

Memo



Aan Eigenarenoverleg
Van Klaas Sietse van der Wal
Team Advies
Betreft Verrekenen 2018
Afschrift Aan
Datum 27 februari 2019

Aanleiding

Volgens de huidige afspraken tussen RUD en eigenaren worden de kosten verdeeld via een vastgestelde verrekeningsystematiek.

De huidige verrekeningsystematiek gaat uit van de volgende 3 voorwaarden:

- De afwijking(en) van de productie kunnen binnen de bezetting (capaciteit en deskundigheid) van de RUD worden opgevangen;
- De financiële afwijking(en) kunnen binnen de begroting van de RUD worden opgevangen;
- De financiële afwijking per opdrachtgever is kleiner dan 25% van de jaarbijdrage, met een maximum van € 100.000,-.

Eind vorig jaar is met een delegatie van het eigenarenoverleg de huidige verrekeningsystematiek besproken en is er een verkenning gedaan naar een meer gewenste systematiek van verrekenen. Dit heeft geleid tot een memo dat in het eigenarenoverleg van 19 november 2018 is besproken. Diezelfde dag is het onderwerp ook in de RvO besproken. Daar is besloten dat de RUD een scenario uitwerkt om in 2020 te verrekenen over 2019 door voor 2016, 2017 en 2018 de gemiddelden te berekenen van de productieve uren, op nacalculatie door het tarief uit de jaarrekening te gebruiken. Deze uitwerking moet nog worden opgepakt.

De vraag die nu echter voorligt betreft het al dan niet verrekenen over 2018. Als wordt gekozen voor verrekening zijn er een aantal scenario's mogelijk. Hieronder zijn deze uitgewerkt en zijn de financiële gevolgen daarvan inzichtelijk gemaakt. Hierbij is uitgegaan van het uurtarief van 83,50 (gewijzigde begroting 2018)

Scenario's

Verrekenen van het aantal uren dat in 2018 meer dan 25% boven of onder het jaarprogramma 2018 zat. Twee varianten; alleen Niet-Drentse maat (NDM) uren verrekenen (scenario 1a) of zowel Drentse maat (DM) als NDM uren verrekenen (scenario 1b).

Gemeente	Programma 2018 (NDM uren)	Werkelijke uren 2018 (NDM)	Aantal uren boven 25%	Aantal uren onder 25%	Financieel
Aa en Hunze	1.016	1.246	0	0	0,00
Assen	3.179	3.622	0	0	0,00
Borger-Odoorn	464	945	365	0	30.477,50
Coevorden	1.500	2.068	193	0	16.115,50
De Wolden	1.530	2.450	538	0	44.881,25
Emmen	16.093	14.112	0	0	0,00
Hoogeveen	2.776	3.582	112	0	9.352,00
Meppel	1.376	2.169	449	0	37.491,50
Midden-Drenthe	2.504	2.289	0	0	0,00
Noordenveld	1.728	1.544	0	0	0,00
Provincie Drenthe	18.610	16.989	0	0	0,00
Tynaarlo	1.390	923	0	-120	-9.978,25
Westerveld	1.091	1.047	0	0	0,00
Totalen	53.257	52.986	1.657		128.339,50

Gemeente	Programma 2018 (DM + NDM uren) [gevraagd]	Programma 2018 (DM + NDM uren) [beschikbaar]	Werkelijke uren 2018 (DM + NDM)	Aantal uren boven 25%	Aantal uren onder 25%	Financieel
Aa en Hunze	4.141	3.854	4.522	0	0	0,00
Assen	8.190	7.730	7.217	0	0	0,00
Borger-Odoorn	4.309	3.956	3.549	365	-15	29.253,08
Coevorden	7.552	6.996	6.827	193	0	16.115,50
De Wolden	7.483	6.936	6.992	538	0	44.881,25
Emmen	30.538	29.212	27.710	0	0	0,00
Hoogeveen	9.713	9.076	8.012	112	-295	-15.282,36
Meppel	6.872	6.367	6.740	449	0	37.491,50
Midden-Drenthe	10.272	9.559	8.858	0	0	0,00
Noordenveld	4.788	4.507	3.761	0	0	0,00
Provincie Drenthe	30.138	29.080	26.852	0	0	0,00
Tynaarlo	4.421	4.143	3.173	0	-120	-9.978,25
Westerveld	4.901	4.551	4.595	0	0	0,00
Totalen	133.318	125.968	118.810	1.657		102.480,72

Scenario 2

DM niet verrekenen. NDM verreken op basis van daadwerkelijk geleverde uren ("uurtje factuurtje"). De 25% regel wordt hierbij dus losgelaten.

Gemeente	Programma 2018 (uren NDM)	Werkelijke uren 2018 (NDM)	Vershil	Financieel
Aa en Hunze	1.016	1.246	230	€ 19.205,00
Assen	3.179	3.622	443	€ 36.990,50
Borger-Odoorn	464	945	481	€ 40.163,50
Coevorden	1.500	2.068	568	€ 47.428,00
De Wolden	1.530	2.450	920	€ 76.820,00
Emmen	16.093	14.112	-1.981	€ -165.413,50
Hoogeveen	2.776	3.582	806	€ 67.301,00
Meppel	1.376	2.169	793	€ 66.215,50
Midden-Drenthe	2.504	2.289	-215	€ -17.952,50
Noordenveld	1.728	1.544	-184	€ -15.364,00
Provincie Drenthe	18.610	16.989	-1.621	€ -135.353,50
Tynaarlo	1.390	923	-467	€ -38.994,50
Westerveld	1.091	1.047	-44	€ -3.674,00
Totalen	53.257	52.986		€ -22.628,50

Scenario 3

DM en NDM verreken op basis van daadwerkelijk geleverde uren ("uurtje factuurtje"). De 25% regel wordt hierbij dus losgelaten. In dit scenario is ook het na "correctieheffing" toegevoegd. Dit omdat er een modus moet worden gevonden om de negatieve uitkomst evenredig over de deelnemers te verdelen.

