit de Overeenkomst bestaat, deelt dat schriftelijk aan de andere Partij mee. Die mededeling bevat een beschrijving van het geschil en een voorstel voor een oplossing.
2. De andere Partij antwoordt schriftelijk binnen twee weken op de mededeling als bedoeld in het eerste lid, desgewenst met een alternatieve oplossing.
3. Partijen treden in geval van een daarna voortdurend geschil zo spoedig mogelijk in overleg.
4. Indien niet tot overeenstemming kan worden gekomen, kan de Partij die dat wenst, het geschil voorleggen aan de rechter.

Artikel 13 Totstandkoming aanvullingen en wijzigingen

1. De Overeenkomst bevat alle afspraken tussen Partijen inzake de kosten voor gemene rekening inzake financieel-administratieve werkzaamheden en vervangt alle voorafgaande afspraken, mochten die tegenstrijdig zijn met het in de Overeenkomst bepaalde.
2. Wijziging van en aanvulling op de Overeenkomst is slechts van kracht voor zover zij schriftelijk tussen Partijen is overeengekomen.
3. Indien een bepaling van de Overeenkomst niet rechtsgeldig blijkt te zijn, zal de Overeenkomst voor het overige van kracht blijven.
4. Partijen zullen over de bepaling die niet rechtsgeldig is, overleg plegen, teneinde een vervangende bepaling overeen te komen die wel rechtsgeldig is en zoveel mogelijk aansluit bij de strekking van de te vervangen bepaling.
5. De in artikel 6 lid 2 vermelde verdeelsleutel kan niet worden gewijzigd.

Uitleg: De ter zake van de kosten vooraf overeengekomen verdeelsleutel kan nadien niet worden gewijzigd en/of aangepast worden aan eventueel gewijzigde feitelijke omstandigheden. Dit vloeit voort uit de voorwaarde dat deze verdeelsleutel voorafgaand aan de te maken kosten moet zijn overeengekomen.

Artikel 14 Slotbepalingen

1. De Overeenkomst treedt in werking op 1 januari 2019.
2. De overeenkomst van kosten voor gemene rekening ter gemeenschappelijke uitvoering van de financieel-administratieve functies door de Hoogheemraadschappen van Rijnland en van Schieland en de Krimpenerwaard die in december 2015 is vastgesteld en het addendum FA dd. 6 december 2016, eindigen op de dag dat onderhavige overeenkomst in werking treedt.

Aldus overeengekomen en in drievoud opgemaakt en ondertekend,

te Rotterdam
op
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard
de dijkgraaf,

H. Oosters



Hoogheemraadschap van
Delfland



Hoogheemraadschap van
Schieland en de Krimpenerwaard



Hoogheemraadschap van
Rijnland

te Leiden
op
Hoogheemraadschap van Rijnland
de dijkgraaf,

R.A.M. van der Sande

te Delft,
op
Hoogheemraadschap van Delfland
de dijkgraaf,

P.H.W.M. Daverveldt

Bijlage 1 Raming 2019 kosten Financiële eenheid

Raming 2019 kosten Financiële eenheid									
Personeel	fte	Schaal	Begroot (middelsom)	Begroot 2019	Prognose 2019	Rijnland 40%	HHSK 20%	HHD 40%	Totaal
12 fte: te weten									
- Manager 11 - Teamleider A	1	11	85.980	85.980	85.980	34.392	17.196	34.392	85.980
- Ondersteuner S10 - Administrateur	2	10	76.912	153.824	153.824	61.530	30.765	61.530	153.824
- Functioneel beheerder	2	10	76.912	153.824	153.824	61.530	30.765	61.530	153.824
- Ondersteuner S9 - Financieel medewerker	2	9	64.655	129.310	129.310	51.724	25.862	51.724	129.310
- Medewerker Meta data en overige werkzaamheden	1	6	49.146	49.146	49.146	19.658	9.829	19.658	49.146
- Medewerker financiële administratie	4	7	45.460	181.840	181.840	72.736	36.368	72.736	181.840
- Overige personele kosten				26.000	26.000	10.400	5.200	10.400	26.000
Totale personeelslasten	12			779.924	779.924	311.970	155.985	311.970	779.924
Beheer- en overige kosten									
Onderhoud soft- en hardware				450.000	450.000	180.000	90.000	180.000	450.000
Huisvesting + ICT+GEO				234.000	234.000	93.600	46.800	93.600	234.000
Consultancy AS				50.000	50.000	20.000	10.000	20.000	50.000
Request for Change (CFC)				40.000	40.000	16.000	8.000	16.000	40.000
Overige facilitaire zaken				20.000	20.000	8.000	4.000	8.000	20.000
Inleen/inhuur kosten				p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totale beheer- en overige kosten				794.000	794.000	317.600	158.800	317.600	794.000
Totale kosten				1.573.924	1.573.924	629.570	314.785	629.570	1.573.924



Bijlage 3

Was-woordt-tabel team Financiën van Delfland, behorende bij het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden bij HHSK, onder een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met HHSK en HHR.

