

Bijlage 4.0 Tarieven 2021 GR RUD Limburg Noord



Memo Algemeen Bestuur

Onderwerp Tarieven 2021 GR RUD Limburg Noord
Versie 1.0
Bijlagen -
Datum 17-12-2020
Van Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
Aan Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

1. Voorstel

1. In te stemmen met methode 2 "opslag op basis van de nieuwe handleiding overheidstarieven".
2. In te stemmen met de uurtarieven 2021 voor de onderlinge uitwisseling van expertise, zijnde:
 - LBO (schaal 6): € 59
 - MBO (schaal 8): € 68
 - HBO (schaal 10): € 79
3. In te stemmen om deze methode voor de toekomstige tarifieringen van de RUD Limburg Noord toe te passen.
4. In te stemmen met de wacht dienstvergoeding (beschikbaarheidsvergoeding) 2021 van € 186,53 (excl. btw) per week per afdeling voor de daadwerkelijke inzet van medewerkers per partner.

2. Inleiding

Aanleiding

De RUD LN is een netwerkorganisatie, waarbij de uitvoering van de VTH-taken decentraal door de deelnemers wordt uitgevoerd. Om te voldoen aan de kwaliteitscriteria wisselen deelnemers onderling expertise uit. Hierbij geldt de afspraak dat de gewerkte uren worden verrekend op basis van vastgestelde uurtarieven.

De uurtarieven zijn gebaseerd op:

1. Een vergoeding voor de loonkosten aan de hand van de gemeentelijke salarisschalen:
 - LBO, eind schaal 6
 - MBO, eind schaal 8
 - HBO/WO, eind schaal 10
2. Een opslag voor overhead.
3. Een urennorm voor de productieve uren.

Voor het bepalen van de urennorm en de hoogte van de opslag voor overhead werd tot 2018 aangesloten bij de 'Handleiding Overheidstarieven'. De Handleiding Overheidstarieven is een handreiking voor onderdelen van de Rijksoverheid die kosten in rekening brengen voor werkzaamheden die worden verricht voor afnemers binnen de Rijksoverheid. In de handleiding van 2018 was de berekeningswijze veranderd. Het gevolg hiervan was dat in de opslag voor overhead de kosten voor de ondersteunende organisatie onderdelen niet meer waren opgenomen.

Vandaar dat er een evaluatie is uitgevoerd waarin vier alternatieven onderzocht zijn om een nieuwe grondslag te bepalen voor de tarieven van 2019, te weten:

1. Aansluiten bij de opslag uit de handleiding overheidstarieven;
2. Vasthouden aan de oude opslag uit de handleiding overheidstarieven en deze jaarlijks indexeren;
3. Uitgaan van de gemiddelde overheadkosten van de deelnemers;
4. Aansluiten bij tarieven voor de Regionale samenwerking Noord-Limburgse gemeenten.

Uit deze evaluatie kwam de methode "opslag op basis van de oude handleiding overheidstarieven" als beste naar voren, waarbij de tarieven van de regionale samenwerking Noord-Limburgse gemeenten de volgende evaluatie wel opnieuw beoordeeld zouden worden.

Besloten is deze methode te hanteren voor de jaren 2019 en 2020 en in het jaar 2020 de gekozen tariefstelling te evalueren.

In 2020 heeft er een korte evaluatie plaats gevonden van de uurtarieven.

De alternatieven 1 en 3 vanuit 2018 vielen in 2018 af. In de tussenliggende periode is hier geen verandering in opgetreden waardoor deze methoden niet meer meegenomen zijn.

Tijdens de evaluatie in 2020 bleek dat de handleiding overheidstarieven is aangepast, vandaar dat de volgende drie methoden zijn onderzocht:

1. Continueren van de methode: oude opslag uit de handleiding overheidstarieven en deze jaarlijks indexeren;
2. Aansluiten bij de nieuwe handleiding overheidstarieven vanuit 2020;
3. Aansluiten bij tarieven voor de Regionale samenwerking Noord-Limburgse gemeenten;

De hieronder beschreven uitwerking als mede het voorliggend voorstel is tot stand gekomen met inbreng van de financieel adviseurs van onze deelnemers.

