

## BIJLAGE 8

### Financiële vertaling Model Ten Boer - Groningen

25 september 2006

---

Het Model Ten Boer - Groningen is een samenwerkingsmodel dat alleen kan werken als er voldoende duidelijkheid is over de kostenontwikkeling voor beide partijen. Hierbij is overigens ook nadrukkelijk het besef aanwezig dat het op voorhand onmogelijk is alle mogelijke ontwikkelingen, voordelen en of nadelen in beeld te hebben.

In de eerste Stuurgroep Model Ten Boer - Groningen (12 december 2004) is daarbij het adagium "Het moet Ten Boer geld opleveren en het mag Groningen niks kosten" afgesproken als handvat voor de financiële uitwerking van de samenwerking. Een tweede uitgangspunt was een benadering met standaarden, normeringen, transparantie en (administratieve) eenvoud.

#### *Uitwerking*

Vervolgens is er een aanvang gemaakt met het onderzoek naar de haalbaarheid van het model. Eén van de onderdelen hiervan was de taakanalyse in Ten Boer.

Deze taakanalyse gaf inzicht in de taken van Ten Boer, de formatie die hiermee gemoeid was en de betrokken uitvoeringskosten.

De taakanalyse is voorgelegd aan de Groningse diensten met de opdracht aan te geven waar de taken uitgeoefend gaan worden, welke formatie daarvoor nodig geacht wordt en welke uitvoeringskosten daarbij horen.

De offertes die hierop uitgebracht zijn, vormden de basis voor de eerste opzet van de financiële vertaling van het model.

Aan de hand hiervan is een financieel model opgezet met daarin de volgende uitgangspunten:

- Voordeel Ten Boer € 300.000 te verdelen in efficiencyvoordeel, Kapitaallasten voor MIP-schijf 2007 en een post onvoorzien/nieuw beleid, alledrie ter hoogte van € 100.000.
- Uren werk gebaseerd op offertes betrokken diensten
- Uitvoeringskosten op basis van het huidige verwachtingsniveau in Ten Boer en niet hoger dan Ten Boerster begroting
- 1 tarief voor alle uren werk, onder te verdelen in loonkosten, genormeerde overhead (dienst en algemeen), coördinatiekosten en risico-opslag.

Dit leidde ertoe dat in juli 2005 een financiële vertaling kon worden opgemaakt die uitging van de overdracht van 40.000 uren werk tegen een tarief van € 61,75. In dit tarief werd voor de loonkosten uitgegaan van het maximum bedrag schaal 9 (€ 41,=), een genormeerde overhead van € 15,00 per uur (dienst en algemeen), coördinatie tussen 0,2 en 0,4 fte ad € 4,25 en een risico-opslag van € 1,50 per uur.

In de overhead zijn kosten meegenomen zoals: huisvesting, tractie, P&O, automatisering, meubilair etc. Dit is gebaseerd op de aangeleverde offertes van de diensten.

Na besluitvorming in juli door de beide colleges en de gemeenteraad van Ten Boer in oktober 2005 kon worden gestart met voorbereiding de implementatie van het model.

In dit traject zijn de hiervoor genoemde afspraken nader gedetailleerd en zijn de offertes van de diensten verder uitgediept en geconcretiseerd. Per dienst is hierbij ingezoomd op de feitelijke uitvoering van de werkzaamheden en uitvoeringskosten. Hierbij kwam naar voren dat er op verschillende wijzen gekeken wordt naar het op niveau houden van b.v. wegen. In Groningen vindt er sprake van rationeel beheer, terwijl in Ten Boer er veel meer een afweging plaatsvindt op basis van beschikbare middelen versus noodzakelijk uit te voeren onderhoud en/of reconstructies.

Ook is door alle diensten een functieaanbod gedaan voor het functieboek.

Deze verdiepingsslag gaf goed inzicht in de feitelijke urenbesteding die aan Groningse zijde verwacht wordt en leidde tot bijstelling van het aantal over te dragen uren naar 41.739. In dit proces werd ook duidelijk dat de uitvoeringssystematiek in Groningen niet 1 op 1 toegepast kon worden in Ten Boer. Dit zou nl. leiden tot een behoorlijke kostenstijging. Hierop is besloten de begroting en kwaliteitsniveaus van Ten Boer vooreerst als uitgangspunt te nemen voor de wijze waarop de werkzaamheden uitgevoerd dienen te worden. Dit levert geen gevolgen op voor de werkprocessen in Groningen.

De ontwikkelingen gaven een goed inzicht in de opbouw van de kosten en brachten aan het licht dat er in de uitvoeringskosten ook de nodige overhead gerelateerde kosten verwerkt zijn, zoals indirecte uren. Ook werd vastgesteld dat de werkelijk loonkosten bij overgang zich op het niveau bevinden van max. schaalniveau 7.

Konden we in 2005 nog niet precies overzien of alle normen voldoende zouden kunnen worden onderbouwd, geleidelijk werd dat steeds beter mogelijk.

Dit heeft ertoe geleid dat een aanpassing van de genormeerde overhead is doorgevoerd die de overloop van overheadkosten in de uitvoeringskosten opvangt. Ook is bepaald dat de opgenomen risico-opslag kon vervallen. Er is nu voldoende inzicht in de uitvoeringskosten, de kwaliteitseisen en de uren werk, waarmee de noodzaak tot een risico-opslag is vervallen.

Dit alles heeft ertoe geleid dat financiële vertaling er nu als volgt uitziet:

Uren werk	<b>41.739</b>
tarief	Loonkosten: <b>41,00</b>
	Genormeerde overhead: <b>12,25</b>
	Coördinatiekosten <b>4,25</b>
uitvoeringskosten	Totaal per uur: <b>57,25*</b>
programmakosten	Max. Conform begroting TB
	Werkelijke kosten cfm begroting TB

\*Het tarief wordt vanaf 2007 jaarlijks geïndexeerd.

Dit leidt ertoe dat er vastgehouden kan worden aan het hiervoor genoemde adagium. Voor Ten Boer bedraagt het voordeel structureel € 300.000 en voor Groningen is er de overtuiging dat het geen geld kost.

Dit laatste zal bij de financiële evaluatie na drie jaar ook zichtbaar gemaakt worden.

Contractueel is vastgelegd, dat voordelen over de voorbije periode dan in Groningen blijven en voor de periode daarna voor een derde deel. Bovendien gaat er meer werk over naar Groningen dan medewerkers van Ten Boer. Dit geeft de diensten van Groningen efficiencyvoordeel, als meer werk aan het zittend personeel kan worden toebedeeld, of ruimte voor herplaatsers.