Functie	Schaal	Formatie (fte) Was 31/12/2018	Formatie (fte) Wordt 2019	Formatie (fte) Vervalt 2019
Teamleider A	13	1,0	1,0	-
Senior beleidsadviseur	12	3,0	3,0	-
Senior adviseur	11	7,53	5,34*	2,19*
Senior financieel medewerker	10	1,0	0,0*	1,0*
Financieel medewerker	9	2,0	1,0**	1,0**
Financieel administratief medewerker	7	1,65	1,65	-
Boekhoudkundig medewerker B	6	2,39	0,72*	1,67*
Totaal		18,57	12,71	5,86

*per 1 januari 2019; **per 1 juni 2019



Bijlage 4

Toelichting op wijzigingen in team Financiën bij het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden bij HHSK, in een samenwerkingsverband met HHSK en HHR

Met het onderbrengen van financieel administratieve werkzaamheden bij HHSK onder een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met HHSK en HHR, vervalt een deel van de werkzaamheden bij team Financiën bij Delfland. Deze toelichting beschrijft op hoofdlijnen welke werkzaamheden overgaan naar HHSK en welke bij Delfland blijven, wat de formatieve consequenties zijn en wat dit betekent voor de zittende medewerkers.

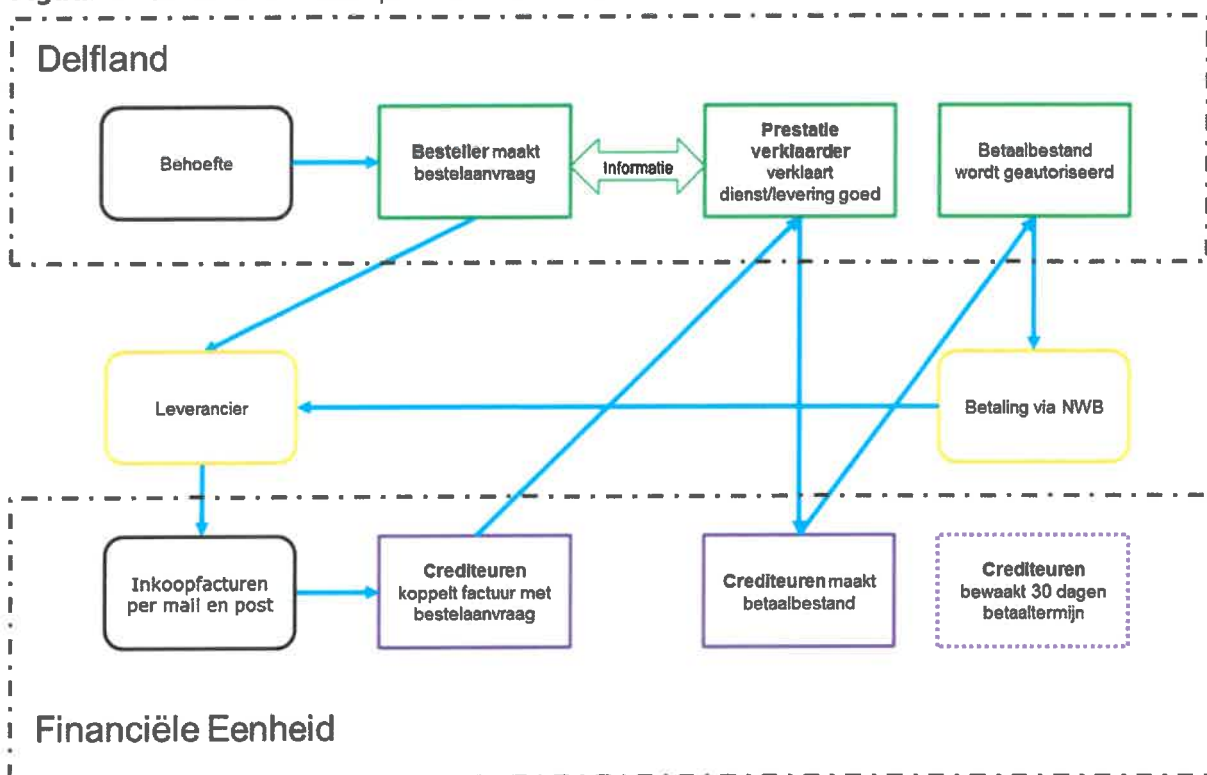
Financieel administratieve werkzaamheden