Gemeente	Programma 2018 (DM + NDM)	Werkelijke uren 2018 (DM + NDM)	Verschil	Financieel (uurtarief 83,50)	Correctieheffing	Totaal verrekenen
Aa en Hunze	3.854	4.522	668	€ 56.780,85	€ 23.157,76	€ 79.938,61
Assen	7.730	7.217	-513	€ -43.577,45	€ 36.959,72	€ -6.617,73
Borger-Odoorn	3.956	3.549	-407	€ -34.566,62	€ 18.176,18	€ -16.390,44
Coevorden	6.996	6.827	-169	€ -14.363,79	€ 34.963,15	€ 20.599,36
De Wolden	6.936	6.992	56	€ 4.743,91	€ 35.807,53	€ 40.551,44
Emmen	29.212	27.710	-1.502	€ -127.669,30	€ 141.902,26	€ 14.232,96
Hoogeveen	9.076	8.012	-1.064	€ -90.445,06	€ 41.029,89	€ -49.415,16
Meppel	6.367	6.740	372	€ 31.656,19	€ 34.514,84	€ 66.171,03
Midden-Drenthe	9.559	8.858	-700	€ -59.538,19	€ 45.363,90	€ -14.174,29
Noordenveld	4.507	3.761	-746	€ -63.387,81	€ 19.261,80	€ -44.126,01
Provincie Drenthe	29.080	26.852	-2.228	€ -189.389,76	€ 137.506,77	€ -51.883,00
Tynaarlo	4.143	3.173	-969	€ -82.392,17	€ 16.251,07	€ -66.141,10
Westerveld	4.551	4.595	44	€ 3.723,46	€ 23.531,13	€ 27.254,59
Totalen	125.968	118.810		€ -608.426	€ 608.426	€ 0

Scenario 4

Alle bovenstaande scenario's op basis van 3-jaarlijks gemiddelde (2016, 2017, 2018). Aangezien in de jaren 2016 en 2017 de indirect productieve uren onderdeel uitmaakten van de DM- en de NDM-uren zijn niet alle hierboven genoemde scenario's door te reken. Alleen scenario 1b en 3 kunnen worden berekend.

Gemeente	Gemiddeld Programma 2016-2018	Werkelijk gemiddelde 2016- 2018	Aantal uren boven 25%	Aantal uren boven 25%	Financieel
Aa en Hunze	4.296	4.656	0	0	€ 0,00
Assen	7.938	8.510	0	0	€ 0,00
Borger-Odoorn	4.375	3.435	0	0	€ 0,00
Coevorden	7.682	8.133	0	0	€ 0,00
De Wolden	7.354	6.917	0	0	€ 0,00
Emmen	31.931	32.672	0	0	€ 0,00
Hoogeveen	10.862	9.251	0	0	€ 0,00
Meppel	7.171	7.315	0	0	€ 0,00
Midden-Drenthe	9.922	10.666	0	0	€ 0,00
Noordenveld	4.937	4.824	0	0	€ 0,00
Provincie Drenthe	36.045	35.735	0	0	€ 0,00
Tynaarlo	4.471	3.574	0	0	€ 0,00
Westerveld	4.449	5.354	0	0	€ 0,00
Totalen	141.435	141.043			€ 0,00

Gemeente	Gemiddeld Programma 2016-2018	Werkelijk gemiddelde 2016- 2018	Verschil	Financieel (uurtarief 83,50)	Correctieheffing	Totaal verrekenen
Aa en Hunze	4.296	4.656	359	€ 30.007,66	€ 1.081,21	€ 31.088,87
Assen	7.938	8.510	572	€ 47.743,19	€ 1.976,33	€ 49.719,52
Borger-Odoorn	4.375	3.435	-940	€ -78.480,71	€ 797,75	€ -77.682,96
Coevorden	7.682	8.133	451	€ 37.658,90	€ 1.888,87	€ 39.547,76
De Wolden	7.354	6.917	-437	€ -36.494,77	€ 1.606,46	€ -34.888,31
Emmen	31.931	32.672	742	€ 61.929,40	€ 7.587,62	€ 69.517,01
Hoogeveen	10.862	9.251	-1611	€ -134.547,99	€ 2.148,40	€ -132.399,59
Meppel	7.171	7.315	143	€ 11.980,18	€ 1.698,78	€ 13.678,97
Midden-Drenthe	9.922	10.666	744	€ 62.139,33	€ 2.477,04	€ 64.616,37
Noordenveld	4.937	4.824	-114	€ -9.483,90	€ 1.120,25	€ -8.363,66
Provincie Drenthe	36.045	35.735	-310	€ -25.860,36	€ 8.298,93	€ -17.561,44
Tynaarlo	4.471	3.574	-897	€ -74.880,56	€ 829,96	€ -74.050,60
Westerveld	4.449	5.354	905	€ 75.534,25	€ 1.243,38	€ 76.777,63
Totalen	141.435	141.043	-392	€ -32.755	€ 32.755	€ -0

Vervolg

De insteek is om bij vergadering van het AB en DB waarin de jaarstukken worden besproken ook een voorstel voor verrekening 2018 te doen. Bij voorkeur is dit een voorstel dat ook op brede steun van het eigenarenoverleg kan rekenen zodat er een eenduidig advies kan worden gegeven. Als in de vergadering van het eigenarenoverleg nog niet een duidelijke voorkeur is of mocht blijken dat er nog veel vragen zijn dan kan een delegatie van het eigenarenoverleg in samenwerking tot de RUD beter voorstel komen.