

Agendapunt
voor de vergadering van het Algemeen bestuur RUD Drenthe
6 april 2020

Datum: 01-04-2020

Opsteller: F. van der Veen, voorzitter eigenarenoverleg

Openbaar: Ja

Onderwerp: Verrekensystematiek RUD Drenthe

Gevraagd besluit:

- In te stemmen met de uitgangspunten voor verrekening, zoals verwoord in de bijgevoegde memo (d.d. 1 april 2020);
- Het eigenarenoverleg de opdracht te geven een voorstel uit te werken voor de wijze waarop improductieve uren betrokken worden bij de verrekening;
- Tot financiële verrekening tussen de deelnemers over te gaan op basis van het verschil tussen betaalde uren en gerealiseerde uren.
- De financiële verrekening voor het eerst te laten plaatsvinden begin 2021 op basis van de betaalde en gerealiseerde uren in 2018, 2019 en 2020.

Inleiding

In 2015 heeft het Dagelijks bestuur afspraken gemaakt over, in welke situaties en op welke wijze, er verrekend wordt tussen de deelnemers. Op basis van deze afspraken heeft er op basis van de gegevens van 2015 en 2016 een eerste verrekening plaatsgevonden. De verrekening is vanaf 2018 verwerkt in de begroting en het jaarprogramma. In deze verrekening zijn alleen de niet-Drentse Maat-uren betrokken.

Motivatie

Huidige afspraken

Meerdere malen, onder andere bij behandeling van de begroting, is vanuit de deelnemers aangegeven dat de huidige afspraken niet redelijk geacht worden. De deelnemers hebben daarom verzocht de eerder gemaakte afspraken te herzien.

De huidige afspraken met betrekking tot verrekening luiden als volgt:

Er wordt niet tot verrekening over gegaan indien wordt voldaan aan de volgende randvoorwaarden:

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

De eventuele verrekening per opdrachtgever wordt bepaald op basis van de jaarrekening of eerder als daarvoor aanleiding is. Indien niet aan bovenstaande voorwaarden wordt voldaan, zal wel over worden gegaan tot verrekening.

Hierbij wordt het uurtarief uit de begroting 2016 gehanteerd.

Voor extra opdrachten die niet in het uitvoeringsprogramma van een opdrachtgever zijn opgenomen, worden vooraf afspraken gemaakt over de bijdrage. Na het eerste jaar zal deze werkwijze geëvalueerd worden.

Voorstel nieuwe verrekensystematiek

In de vergadering van het Algemeen bestuur van 16 december 2019 is de memo van het eigenarenoverleg, d.d. 18 november 2019, over de nieuwe verrekensystematiek behandeld. Bij de memo was een voorstel gevoegd, die voor het Algemeen bestuur tot onduidelijkheid heeft geleid. Zij heeft daarom geen besluit kunnen nemen.

Naar aanleiding van de opmerkingen van de bestuurders heeft het eigenarenoverleg de uitgangspunten verduidelijkt. Deze uitgangspunten zijn in de bijgevoegde memo (d.d. 1 april 2020) verwoord.

Te betrekken cijfers

Gelet op het feit dat SeinstravandeLaar in 2017 heeft geconstateerd dat de RUD de basis niet op orde had (waaronder de sturingsinformatie niet), is het eigenarenoverleg van mening dat de cijfers tot en met 2017 minder betrouwbaar zijn. De opmerking vanuit de RUD dat de accounthouders de cijfers uit 2017 wel geschikt achten, wordt door het eigenarenoverleg niet herkend. Het eigenarenoverleg adviseert dan ook om de cijfers vanaf 2018 te betrekken bij de verrekening. Dit betekent dat verrekening niet eerder plaatsvindt dan in 2021.

Improductieve uren

Het is mogelijk dat het aantal improductieve uren (bijvoorbeeld door een hogere ziekteverzuim) hoger is dan begroot. Hierdoor worden de productieve uren niet voor 100% worden geleverd. Dit heeft invloed op de onderlinge verrekening. De deelnemers staan hiervoor gezamenlijk aan de lat. De wijze waarop de improductieve uren betrokken kunnen worden is door het eigenarenoverleg nog niet voldoende onderzocht. Hiervoor dient een gedragen voorstel nader uitgewerkt te worden.

Bijlagen	- Memo uitgangspunten verrekensystematiek RUD Drenthe (d.d. 1 april 2020)
-----------------	---

besluit: