

Onderwerp:**Gewijzigde kostenverdeelssystematiek Duo+**

Datum:

17 september 2019

Portefeuillehouder:

Erik Boog

Afdeling:

Directie

Stellers:

Gerard de Voogd en Koen Deutekom

Wat is de voorgeschiedenis en de concrete aanleiding van de informatie?

In 2016 zijn we van start gegaan met de samenwerking op het gebied van bedrijfsvoeringstaken binnen de uitvoeringsorganisatie Duo+. We hebben onze krachten gebundeld met de gemeenten Uithoorn en Ouder-Amstel. Doel van deze samenwerking was en is het behouden van zelfstandigheid als gemeente door kennis en capaciteit samen te brengen in één organisatie op zaken waar dat voordeel biedt en waar dat nodig is vanwege toenemende complexiteit. Denk bijvoorbeeld aan de nodige systemen in het kader van digitalisering. Door de samenwerking behouden we enerzijds de toegankelijke dienstverlening van een kleinschalige gemeente en kunnen we anderzijds inspelen op zaken die op ons af komen, waarbij een bundeling van kennis en capaciteit van grote meerwaarde is.

Toezegging aan de raad

Bij bespreking van de Derde Voortgangsrapportage 2018 Duo+ en de Eerste Begrotingswijziging 2019 Duo+ op 6 december 2018, is door de burgemeester toegezegd dat de (op dat moment komende) wijziging van kostenverdeelssystematiek ter zijner tijd onderbouwd aan de raad wordt voorgelegd. Vooruitlopend op de uitkomsten van de nieuwe kostenverdeelssystematiek zijn in de Kadernota en Begroting reeds bedragen opgenomen/ gereserveerd in het meerjarenperspectief. De financiële gevolgen van de gewijzigde systematiek zijn in de Programmabegroting 2020 verwerkt, welke nu ter vaststelling aan u voorligt. De uitleg van de systematiek is terug te vinden in de notitie 'Gewijzigde Verdeelssystematiek voor 2019 en verder' (bijlage 1). De gewijzigde kostenverdeling leidt ook tot een aanpassing van de bijdrageverordening (bijlage 2). Deze bijdrageverordening is op 5 september 2019 door het daartoe bevoegde bestuur van Duo+ vastgesteld.

Ligt aan de informatie een collegebesluit ten grondslag?

Ja, datum: 3 september 2019.

Samenvatting

Als college zijn we tevreden over de samenwerkingsorganisatie Duo+. Middels aanpassing van de kostendeling willen we een goed fundament leggen voor de toekomst van Duo+ en de duurzame samenwerking borgen. In bijlage 1 valt dan ook te lezen dat we kostenverdeelssystematiek met ingang van 2019 voor 10 jaar vastleggen.

De "oude" verdeelsleutel is gebaseerd op de historisch ingebrachte kosten. Daardoor heeft de groei van de gemeente geen effect gehad op de kostenverdeling en was de bijdrage in de laatste jaren verhoudingsgewijs gunstig voor Diemen. Gezien de sterke groei van Diemen is dat niet langer houdbaar. Bij groei is het onvermijdelijk dat dit leidt tot meer werk. We hebben in de afgelopen geïnvesteerd in de Diemense organisatie en doen dit nu ook op het gebied van bedrijfsvoeringstaken, oftewel Duo+. Gezocht is naar een kostenverdeling die meebeweegt in de groei.

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd bij het vinden van een nieuwe verdeelsleutel:

1. De systematiek is eenvoudig in zijn opzet;
2. De verrekenarieven zijn objectief meetbaar;
3. De systematiek is transparant: de Duo+ gemeenten hebben inzicht in de gehanteerde systematiek;
4. Duo+ kan de in rekening gebrachte kosten eenvoudig verantwoorden met een minimum aan administratieve last;
5. De verdeelsystematiek is zodanig van opzet dat de nadelige fiscale effecten zo beperkt mogelijk zijn;
6. De verdeelsystematiek is toekomst gericht en houdt rekening met groei en krimp van de gemeenten.

Diemen neemt alleen taken af van de afdeling Bedrijfsvoering en de Staf. De standaard bedrijfsvoeringstaken zoals Personeel & Organisatie, Informatisering & Automatisering, Juridische Zaken, Post en Archief, Financiën en Communicatie zijn ondergebracht bij de afdeling Bedrijfsvoering van Duo+. Werkzaamheden op het gebied van informatieveiligheid, interne controles en inkoop en aanbesteding zijn ondergebracht bij de staf van Duo+. Diemen heeft zich gefocust op de verdeelsleutel voor Bedrijfsvoering en de Staf en was slechts beperkt aangehaakt in de verdeling van de kosten van Buurt en Burger.

De nieuwe verdeelsystematiek is, wat betreft bedrijfsvoering en Staf, gebaseerd op 45% vaste kosten en 55% variabele kosten (inwoneraantal per gemeente). Onderbouwing hiervoor is dat je als gemeente altijd een basis moet hebben voor het kunnen uitvoeren van je bedrijfsvoering, dat is onafhankelijk van de grootte van de gemeente. Op basis van die redenatie is een vast deel van 45% aangehouden bij de kostenverdeling. Het restant, het variabele deel, wordt verdeeld op basis van aantallen inwoners. Er zijn ook andere verdeelmethodeken de revue gepasseerd maar deze zijn uiteindelijk afgefallen. Zo is bijvoorbeeld voor bedrijfsvoering ook onderzocht naar een verrekening van kosten per bedrijfsvoeringactiviteit. Dit leidde tot een complexe verrekening en een verzwarend van administratieve handelingen.