4. Uurtarief 2021

Om als netwerkorganisatie goed te functioneren is het van belang dat het uurtarief zo wordt gesteld dat vraag- en aanbod met elkaar in evenwicht zijn. Dat wil zeggen dat:

- het uurtarief dusdanig is dat het voor deelnemers aantrekkelijk is om expertise in het netwerk aan te bieden.
- het tarief moet echter niet zo hoog zijn dat het uit de pas loopt bij tarieven die gangbaar zijn in de markt.

Het verdient de voorkeur dat het tarief op basis van duidelijk herleidbare factoren is vast te stellen. Naast de hoogte van de tariefstelling is het voor het functioneren van het stelsel wenselijk dat het tarief niet te veel schommelt door de jaren heen.

Methode 1: opslag op basis van de oude handleiding overheadtarieven

In dit alternatief wordt voortgegaan op de ingeslagen weg.

Berekeningswijze

- De opslag in de handleiding overheidstarieven was in 2017 € 31.500.
- Voor de jaren 2018, 2019 en 2020 is dit bedrag verhoogd volgens de toen geldende kerngegevens MEV loonvoet sector overheid. (2020: € 34.069).
- Het CPB gaat in haar kerngegevens MEV 2021 uit van een loonvoet sector overheid van 1,8% voor 2021.
- De urennorm is niet meer aangepast en is al deze jaren blijven staan op 1378 uur.

Opslag voor 2021

De opslag voor overhead is € € 34.069 X 1.018 = € 34.682

Overwegingen

1. Het voordeel van dit alternatief is dat de opbouw van de overhead niet wijzigt en dat de opslag voor alle deelnemers herkenbaar is.
2. Het nadeel is dat de echte grondslag onder de berekeningswijze is weggevallen. Zeker naarmate de jaren verstrijken, is steeds minder goed aantoonbaar waarop het tarief is gebaseerd en in hoeverre zich verhoudt tot werkelijke kosten.

Methode 2: aansluiten bij de opslag uit de handleiding overheidsstarieven 2020

Bij dit alternatief wordt aangesloten bij de opslag uit de handleiding overheidsstarieven. Net als bij methode 1 worden de gemeentelijke salarisschalen gehanteerd en niet die van het Rijk. De urennorm wordt wel weer overgenomen vanuit de handleiding. In de nieuwe handleiding is deze gesteld op 1415 uur.

In 2020 is er een nieuwe handreiking uitgekomen waarbij weer rekening gehouden kan worden met kosten voor ondersteunende organisatie onderdelen. Dit maal in de vorm van een percentage.

Berekeningswijze

- In de handleiding overheidsstarieven 2020 is de opslag voor overheadkosten vastgesteld op € 23.000 en een percentage van 9% voor de ondersteunende organisatie onderdelen op basis van salarisschaal 11.

Rekening houdend met salarisschaal 11 van € 5.169 per maand en de toeslagen voor IKB, sociale lasten en de MEV 2021, betekent dit een jaarsalaris van € 93.127.

Hierdoor komt de opslag voor overhead in 2021 uit op: € 23.000 + (€ 93.127 X 9% = € 8.381) = € 31.381

Overwegingen

1. Het voordeel van deze methode is dat er een duidelijke externe grondslag is om de tarieven op te baseren.
2. Het nadeel van de methode is dat de opslag voor overhead een klein stukje lager ligt dan de deelnemers tot nu toe gewend zijn. Tevens is de urennorm hoger dan men gewend is. Hierdoor komen de tarieven iets lager uit dan het afgelopen jaar.

Methode 3: aansluiten bij de tarieven regionale samenwerking Noord Limburgse gemeenten

De acht noordelijke gemeenten hebben een uniforme wijze van tarifiering bepaald voor het geheel of gedeeltelijk uitbesteden van activiteiten aan elkaar.

