

Onderwerp: Samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden
Dossiernummer: 965

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 de Verenigde Vergadering 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 700 k€. Deze zijn in de begroting opgenomen onder blok 9.100165, programma E.

De dekking is afkomstig uit de volgende 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	121	93	Budget tijdelijke inhuur Bedrijfsvoering
Som	700	700	

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

De kosten van 700 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, HHD; 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. De Belastingdienst heeft op 31 augustus schriftelijk aan Schieland & de Krimpenerwaard aangegeven ermee in te stemmen dat op de verdeling van de kosten van het samenwerkingsverband het *Leerstuk van kosten voor gemene rekening* kan worden toegepast, mits voldaan wordt aan daaraan gekoppelde voorwaarden.

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 50 k€ hoger dan de raming uit 2017. Dit komt door het invoeren van e-facturering, waarmee in 2017 nog geen rekening was gehouden in de conceptbegrotingen van de Financiële Eenheid en van Delfland. De verwachting is dat het kostenniveau na de implementatie van e-facturering zal dalen, waardoor de bijdrage aan de Financiële Eenheid lager wordt.

In de begrote kosten voor 2019 zijn de effecten van de nieuwe waterschaps-CAO nog niet verwerkt. De doorwerking hiervan wordt verwerkt in BURAP 2019 en gefinancierd uit de stelpost indexering loonkosten.

Baten van samenwerking

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 opvallende 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) en het advies van de OR aan de WOR-bestuurder (bijlage 4) zijn bijgevoegd. De OR adviseert positief over het aangaan van de samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard, met de kanttekening dat het van belang is dat Delfland voldoende invloed heeft/houdt op de inrichting van het financiële systeem Prosa. De reactie van de WOR-bestuurder vindt u in 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.

In het mandaatbesluit is de bevoegdheid van de dijkgraaf tot het ondertekenen van overeenkomsten, op basis van een door het college genomen algemeen of afzonderlijk besluit, gemandateerd aan de hoogheemraad wiens of wier portefeuille het betreft. De portefeuillehouder Financiën is daarom bevoegd om de overeenkomst tussen de Hoogheemraadschappen van Rijnland, van Schieland en de Krimpenerwaard en van Delfland betreffende de uitvoering van financieel-administratieve werkzaamheden te ondertekenen.

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 Verenigde Vergadering van Schieland en de Krimpenerwaard hebben respectievelijk op 15 mei 2018 en 3 oktober 2018 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 (mits in de praktijk daadwerkelijk wordt voldaan aan de voorwaarden die volgen uit het *leerstuk van de kosten voor gemene rekening*).

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-woordt-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 1368823.
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 1369805.

Samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden

Dossiernummer : 965
Vergaderdatum : 22/11/2018



De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van 16/10/2018, dossiernummer 965;

gelezen het positieve advies van de commissie BOB;

overwegende dat:

- De Verenigde Vergadering op 18 mei 2017 heeft 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.
- Samenwerking met Rijnland en Schieland & de Krimpenerwaard op het gebied van financieel-administratieve werkzaamheden bijdraagt aan het verminderen van kwetsbaarheid, duurzame borging van kwaliteit en het verhogen van effectiviteit en efficiency.

Gelet op:
Artikel 77 van de Waterschapswet.

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 22/11/2018

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

ir. P.C. Janssen

de Voorzitter,

dr. P.H.W.M. Daverveldt