

## ***Memo Algemeen Bestuur***

<b>Onderwerp</b>	Tarieven 2019 GR RUD Limburg Noord
<b>Versie</b>	1.0
<b>Bijlagen</b>	-
<b>Datum</b>	20-12-2018
<b>Van</b>	Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
<b>Aan</b>	Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

### **1. Voorstel**

1. Instemmen met methode 2 "opslag op basis van de oude handleiding overheidstarieven".
2. Instemmen met de uurtarieven 2019 voor de onderlinge uitwisseling van expertise, zijnde:
  - LBO (schaal 6): € 60
  - MBO (schaal 8): € 69
  - HBO (schaal 10): € 80
3. Instemmen met het evalueren van de gekozen tariefstelling in het jaar 2020 voor de tarieven in het jaar 2021.
4. Instemmen met de wacht dienstvergoeding (beschikbaarheidsvergoeding) 2019 van € 178,13 (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. Op begrotingsbasis wordt in 2019 uitgegaan van een uitwisseling met een omvang ter waarde van € 618.000.

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 van 1378 productieve uren.

Voor het bepalen van de urennorm en de hoogte van de opslag voor overhead werd tot voor kort 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 is echter de berekeningswijze veranderd. Het gevolg hiervan is dat de opslag voor overhead is verlaagd van € 31.500 per fte in 2017 naar € 17.650 per fte in 2018. Dit aangezien de kostenpost voor de ondersteunende organisatie onderdelen uit de overhead is gehaald.

### Doelstelling

Uw Bestuur heeft op 15 maart 2018 besloten om voor de uurtarieven van 2018 uit te gaan van de oude opslag van 2017 en deze te indexeren met 1,75%. Dit betreft een opslag van € 32.501 per fte. Daarnaast is besloten om meerdere alternatieven in kaart te brengen om een nieuwe grondslag te kunnen bepalen voor de tarieven van 2019.

### Leeswijzer

In de navolgende paragraaf staat aan welke criteria het vast te stellen uurtarief dient te voldoen. Hierna zijn een viertal alternatieven beschreven:

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.

Per alternatief is de berekeningswijze beschreven, de omvang van de opslag berekend en zijn overwegingen weergegeven. Na de uitwerking van het uurtarief 2019, volgt de berekening van de tarieven voor de wachtdienstvergoeding.

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

## **3. Uurtarief 2019**

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: aansluiten bij de opslag uit de handleiding overheidstarieven**

Bij dit alternatief wordt aangesloten bij de opslag uit de handleiding overheidstarieven.

#### Berekeningswijze

- In de handleiding overheidstarieven 2019 is de opslag voor overheadkosten vastgesteld op € 19.800.

#### 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 stuk lager is dan de deelnemers tot nu toe gewend zijn, aangezien de kosten voor de ondersteunende organisatie onderdelen niet meer is meegenomen. Met als mogelijk gevolg dat sommige deelnemers in verband met financiële overwegingen niet meer bereid zullen zijn capaciteit aan te bieden aan het netwerk. Dit kan de werking van ons construct tegenwerken.

## **Methode 2: 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 bepaling van de uurtarieven 2018 is de opslag in 2018 geïndexeerd. De gehanteerde opslag voor 2018 is daarmee uitgekomen op € 32.051.
- Het CPB gaat in haar kengegevens MEV 2019 uit van een loonvoet sector overheid van 3.4% voor 2019.

### Opslag voor 2019

De opslag voor overhead is € 32.051 X 1,034 = € 33.141

### 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 grondslag onder de berekeningswijze is weggefallen. Zeker naarmate de jaren verstrijken, is steeds minder goed aantoonbaar waarop het tarief is gebaseerd en in hoeverre zich verhoudt tot werkelijke kosten.

## **Methode 3: opslag op basis van de overheadkosten van de deelnemers**

In dit alternatief is de opslag gebaseerd op de gemiddelde overheadkosten per fte van de deelnemende gemeenten.

### Berekeningswijze

- Deelnemers leveren de begrote overheadkosten (BBV, categorie 0.4) aan het CBS.
- Deelnemers geven in hun eigen begroting aan hoeveel formatie zij per 1.000 inwoners in dienst hebben (BBV, verplichte beleidsindicatoren). Door deze te vermenigvuldigen met het inwoneraantal is de formatie per deelnemer te bepalen. Voor de provincie is deze informatie niet te herleiden op basis van de begroting. De provincie kent een andere set aan verplichte beleidsindicatoren en geeft in haar begroting geen inzicht in omvang van de formatie.
- De begrote overheadkosten worden vervolgens gedeeld door de begrote formatie, zodat de begrote overheadkosten per fte per deelnemer bekend zijn.
- De twee hoogste en laagste uitkomsten worden buiten de berekening gehouden om vertekening door eenmalige uitschieters te voorkomen.
- De tarieven hebben betrekking op het daaropvolgende jaar. Dit betekent dat de berekende opslag geïndexeerd dient te worden met het CBP cijfer loonvoet sector overheid van 3.4% voor 2019.