Berekeningswijze

- In deze methode wordt per loonschaal een genormeerde loonsom gehanteerd. De genormeerde loonkosten worden gedeeld door een urennorm van 1.350 uur.
- Bovenop de genormeerde loonsom geldt een opslag voor indirecte kosten (overhead). Deze is voor 2020 vastgesteld op € 31.
- De loonkosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van CAO afspraken. Voor de indirecte kosten wordt uitgegaan van de prijsindex voor de netto – materiele overheidsconsumptie (IMOC). Uitgaande van de laatste CBP cijfers MEV 2020, is de prijsindex 1,5%

Uurtarieven voor 2021

- Schaal 6 : $(€ 36) + (€ 31 \times 1,015) = 67$
- Schaal 8 : $(€ 44) + (€ 31 \times 1,015) = 76$
- Schaal 10 : $(€ 56) + (€ 31 \times 1,015) = 87$

Overwegingen

1. Er wordt aangesloten bij de tarievenstructuur die acht Noord Limburgse gemeenten reeds hanteren voor de onderlinge uitwisseling van tarieven.
2. Een bezwaar van deze methode is, net als bij methode 1, dat een grondslag ontbreekt op basis waarvan de te hanteren opslag voor overhead is vast te stellen. Dit is een uitkomst geweest van gemiddelde binnen de deelnemende noordelijke gemeenten. Er is geen spraken van een herleidbare berekening.
3. Bij een keus voor methode 3 is de RUD voor haar tariefstelling afhankelijk van de keuzes die de acht gemeenten nemen. Dit terwijl de uitgangspunten bij de andere deelnemers van de RUD anders kunnen liggen.
4. Bij het bepalen van de genormeerde loonsom gaat deze methode uit van een gemiddelde beloning van medewerkers in periodiek 8. Hierdoor valt de loonsom lager uit dan wanneer wordt uitgegaan van een eindschaal, zoals bij methode 1 en 2. De vraag is in hoeverre dit uitgangspunt aansluit bij de huidige krappe arbeidsmarkt. Daarentegen wordt met een urennorm van 1350 gerekend, terwijl bij de andere methoden met 1378 respectievelijk 1415 uur wordt gerekend. Ook is de vergoeding voor overhead weer wat hoger dan bij methode 1 en 2, waardoor per saldo de uurtarieven toch hoger uitvallen.

Totaalbeeld

Hieronder zijn de uurtarieven 2021 voor de drie methoden uiteengezet. Tevens zijn de huidige tarieven voor 2020 weergegeven. In bijlage 1 is de berekening van de uurtarieven in detail weergegeven.

Vergelijking uurtarieven	Schaal 6		Schaal 8		Schaal 10	
Uurtarieven 2020	€	62	€	70	€	82

Uurtarieven 2021						
Merhode 1: oude handleiding	€	63	€	72	€	84
Merthode 2: nieuwe TOR	€	59	€	68	€	79
Methode 3: Regio tarieven	€	67	€	76	€	87

Advies

Iedere methode kent voor- en nadelen.

- Methode 2 heeft als enige het voordeel dat zij een objectieve grondslag kent waarop het tarief is gebaseerd. Bij deze methode wordt aan de kenvoorwaarden: een objectieve en eenvoudige berekening voldaan. Het nadeel hiervan is wel dat de tarieven licht naar beneden afwijken van het tarief dat momenteel wordt gehanteerd.
- In de afgelopen twee jaar is gebleken dat regio tarieven binnen de noordelijke gemeenten wel vaker onderling gebruikt worden. De RUD bestaat echter uit meer deelnemende partners dan de noordelijke gemeenten. Daarbij is het een keuze geweest van de noordelijke gemeenten om andere tarieven te gaan hanteren dan de RUD, aangezien zij hun regio tarieven hebben opgesteld nadat de RUD tarieven al enkele jaren werden gehanteerd. De motivatie om vanuit uniformiteit aan te sluiten bij de noordelijke regio tarieven om zo maar één tarief te hanteren is daarom ten opzichte van de andere deelnemers niet legitiem.

- Methode 1 is voor de afgelopen twee jaar gehanteerd, omdat de handreiking niet meer voldeed voor de berekening van de opslag voor overhead. Nu de handreiking hier wel weer in voorziet valt de grondslag om methode 1 te blijven gebruiken weg.

Gezien bovenstaande punten is het advies om te kiezen voor methode 2.

- De handleiding overheidstarieven is een landelijk gedragen document waarbij objectiviteit is toegepast. Er ligt een berekeningsgrondslag onder.
- De methode sluit aan bij de originele keuze. Er is voor 2 jaar een zijstap gemaakt doordat er geen rekening meer gehouden werd met een (deel van de) toeslag op de indirecte kosten. Nu deze weer opgenomen is in de handleiding lijkt deze handleiding objectief weer de beste keuze.
- Voorgesteld wordt om voor de toekomstige tariefstellingen van de RUD weer aan te sluiten bij de handleiding overheidstarieven.

