

TOELICHTING GRD TRANSITIE 2022

Contactpersoon

Chris Karsten

T 078 - 770 4525

E CM.Karsten@dordrecht.nl

Bij het overdragen van taken van de GR Drechtsteden naar de gemeente Dordrecht per 1 januari 2022 horen twee begrotingswijzigingen. De betreffende onderdelen worden uit de begroting 2022 van de GR Drechtsteden (nu GR Sociaal) geknipt en vervolgens ingevoegd in de begroting 2022 van de gemeente Dordrecht. Dit raadsvoorstel voorziet in het laatste.

De GR Drechtsteden kende een eigen programmastructuur die gelijk was aan de organisatiestructuur. Budgetten en bijbehorende mandaat lag daarmee op organisatieniveau (dochters, zoals SCD, SDD, GBD, IBD). De Dordtse structuur kent een meer inhoudelijke indeling, gericht op het realiseren van overkoepelende inhoudelijke doelen. Omdat het grootste gedeelte van de taken onder de overhead valt, heeft deze verandering slechts beperkte gevolgen in mandaat en verantwoording. In het BBV is namelijk voorgeschreven dat overhead separaat naast het programmaplan wordt gepresenteerd. Wel is het zo dat de huidige Dordtse overhead én nieuwe overheadkosten die overkomen samen in één programma vallen.

Wij voegen alle onderdelen die bij overhead horen toe aan het programma "Financiën van Dordrecht", waar ook de al bestaande Dordtse overhead in is ondergebracht. Voor de onderdelen die buiten de overhead vallen volgen we de inhoudelijke indeling van Dordrecht, waar nu ook al de bijdragen aan de GR Drechtsteden op verschillende plekken waren begroot. Zo is de bijdrage aan de Gemeentelijke Belastingdienst Drechtsteden voor rioolheffing nu al opgenomen in het programma "Groen en Ruimtelijk Dordrecht". Daar komen na deze wijziging dus de uitvoeringskosten (o.a. directe salariskosten) rioolheffing voor de andere gemeenten bij, evenals de baten die daartegenover staan. De inzet voor afvalstoffenheffing is op een zelfde manier ondergebracht in het programma "Duurzaam en Innovatief Dordrecht".

Voor de overhead hebben wij een splitsing gemaakt in "algemene overhead voor de gehele organisatie", waar kosten voor huisvesting, leiding en bijvoorbeeld kantoorartikelen worden ondergebracht. We maken, om efficiënt en als één organisatie te kunnen werken, daarbij geen onderscheid meer in ex-GR Drechtsteden en voormalig Dordrecht. Deze kosten presenteren wij als overheadkosten voor alle diensten die de gemeente Dordrecht levert.

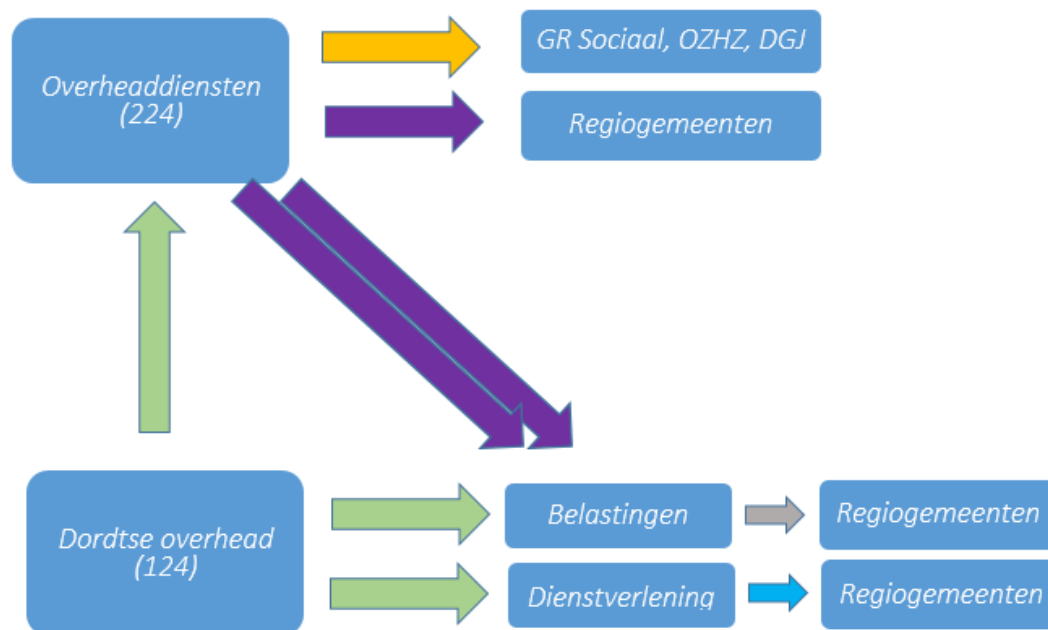
Op een dertigtal terreinen levert de (service)gemeente Dordrecht nu diensten aan de regiogemeenten, zoals publieke dienstverlening, handhaving, projectmanagent, beleid ruimtelijke economisch domein etc. Daar komen nu een aantal nieuwe diensten en producten bij. De grootste betreft het nieuwe product "overheaddiensten" voor alle ondersteunende taken (shared services) die Dordrecht gaat leveren aan de andere gemeenten. De taken op gebied van administratie, communicatie, ICT, inkoop etc. moeten namelijk ook verplicht bij de overhead worden ondergebracht, maar zijn van andere aard dan de algemene overheadkosten die Dordrecht nodig heeft om de eigen organisatie te runnen (zoals leiding). Door hiervoor een apart product in te richten wordt het onderscheid helder.