De financieel administratieve werkzaamheden bij team Financiën van Delfland bestaan uit de onderdelen crediteuren, debiteuren, grootboek en overig.

Crediteuren

Voor het onderdeel crediteuren toont figuur 1 schematisch de hoofdlijnen van het werkproces en beschrijft tabel 1 welke werkzaamheden overgaan naar de Financiële Eenheid (FE) bij HHSK en welke werkzaamheden bij Delfland blijven. De crediteurenwerkzaamheden die overgaan naar de FE beslaan ca. 2 fte. De werkzaamheden die resteren bij team Financiën vergen ca. 0,03 fte.

Figuur 1. Schematisch werkproces crediteuren.



Tabel 1. Beschrijving waar werkzaamheden crediteuren plaatsvinden na aangaan samenwerking met HHSK en HHR (FE = Financiële Eenheid).

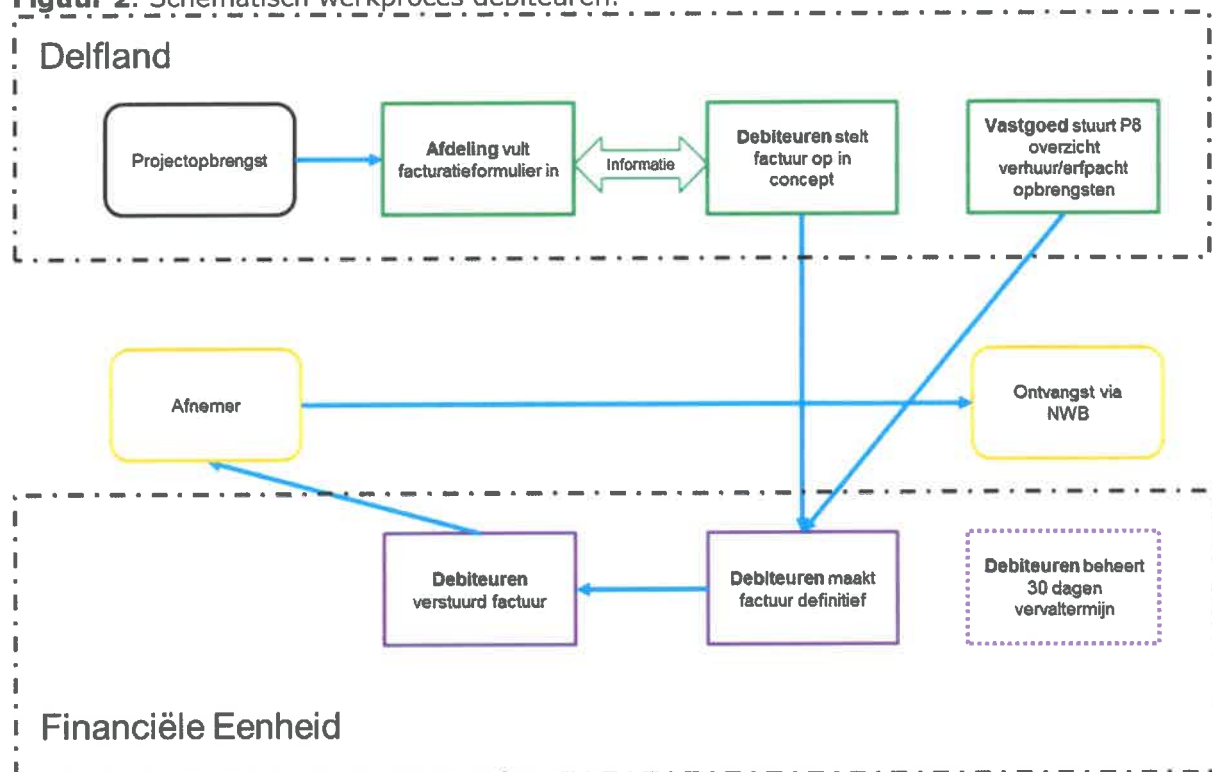
Activiteit crediteuren	Waar belegd
Stamgegevens crediteuren beheren	FE
Binnen komende facturen registreren (digitaal/post)	FE
Beheren prikbord/postvak crediteuren	FE
Verwerken inkoopfacturen	FE