5. Wachtdienstvergoeding 2021

De RUD LN kent een beschikbaarheids- en bereikbaarheidsregeling. Hierbij ontvangen de deelnemers een vaste vergoeding voor de inzet van de wachtdienst. Deze vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd. Partners die de daadwerkelijke wachtdienst "draaien" dienen, net als afgelopen jaar, per kwartaal achteraf bij het coördinatiecentrum de factuur in te dienen. De wachtdienstvergoeding is gebaseerd op de CAR UWU.

Voor 2020 zijn de loonstijgingen conform de nieuwe cao 2019-2020 opgenomen en is verder rekening gehouden met een loonindex voor 2021. Daarmee komt de vergoeding uit op € 186,53 per week.

Hieronder is de berekeningswijze weergegeven:

Omvang inzet per wachtdienst	
5 werkdagen x 24 uur min 36 uur (werkweek) x 5%	4,2 uur
2 dagen weekend x 24 uur x 10%	4,8 uur
Inzet	9 uur

Omvang inzet per wachtdienst	
Maandelijkse vergoeding (schaal 7, trede 11, per 1-10-2020)	€ 3.176
MEV 2021, sept. 2020 loonvoet overheid	1,80%
Jaarvergoeding	€ 38.798
Beschikbare uren per jaar	1872
Kosten	€ 20,73

Vergoeding per wachtdienst	
Inzet (9 uur) x kosten per uur (20,73)	€ 186,53

Financiële consequenties

Het totaalbedrag voor de wachtdienst RUD breed komt daarmee neer op 4 afdelingen x € 186,53 x 52 weken = € 38.798.

In de begroting 2021 is de bijdrage per gemeentelijke partner reeds vast gesteld op € 2.612 voor de wachtdienstvergoeding/

Het verschil van € 382 komt als voordeel op de begroting van de RUD Limburg Noord.

Het verschil is ontstaan doordat bij de begroting rekening is gehouden met de toen bekende loonvoet sector overheid MEV 2019 - 2020 en hier rekening is gehouden met de laatste nieuwe loonvoet sector overheid MEV 2020 - 2021.

Bijlage 1: berekening uurtarieven methode 1, 2 en 3

Berekening	Schaal 6	Schaal 8	Schaal 10
Loonkosten, inclusief werkgeverslasten			
Maandsalaris CAR UWV (1-10-2020)	2904	3591	4494
Maanden	12	12	12
IKB	117,05%	117,05%	117,05%
Sociale lasten	126,00%	126,00%	126,00%
MEV 2021 loonvoet sector overheid	101,80%	101,80%	101,80%
Totaal 2021	€ 52.320	€ 64.697	€ 80.966
Loonkosten per methode			
Methode 1: opslag indexering oude handleiding overheidstarieven	€ 52.320	€ 64.697	€ 80.966
Methode 2: opslag nieuwe handleiding overheidstarieven 2020	€ 52.320	€ 64.697	€ 80.966
Methode 3: regionale tarieven Noord Limburgse gemeenten	€ 48.398	€ 60.737	€ 75.924
Opslag voor overheadkosten			
Methode 1: opslag indexering oude handleiding overheidstarieven	€ 34.682	€ 34.682	€ 34.682
Methode 2: opslag nieuwe handleiding overheidstarieven 2020	€ 31.381	€ 31.381	€ 31.381
Methode 3: regionale tarieven Noord Limburgse gemeenten	€ 41.850	€ 41.850	€ 41.850
Urennorm			
Methode 1: opslag indexering oude handleiding overheidstarieven	1.378	1.378	1.378
Methode 2: opslag nieuwe handleiding overheidstarieven 2020	1.415	1.415	1.415
Methode 3: regionale tarieven Noord Limburgse gemeenten	1.350	1.350	1.350
Loonkosten per methode			
Methode 1: opslag indexering oude handleiding overheidstarieven	€ 63	€ 72	€ 84
Methode 2: opslag nieuwe handleiding overheidstarieven 2020	€ 59	€ 68	€ 79
Methode 3: regionale tarieven Noord Limburgse gemeenten	€ 67	€ 76	€ 87