Om de bijdrage van de andere gemeenten op alle taken te kunnen vaststellen wordt bij de directe kosten ook een deel van de algemene overhead (extracomptabel)

toegerekend; zo ook bij de overheaddiensten. In de bijdrage aan ICT zit dan ook een stukje kosten voor huisvesting, leiding en opleidingen.

Op dit moment hebben wij in de begroting 2022 van Dordrecht de oude toerekeningen uit de begroting van de GR Drechtsteden ongewijzigd aangehouden, om deelnemersbijdragen gelijk te houden. De komende jaren zal op een gegeven moment een nieuwe toerekening gemaakt moeten worden, waarmee het aandeel toegerekende overhead recht blijft doen aan een eerlijke kostenverdeling die aansluit op de werkelijke kosten en het vermijden van "winst" en daarmee VPB. Ook het BBV schrijft voor om naar alle producten en diensten op één manier overhead toe te rekenen. Er loopt op dit moment nog een projectgroep die de opdracht heeft deze kostenverdeelsystematiek te herzien. Het college wil uiteraard voldoen aan landelijke regelgeving. De provincie, accountant en belastingdienst controleren hierop. Indien we hier de komende periode dit toerekenvraagstuk onvoldoende aandacht geven kan dit leiden tot onrechtmatigheden en een bijstelling van de belastingaanslagen. Ook in regionaal verband moet in de toekomst duidelijk blijven hoe overhead gedeeld wordt. Door de samenvoeging smelten binnen Dordrecht dingen samen en zijn nieuwe afspraken nodig. Het is ook goed mogelijk dat hierbij efficiencywinst ontstaat. We werken de komende periode aan eenduidige en eenvoudige verdeelsystematiek die ook de juiste "prikkel" geeft.

Schematisch ziet de inrichting er als volgt uit:



De groene pijlen in het schema zijn op dit moment niet op eenzelfde verdeelsleutel gebaseerd, maar op historische verdelingen en afspraken.

De paarse pijlen komen overeen met de huidige verdeelsystematiek van de GR Drechtsteden, waarvoor binnen de Dordtse bijdrage op dit moment aparte afspraken gelden hoe deze vervolgens (extracomptabel) toe te rekenen aan regionale diensten die Dordrecht al leverde, zoals bijv. publieke dienstverlening en projectmanagement (als andere gemeenten bijvoorbeeld publieke dienstverlening afnemen, betalen ze daarmee nu ook al een stukje aan de overheaddiensten die door GR Drechtsteden werden

geleverd, omdat Dordrecht via de verdeelsleutel "formatie" hierdoor in eerste instantie een groter deel van koek betaalde).

De verschillende gemeentelijke diensten en producten kennen tot slot een eigen verdeelsystematiek met eigen verdeelsleutels (publieke dienstverlening voornamelijk bedrag per inwoner, projectmanagent per uur etc.).