Communicatie/correcties inkoopfacturen (met bestellers)	FE
Opstellen memoriaal factuurverdeling (energie/studie/Albron)	FE/HHD
Betaallijst bijhouden	FE
Eerste concept betaallijst	FE
Beheren 30-dagen-betaaltermijn	FE
Communiceren t.b.v. tijdige prestatieverklaring	FE
Communicatie met leveranciers (openstaande facturen etc.)	FE

Debiteuren

Voor het onderdeel debiteuren toont figuur 2 schematisch het werkproces en beschrijft tabel 2 welke werkzaamheden overgaan naar de Financiële Eenheid (FE) bij HHSK en welke werkzaamheden bij Delfland blijven. De debiteurenwerkzaamheden die overgaan naar de FE beslaan ca. 0,83 fte. De werkzaamheden die resteren bij team Financiën vergen ca. 0,47 fte.

Figuur 2. Schematisch werkproces debiteuren.



Tabel 2. Beschrijving waar werkzaamheden *debiteuren* plaatsvinden na aangaan samenwerking met HHSK en HHR (FE = Financiële Eenheid).

Activiteit debiteuren	Waar belegd
Stamgegevens debiteuren beheren	FE
Binnenkomende facturatieformulieren registreren/verwerken	HHD
Beheren postvak debiteuren	FE/HHD
Opstellen conceptfactuur (exploitatie)	HHD
Opstellen conceptfactuur (investering)	HHD (PMB)
Controleren/corrigeren conceptfactuur	FE
Definitief maken conceptfactuur	FE
Versturen van verkoopfacturen	FE
Bewaken 30-dagen-betaaltermijn	FE
Aanmaningen sturen	FE

Communicatie met afnemers	FE
---------------------------	----

Grootboek

De werkzaamheden grootboek zijn beschreven in tabel 3. In deze tabel is aangegeven welke werkzaamheden overgaan naar de FE en welke bij Delfland blijven. De grootboekwerkzaamheden die overgaan naar de FE beslaan ca. 1,36 fte. De werkzaamheden die resteren bij team Financiën vergen ca. 0,22 fte.

Tabel 3. Beschrijving waar werkzaamheden *grootboek* plaatsvinden na aangaan samenwerking met HHSK en HHR (FE = Financiële Eenheid).

Activiteit grootboek	Waar belegd
Betaalbatch controleren	FE
Bankbetalingen genereren (betaalbatch + handmatige)	FE
Creditcardbetalingen genereren	HHD
Bankmutaties verwerken (NWB + ING)	FE
Hoofdkas en kleine kas bijhouden/verwerken	HHD/FE
RBG-opbrengsten verwerken	FE
Opstellen/boeken memo's (Rentelingen, afschrijvingen, Albron etc.)	FE
Opstellen/reserveren voorzieningen	FE
Aansluiting Salarisadministratie in financiële administratie	FE
Opstellen maanddossiers	FE
Periode- en jaarafsluiting	FE
Opstellen jaarrekening cijfermatig	FE
Transitoria beoordelen/boeken en afloop beheren	FE
Aanleveren documenten (interim) controle accountant	FE
Aanspreekpunt Grootboek	HHD/FE
Resultaat voorgaand boekjaar boeken	FE
Correcties codering inkoopfacturen	FE
Debet/credit facturen koppelen via memoriaal	FE
Financiële mutaties afletteren	FE

Overig

De overige financieel-administratieve werkzaamheden zijn beschreven in tabel 4. In deze tabel is aangegeven welke werkzaamheden overgaan naar de FE en welke bij Delfland blijven. De overige werkzaamheden die overgaan naar de FE beslaan ca. 1,1 fte. De werkzaamheden die resteren bij team Financiën vergen ca. 0,83 fte.

Tabel 4. Beschrijving waar *overige* werkzaamheden plaatsvinden na aangaan samenwerking met HHSK en HHR (FE = Financiële Eenheid).

Activiteit overig	Waar belegd
Contactpersoon NWB + ING	HHD
Beheren machtigingen NWB + ING	HHD
BTW-bedragen boeken/opnemen (correctie op inkoopfacturen)	FE
BTW-aangifte opstellen (per kwartaal)	FE

BTW-aangifte indienen (per kwartaal)	HHD
Aangifte IB47 (Pseudowerknemerschap)	FE
RBG-liquiditeitsoverzicht	HHD
Klimaatadaptatie, overzicht bijhouden	HHD
Subsidieregister bijhouden	HHD
EMU-verplichting	FE
Werkkostenregeling overzicht/controle	FE
Fractievergoeding administratie	HHD
Bankgaranties	HHD
CAR-verzekering mutaties	FE
Communiceren overgang FE => FA	HHD
Functioneel beheer financieel systeem	FE
Coördinatie en management	FE

Personele consequenties

Met het onderbrengen van financieel-administratieve werkzaamheden van Delfland bij de Financiële Eenheid van HHSK gaat in het totaal ca. 5,3 fte aan werkzaamheden over. Bij Delfland resteert ca. 1,5 fte aan financieel administratieve werkzaamheden.

Met HHSK is in 2017, in het traject van aansluiting bij PROSA, overeengekomen dat bij de beoogde samenwerking op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden vanaf 2019, geen personeel overgaat van Delfland naar HHSK. De financieel-administratieve werkzaamheden van Delfland worden door de Financiële Eenheid opgevangen met de huidige bezetting, wat voor de drie waterschappen zorgt voor lagere kosten. Dat kan omdat e-facturering in 2019 gaat zorgen voor efficiency op het crediteurenproces en omdat de Financiële Eenheid sinds de oprichting in 2016 heeft ingezet op optimalisatie van processen en daarmee meer werk aan kan met dezelfde bezetting.

De formatie van team Financiën bij Delfland wordt teruggebracht met 5,86 fte (openstaande vacatureruimte). Dit is iets meer dan de 5,3 fte aan werkzaamheden die overgaat. Het verschil komt voort uit procesverbetering bij team Financiën in de afgelopen jaren, waardoor niet alle ontstane vacatureruimte hoeft te worden ingevuld. Omdat de afgelopen jaren geanticipeerd is op de samenwerking met Rijnland en Schieland, door het niet invullen van vacatureruimte, maar tijdelijk inhuren, heeft het overgaan van de financieel-administratieve werkzaamheden naar de Financiële Eenheid van HHSK geen personele consequenties, in de zin van bovenformativiteit. Wel raakt het de werkpakketten van vier medewerkers

Van de vier medewerkers in vaste dienst (3,37 fte; zie tabel) die nu grotendeels aan financieel-administratieve processen werken, verandert voor twee medewerkers het werkpakket.

Functie	Schaal	Formatie 2019 (fte)	Aantal medewerkers
Financieel medewerker	9	1,0	1
Financieel administratief medewerker	7	1,65	2
Boekhoudkundig medewerker B	6	0,72	1

De huidige taken van de financieel medewerker vervallen (bijna) geheel. Deze medewerker gaat na 1 januari 2019 werken aan (ondersteuning van) de werkprocessen P&C-cyclus

(managementrapportages, kadernota, begroting, BURAP, jaarrekening) en financieel advies en aan (het implementeren en optimaliseren van het werken met) PROSA (o.a. achtervang key user rapportage en inrichting). Ook zal deze medewerker in de overgangperiode de Financiële Eenheid bij HHSK waar nodig ondersteunen op het grootboek. De werkzaamheden passen binnen het functieprofiel Financieel medewerker.

De financieel administratief medewerkers gaan zich bezighouden met de bij Delfland resterende financieel-administratieve taken. Deze taken zitten grotendeels in hun huidige werkpakket(ten). De resterende capaciteit (ca. 0,16 fte) wordt ingezet op het ondersteunen van de financiële administratie van subsidieprojecten. Deze taak zit ook nu al in het werkpakket van 1 van de financieel administratief medewerkers.

De taken van de boekhoudkundig medewerker B vervallen. Deze medewerker zal gaan werken in het werkproces bestellen tot betalen (PROSA). De werkzaamheden sluiten aan bij het kennis en vaardigheidsniveau van de huidige functie, maar niet bij het huidige omschrijving van het functieprofiel, dat vrij specifiek is gericht op crediteurenadministratie. Het functieprofiel zal worden aangepast op de nieuwe werkzaamheden.