### Opslag voor 2019

De opslag voor de overhead is € 48.378 (gemiddeld begroot in 2018) X 1,034 = 50.023.

De berekening is in bijlage 1 weergegeven.

### Overwegingen

1. Het voordeel van dit alternatief is dat het een objectieve grondslag kent. Het is namelijk gebaseerd op de gemiddelde begrote overheadkosten van de gemeentelijke deelnemers.
2. Een nadeel van het alternatief is dat de omvang van de opslag kan schommelen door de jaren heen. Om het risico op deze schommelingen te beperken, zijn de uitschieters naar boven- en beneden niet meegenomen in de berekening.

3. De opslag is een stuk hoger dan de huidige berekeningswijze (methode 2). Dit is een stimulans om expertise ter beschikking te stellen aan het netwerk. Tegelijkertijd bestaat het risico dat het tarief hierdoor zo hoog is dat deelnemers geen diensten meer via het netwerk willen afnemen.
4. Deze methode is arbeidsintensiever gezien diverse informatie verzameld dient te worden.

#### **Methode 4: 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. Deze loopt uiteen van € 44.440 voor schaal 6 tot € 69.817 voor schaal 10. De genormeerde loonkosten worden gedeeld door 1.350 productieve uren.
- Bovenop de genormeerde loonsom geldt een opslag voor indirecte kosten (overhead). Deze is voor 2018 vastgesteld op € 30. Op basis van 1350 productieve uren betreft de opslag voor overheadkosten in 2018 € 40.500 per fte.
- 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 2019, is de prijsindex 1,6%

##### Uurtarieven voor 2019

- Schaal 6 : (€ 33 ) +(€ 30 x 1,016) = 63
- Schaal 8 : (€ 41) + (€ 30 x 1,016) = 71
- Schaal 10 : (€ 52) + (€ 30 x 1,016) = 82

##### 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 2, dat een grondslag ontbreekt op basis waarvan de te hanteren opslag voor overhead is vast te stellen. Het tarief voor overheadkosten is gestegen van € 25 in de vorige notitie (van 2016) naar € 30 in 2018, zonder dat hier een herleidbare berekening aan ten grondslag ligt.
3. Bij een keus voor methode 4 is de RUD voor haar tariefstelling afhankelijk van de keuzes die de acht gemeenten nemen.
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 dat wanneer wordt uitgegaan van het einde van de schaal. De vraag is in hoeverre dit uitgangspunt aansluit bij de huidige krappe arbeidsmarkt. Daarentegen is de vergoeding voor overhead weer wat hoger dan bij methode 2, waardoor per saldo de vergoeding hoger uitvalt.
5. De loonkosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van cao afspraken. Hier wordt verder geen rekening gehouden met verhogingen in relatie tot sociale lasten en premies.

## Totaalbeeld

Hieronder zijn de uurtarieven 2019 voor de vier methoden uiteengezet. Tevens zijn de huidige tarieven voor 2018 weergegeven. In bijlage 2 is de berekening van de uurtarieven bij methode 1,2 en 3 in detail weergegeven. Voor methode 4 verwijzen we naar de voorgaande paragraaf.

Vergelijking uurtarieven						
Uurtarieven 2018	€	58	€	67	€	77

Uurtarieven 2019						
Methode 1: handleiding overheidstarieven	€	50	€	59	€	70
Methode 2: uitgangspunten oude handleiding	€	60	€	69	€	80
Methode 3: overheadkosten partners	€	72	€	81	€	92
Methode 4: regionale samenwerking	€	63	€	71	€	82

## Advies

Iedere methode kent voor- en nadelen.

- Methoden 1 en 3 hebben als voordeel dat zij een objectieve grondslag kennen waarop het tarief is gebaseerd. Het nadeel hiervan is echter dat de tarieven sterk afwijken van het tarief dat momenteel wordt gehanteerd. Bij methode 1 is het tarief erg laag, bij methode 3 is het tarief daarentegen erg hoog. Bij navraag bij de partners kan gesteld worden dat momenteel in de markt gemiddeld een tarief van circa € 80 - € 85 gehanteerd wordt voor de inzet van een HBO'er (schaal 10), met incidentele uitschieters tot € 100, vaak op specialistisch advies.
- Methoden 2 en 4 sluiten qua tariefstelling aan bij de huidige markttarieven, het nadeel is echter dat zij geen objectieve grondslag kennen waarop het tarief is gebaseerd.

Het advies is om te kiezen voor methode 2.

- De huidige tariefstelling wordt door de deelnemers als een goed compromis ervaren. De tariefstelling bij methode 2 borduurt hierop voort.
- Bij methode 2 wordt voorkomen dat er grote schommelingen in de tariefstelling ontstaan. De tarieven worden jaarlijks alleen aangepast door indexering.
- Met nagenoeg alle financiële adviseurs van de deelnemers is een goede discussie over de tariefstelling gevoerd. Hier werd met name voorkeur 2 en 4 als potentiële opties benoemd. Uiteindelijk is methode 2 als voorkeursmethode uitgesproken waarbij voorgesteld is om methode 4 in het oog te houden en deze bij de eerst volgende evaluatie weer als potentiële methode mee te nemen.
- Voorgesteld wordt om over 2 jaar te evalueren of de tariefstelling nog aansluit bij de doelstellingen van de RUD LN.