De verschillende GR-en (DG&J, OZHZ, Sociaal) die diensten afnemen doen dit op basis van privaatrechtelijke overeenkomsten. De GR-en delen daarmee niet in het resultaat en staan enigszins los van de verdeelproblematiek. De toekomstige bijdrage van de GR Sociaal is op dit moment gebaseerd op de bijdrage die hiervoor binnen de begroting van de GR Drechtsteden was opgenomen en ligt daarmee (nog) in lijn met de gemeentelijke verdeelsleutels.

Voor het ingenieursbureau is ook een nieuw product opgenomen, onder het programma "Groen en Ruimtelijk Dordrecht". Op basis van historische inzet concluderen wij dat de meeste kosten van het ingenieursbureau (90%) ten laste van investeringen en grondexploitaties komt. Binnen de exploitatie ligt de nadruk van het werk op de openbare ruimte. Daarom is onderbrengen in dit programma het meest logisch.

De taken van het Onderzoekscentrum Drechtsteden dienen vooral bestuur en beleid. Om die reden is ervoor gekozen deze taken in te brengen in het programma "Samenwerkend en Verbindend", waar de overige bestuurlijke onderdelen ook zijn ondergebracht. Ook hiervoor is een nieuw product gemaakt, om zicht te houden op de lasten en baten van deze activiteit.

Om enig inzicht te verschaffen in de opbouw van de begroting en de verschillende budgetten geven we hier per onderdeel een opbouw van de begroting, die in deze wijziging is opgenomen:

Servicetaken (voorheen SCD excl. RPP) * € 1.000

Onderdeel / kostenplaats	Regionaal	
	Lasten	Baten
224 Overheaddiensten (PIJOFACH)	€ 46.845	€ 30.465
124 Toegerekende algemene overhead	€ 5.795	€ 373
Extracomptabel bijdrage Dordrecht		€ 21.802
Totaal	€ 52.640	€ 52.640

Belastingen GBD / Onderzoek OCD * € 1.000

Onderdeel / kostenplaats	Regionaal	
	Lasten	Baten
61 riolen 62 afval 96 ondersteuning ondernemerschap 98 basisregistratie vastgoed 100 bedrijventerreinen 118 belastingen 204 parkeren 217 onderzoek	€ 5.394	€ 3.784

124 Toegerekende algemene overhead	€ 2.803	€ 200
Extracomptabel bijdrage Dordrecht		€ 4.213
Totaal	8.197	8.197

Ingenieursdiensten * € 1.000

Onderdeel / kostenplaats	Lasten	Baten
218 Ingenieursdiensten	€ 6.500	€ 2.460
<i>Naar balansrekening*</i>	<i>-/- € 4.610</i>	
124 Algemene overhead	2.000	
<i>Naar balansrekening*</i>	<i>-/- 1.330</i>	
Extracomptabel bijdrage Dordrecht		€ 100
Totaal	€ 2.560	€ 2.560

* Zo'n 90% van de directe salarislasten en overhead die voor rekening van Dordtse taken komt, wordt overgeboekt naar de balans, danwel onder voorraden (grondexploitaties), danwel onder materiële vaste activa (investeringen openbare ruimte).

Regionaal beleid en staf (gedeelte ex-BDR) * € 1.000

Onderdeel / kostenplaats	Lasten	Baten
124 Algemene overhead	€ 1.870	€ 1.409
Extracomptabel bijdrage Dordrecht		€ 864
Naar reserve GRD transitie	€ 403	
Totaal	€ 2.273	€ 2.273

De totale baten zoals hiervoor weergegeven (exclusief Dordrecht) komen van:

Bijdrage van:	Bedrag * €1.000
Alblasserdam	€ 2.314
HI Ambacht	€ 3.191
Papendrecht	€ 4.724
Sliedrecht	€ 3.596
Zwijndrecht	€ 7.026
Hardinxveld-Giessendam	€ 3.040
GR Sociaal	€ 6.097
Gemeenten variabel	€ 3.791
Overige GR-en	€ 3.713
Derden en nog in te vullen	€ 1.197
Totaal	€ 38.689

De variabele baten betreffen met name de inzet van IBD en specifiek/aanvullend afgesloten DVO's.