Na de totstandkoming van de verdeelsleutel bleek er een niet overbrugbaar financieel nadeel voor Ouder-Amstel te bestaan. Om de overbrugging mogelijk te maken is besloten een tijdelijke compensatieregeling overeen te komen. De eerste vier jaren compenseren Uithoorn en Diemen respectievelijk , € 100.000, € 75.000, € 50.000 en € 25.000 aan Ouder Amstel. Bovenstaande leidt voor Diemen tot de volgende bijdrage aan Duo+.

Nieuwe bijdrage Duo+ Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
Bedrijfsvoering	5.440	5.415	5.415	5.415	5.415
Staf	320	325	325	325	325
Compensatie Ouder-Amstel	50	40	25	15	0
Nieuwe bijdrage	5.810	5.780	5.765	5.755	5.740

Financiën

De nieuwe kostenverdeling heeft onderstaand financieel effect voor Diemen.

Verschil oude en nieuwe bijdrage Duo+ Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
Oude bijdrage	5.285	5.215	5.215	5.215	5.215
Nieuwe bijdrage	5.810	5.780	5.765	5.755	5.740
Verschil	-525	-565	-550	-540	-525

De hogere bijdrage komt voor een groot deel door de inhaalslag die Diemen maakt als gevolg van de groei. Anders geredeneerd kan worden gesteld dat de groei van Diemen de afgelopen jaren verhoudingsgewijs niet is doorberekend. Ook de extra bijdragen van de afgelopen jaren waren nog gebaseerd op de oude verdeelsleutel (historische inbreng kosten).

In de begroting Diemen houden we rekening met alle meerkosten als gevolg van de groei van Diemen. Zo zijn er stelposten (nog te verwachten kosten) opgenomen voor extra personeel, bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen en een groeiend subsidiebudget.

In het meerjarenperspectief zijn de volgende budgetten opgenomen met betrekking tot Duo+:

Budgetten bijdrage Duo+ in begroting Diemen Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
Reguliere raming Bijdrage Duo+	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
Meerkosten door inhaalslag groei van Diemen	300	300	300	300	300
Jaarlijkse meerkosten als gevolg van groei	100	200	300	400	500
Extra kosten niet volledige harmonisatie	100	100	100	100	100
Meerkosten als gevolg van verdeling staf		150	150	150	150
Budgetten bijdrage Duo+ in begroting Diemen	5.600	5.850	5.950	6.050	6.150

Ten eerste staat de jaarlijks bijdrage op basis van de oude verdeelsleutel begroot.

Daarnaast zijn de volgende stelposten opgenomen:

- er is een stelpost van € 300.000 opgenomen voor de verwachte kosten als gevolg van de inhaalslag groei;
- vanaf 2019 houden we jaarlijks rekening met € 100.000 meerkosten als gevolg van de toekomstige groei;
- er is een raming opgenomen van € 100.000 omdat gebleken is dat niet alle activiteiten volledig geharmoniseerd kunnen worden. Dit levert inefficiëntie op, hier is op geanticipeerd door een stelpost van € 100.000 te reserveren;
- in de Kadernota 2020 is nog een extra budget van € 150.000 opgenomen voor de meerkosten als gevolg van de gewijzigde verdeling van de stafkosten.

Verschil oude en nieuwe bijdrage Duo+ Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022	2023
Nieuwe bijdrage	5.810	5.780	5.765	5.755	5.740
Budgetten bijdrage Duo+ in begroting Diemen	5.600	5.850	5.950	6.050	6.150
Verschil	-210	70	185	295	410

Uit bovenstaande tabel blijkt dat er in 2019 te weinig is begroot en dat vanaf 2020 de ramingen hoger zijn dan de bijdrage. Vanaf het jaar 2020 is de begroting van Diemen aangepast aan de nieuwe verdeelsleutel. Dit is een positief verschil ten opzichte van de ramingen zoals gepresenteerd in de Kadernota 2020.

Het bedrag achter 'Nieuwe bijdrage' is gebaseerd op de begroting van Duo+ en houdt geen rekening met de groei van het aantal inwoners. Naar alle waarschijnlijkheid zal de werkelijke bijdrage van Diemen in de jaren na 2020 dus hoger uitvallen dan de nu gepresenteerde bedragen in de tabel. Het oplopende positieve verschil in de jaren 2021 tot en met 2023 is om de meerkosten als gevolg van de groei op te vangen.

In de begroting 2019 van Diemen is nog niet geheel rekening gehouden met de nieuwe verdeelsystematiek. De meerkosten als gevolg van de doorbelasting van de Staf zijn pas vanaf 2020 begroot. Daarom worden de extra kosten in 2019 als gevolg van de gewijzigde systematiek in de 4^e kwartaalbrief verwerkt.

Ter inzage in iBabs

1. Gewijzigde verdeelsystematiek voor 2019 en verder
2. Bijdrageverordening Duo+ 2019

- EINDE -