

RAADSINFORMATIEBRIEF

Aan: de leden van de gemeenteraad
van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard
en Ridderkerk

Uw brief van:	-	Ons kenmerk:	1141238
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	M. van Amelsvoort
Bijlage(n):	-	Afdeling:	Concerncontrol
Onderwerp:	Evaluatie en herziening verdeelsleutel BAR		

Datum: 11 oktober 2016

Geachte leden van de raad,

In de Notitie Verrekenen in de BAR-samenwerking zijn voorafgaand aan de BAR-samenwerking afspraken gemaakt over de wijze van verrekenen tussen de drie gemeenten. Vanaf 2014 wordt dit uitgevoerd en wordt erover gerapporteerd in de tussenrapportages en jaarrekening. Na ruim twee jaar hanteren van deze systematiek, is deze geëvalueerd en is de conclusie dat de gehanteerde verrekensystematiek van ingebracht budget nog steeds onze voorkeur heeft. Wel is inmiddels de verhouding tussen de gemeentelijke inbrengen veranderd, waardoor de percentages niet meer helemaal kloppen met de werkelijke inbreng. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten om jaarlijks het percentage van de verdeelsleutel aan te passen aan de verhouding van de gemeentelijke bijdragen op dat moment.

Nadere toelichting

In de notitie "Verrekenen in de BAR-samenwerking" van februari 2013 is uitgewerkt welke verrekensystematiek het beste aansluit bij de situatie van de BAR. Criteria voor de methodiek waren:

- transparantie van het kostenverdeelsysteem;
- profijtbeginsel (wie van de inspanning profijt heeft, betaalt ervoor);
- eenvoud van het systeem;
- relatie tussen kosten en de inspanning die nodig is voor de gevraagde dienst of het product.

De zes mogelijke verrekensystematieken zijn vervolgens tegen deze criteria afgezet, wat uiteindelijk heeft geleid tot de keuze van de methode "ingebracht organisatiebudget".

Waarom niet inwoneraantallen als systematiek?

De verhouding van de ingebrachte bedrijfsvoeringsbudgetten komt overeen met de verhouding tussen de inwoneraantallen (40%-21%-39%). Dit is op zich niet verwonderlijk, omdat de inkomsten van de

gemeenten voor een groot deel zijn gerelateerd aan de bevolkingsomvang. De inkomsten uit belastingen hangen samen met het aantal huishoudens, maar ook de inkomsten uit de Algemene Uitkering zijn grotendeels gerelateerd aan de bevolkingsomvang van de gemeente.

En de hoogte van de inkomsten bepaalt uiteindelijk ook de hoogte van de uitgaven van de gemeente. Het nadeel van de verrekening via inwoneraantallen is dat het (gedetailleerde) zicht op de verhouding tussen de inspanning die voor de individuele gemeenten geleverd wordt en de prijs die betaald wordt, niet inzichtelijk wordt. Daarom is uiteindelijk gekozen voor de methode van het ingebrachte budget. Deze methode heeft nog steeds onze voorkeur, omdat in onze ogen hiermee de verdeling rechtvaardig, maar ook relatief eenvoudig kan plaatsvinden.

Wanneer wordt de verdeelsleutel gebruikt?

Alle lopende standaard werkzaamheden zijn al ingebracht in de BAR-begroting. Deze inbreng wijzigt niet. De verdeelsleutel geldt voor nieuwe gezamenlijke werkzaamheden of uitbreiding/vermindering van bestaande werkzaamheden. Deze mutaties worden opgenomen in de planning & control producten (kadernota, begroting, tussenrapportages). Ook het jaarrekeningresultaat wordt met de verdeelsleutel verrekend.

Het maatwerk staat hier los van, dit wordt verrekend tegen werkelijk verbruik. Dus wil een gemeente een extra BOA inzetten, dan betaalt deze gemeente hier de totale kosten van.

Verdeelsleutel berekening

De huidige verdeelsleutel voor het standaard pakket en nieuwe gezamenlijke werkzaamheden is 40,43% - 20,59% - 38,98% (resp. Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk). Deze verdeelsleutel is gebaseerd op alle destijds in 2014 ingebrachte budgetten. Inmiddels heeft er echter een aantal grotere mutaties plaatsgevonden op de bijdragen van de gemeenten aan de BAR-organisatie. Onder andere de in de eerste tussenrapportage 2016 opgenomen uitname als gevolg van de vorming van de NV Afval. Deze mutaties zorgen ervoor dat de procentuele inbreng van de gemeenten aan de BAR is gewijzigd.

Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten om de verdeelsleutel in het vervolg jaarlijks opnieuw vast te stellen. De verdeelsleutel wordt vervolgens gebruikt bij de berekening van nieuwe of mutaties van gezamenlijke activiteiten (standaard pakket) en bij de berekening van de verdeling van het jaarrekeningresultaat.

Consequenties

De herberekening van de verdeelsleutel voor 2016, inclusief de verwerking van de mutaties in de eerste tussenrapportage 2016, ziet er als volgt uit:

	Totaal	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Bijdragen gemeenten in begroting 2016 (pag. 25)	61.059.600	24.674.100	12.506.200	23.879.300
mutaties 1e tussenrapportage 2016 (pag. 3/4)	1.088.018	427.435	-308.257	968.840
	62.147.618	25.101.535	12.197.943	24.848.140
nieuwe percentage verdeelsleutel:		40,39%	19,63%	39,98%

Voorbeeldberekening effect:

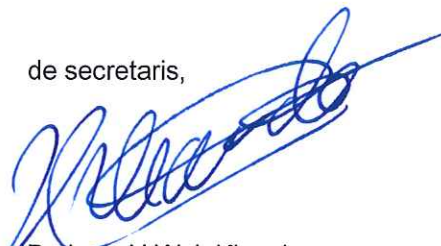
Omdat het percentage van de verdeelsleutel slechts marginaal verandert, is het effect ook relatief klein. Bij een mutatie of nieuwe gezamenlijke werkzaamheden van bijvoorbeeld € 100.000 is het effect voor de drie gemeenten als volgt: Barendrecht draagt € 41 minder bij dan met het oude percentage, Albrandswaard € 961 minder en Ridderkerk draagt € 1.002 meer bij.

		Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
hantering oude percentage verdeelsleutel	€ 100.000	40.431	20.588	38.981
nieuw percentage verdeelsleutel		40.390	19.627	39.982
verschil		€ -41	€ -961	€ 1.002

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

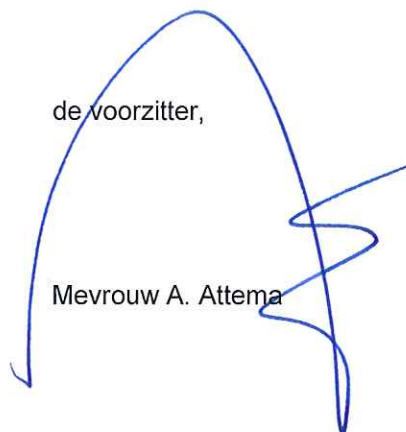
Hoogachtend,
het algemeen bestuur van de BAR-organisatie,

de secretaris,



De heer H.W.J. Klaucke

de voorzitter,



Mevrouw A. Attema