#### 4. Wachtdienstvergoeding 2019

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 UWO. Voor 2019 wordt deze geïndexeerd met de laatst bekende CPB cijfers, zijnde 3,4% voor loonstijgingen en komt daarmee uit op een vergoeding van € 178,13 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
<b>Inzet</b>	<b>9 uur</b>

Omvang inzet per wachtdienst	
Maandelijks vergoeding (Schaal 7, trede 11) (€ 2.986 * 1,034)	€ 3.088
Beschikbare uren per maand	156
<b>Kosten</b>	<b>€ 19,79</b>

Vergoeding per wachtdienst	
<b>Inzet (9 uur) x kosten per uur (19,79)</b>	<b>€ 178,13</b>

Op dit moment voert de BOR een inventarisatie uit naar de verschillende wachtdienstvergoedingen in de regio.

##### *Financiële consequenties*

Het totaalbedrag voor de wachtdienst RUD breed komt daarmee neer op 4 afdelingen x € 178,13 x 52 weken = € 37.051. In de begroting 2019 is de bijdrage per gemeentelijke partner reeds vast gesteld op € 2.460 voor de wachtdienstvergoeding.

Het minimale verschil van € 151 zal gedekt worden uit de budgetten van de RUD Limburg Noord. Dit verschil is ontstaan doordat, naar aanleiding van het overleg met de financiële adviseurs van de deelnemers, de laatst bekende loonindex cijfers zijn toegepast.

**Bijlage 1: overheadkosten per deelnemer (methode 3)**

Overhead 2018 begroot (x 1.000)			Formatie 2018 per gemeente begroot			Overhead 2018 per fte begroot	
Gemeente	Netto overheadlasten		FTE per 1000 inwoners	Inwoners 2018	FTE gemeente	Overhead per fte	Exclusief hoogste en laagste 2
1	€	4.028	nb	13.444	nb	nb	nb
2	€	5.472	8,6	13.106	113	€ 48.549	€ 48.549
3	€	5.812	3,81	31.751	122	€ 47.651	€ 47.651
4	€	5.283	6,57	17.052	112	€ 47.156	€ 47.156
5	€	14.018	6,63	42.271	280	€ 50.018	€ 50.018
6	€	10.194	nb	35.857	197	€ 51.817	€ 51.817
7	€	7.573	4,5	23.697	107	€ 71.017	
8	€	5.236	7,9	7.768	61	€ 85.322	
9	€	5.008	nb	17.038	104	€ 48.084	€ 48.084
10	€	11.397	7,03	43.312	304	€ 37.431	
11	€	6.988	6,3	20.728	131	€ 53.512	€ 53.512
12	€	21.840	9,3	57.761	537	€ 40.657	€ 40.657
13	€	34.918	9,1	101.192	921	€ 37.919	
14	€	14.316	6,81	43.341	295	€ 48.504	€ 48.504
15	€	16.336	6,85	49.855	342	€ 47.835	€ 47.835
						<b>Gemiddeld</b>	<b>€ 48.378</b>
						Indexering	3,4%
						<b>2019</b>	<b>€ 50.023</b>

Bron netto lasten:

[#](https://iv3statline.cbs.nl/portal.html? la=nl& catalog=IV3&tableId=45042NED& theme=1)

Bron FTE per 1000 inwoners:

begrotingen deelnemers, verplichte beleidsindicatoren

Bron inwoners 2018:

[#](https://iv3statline.cbs.nl/portal.html? la=nl& catalog=IV3&tableId=45042NED& theme=1)

**Bijlage 2: berekening uurtarieven methode 1, 2 en 3**

Berekening	Schaal 6	Schaal 8	Schaal 10
<b>Loonkosten, inclusief werkgeverslasten</b>			
Maandsalaris CAR UWO (2018)	€ 2.729	€ 3.376	€ 4.225
Maanden	12	12	12
IKB	117,1%	117,1%	117,1%
Sociale lasten	126,0%	126,0%	126,0%
Loonstijging 2019	103,0%	103,0%	103,0%
Totaal	€ 49.747	€ 61.541	€ 77.017
<b>Opslag voor overheadkosten</b>			
Methode 1: handleiding overheidstarieven	€ 19.800	€ 19.800	€ 19.800
Methode 2: uitgangspunten oude handleiding	€ 33.141	€ 33.141	€ 33.141
Methode 3: overheadkosten partners	€ 50.023	€ 50.023	€ 50.023
Urennorm	1378	1378	1378
<b>Uurtarieven 2019</b>			
Methode 1: handleiding overheidstarieven	€ 50	€ 59	€ 70
Methode 2: uitgangspunten oude handleiding	€ 60	€ 69	€ 80
Methode 3: overheadkosten partners	€ 72	€ 81	€ 92