

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Toerekening loonkosten en overhead aan (investerings)projecten
Zaaknummer	:	1075999
Portefeuillehouder	:	Wethouder Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Martin Stout

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit:

1. aan alle projecten die onderdeel zijn van een structurele projectenportefeuille, de integrale gemeentelijke kosten door te belasten;
2. aan alle projecten die geen onderdeel zijn van een structurele projectenportefeuille, alleen de directe en de indirecte loonkosten door te belasten;
3. deze doorbelasting te laten plaatsvinden op basis van de werkelijk aan deze projecten bestede tijd conform een nader uit te werken registratie;
4. in te stemmen met de doorbelasting van € 150.000 euro aan projecten voor de jaren 2021 en 2022 en € 77.500 vanaf 2023 aan de grondexploitaties en investeringsprojecten voor de kosten van projectcontrole;
5. deze nieuwe methodiek toe te passen vanaf het jaar 2021.

Inleiding

Aanleiding

De (voormalige) gemeenten Giessenlanden en Molenwaard rekenden tot en met 2018 op verschillende wijze loonkosten toe aan investeringen, projecten en grondexploitaties. Het is van belang deze verschillende methodieken te harmoniseren. De manier waarop dit nu gebeurt bij Molenlanden is nog niet consistent. Ook de accountant heeft aangegeven de huidige manier van werken niet valide te vinden vanuit het oogpunt van rechtmatigheid.

Daarbij komt dat de gemeente een professionaliseringsslag maakt met het projectmatig werken, is het verbeteren van de projectbeheersing onderdeel van. Een van de randvoorwaarden voor deze professionalisering is de introductie van projectcontrole.

Belang

Een integrale toerekening van de gemeentelijke kosten aan projecten/investerings/grondexploitaties leidt ertoe dat er een nauwkeurige kostprijs van het project bepaald kan worden. Deze nauwkeurige kostprijs voorkomt daarnaast dat wij als gemeente kosten voor onze rekening nemen die eigenlijk bij een derde partij horen als de werkzaamheden voor een derde worden uitgevoerd.

Centrale vraag

Op welke wijze gaat de gemeente de gemeentelijke kosten toerekenen aan de projecten en op welke wijze worden de maatregelen die genomen worden om de projecten beter te beheersen toegerekend aan projecten?

Bestaand beleid, kaders en eerdere besluiten

Het bestaand beleid en de kaders worden gegeven door enerzijds het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) en anderzijds door de financiële verordening van de gemeente Molenlanden vastgesteld door de gemeenteraad op 5 februari 2019.

BBV

De BBV-notities Overhead en MVA zijn van toepassing op dit vraagstuk.

Hieruit volgt dat directe kosten moeten worden toegerekend aan projecten/investeringen/grondexploitaties.

De overhead mag worden toegerekend aan grondexploitaties en investeringsprojecten (waaronder groot onderhoud) als sprake is van een meerjarige constante projectenportefeuille en daarmee sprake is van een jaarlijks terugkerende structurele dekking

Financiële verordening gemeente Molenlanden

In de Financiële Verordening Molenlanden 2019, die op 5 februari 2019 door de gemeenteraad is vastgesteld, zijn in artikel 14 de bepalingen opgenomen die betrekking hebben op de toerekening van gemeentelijke kosten (loonkosten en overhead) aan projecten/investeringen/grondexploitaties.

In artikel 14 lid 3 en 5 is opgenomen dat de gemeente naast de directe kosten ook de overhead toerekent aan projecten/investeringen/grondexploitaties.

Betrokkenheid derden en maatschappelijk draagvlak

Niet van toepassing.

Argumentatie

Type projecten

Deze nieuwe systematiek van het doorbelasten van kosten is van toepassing op de volgende projecten:

- de projecten in het MIJP;
- de projecten in het kader van het beheer van de buitenruimte;
- de projecten die onderdeel zijn van de ICT-projectenkalender;

Naast de hierboven genoemde projecten komt het ook voor dat de gemeente werkzaamheden uitvoert voor een derde. Bijvoorbeeld als het gaat een ruimtelijk initiatief van een ontwikkelaar. Voor dit type projecten en de werkzaamheden die worden uitgevoerd, sluit de gemeente een anterieure overeenkomst. Aan dit type projecten zal de gemeente dan de integrale gemeentelijke kosten door te belasten.

Type kosten

De gemeentelijke kosten worden opgeknipt in drie verschillende onderdelen, tezamen vormen deze de integrale gemeentelijke kosten:

- Directe loonkosten:
Dit zijn de loonkosten van dat deel van het ambtelijk apparaat dat direct verantwoordelijk is voor de realisatie van het project. Deze loonkosten bestaan uit de loonkosten van de (civieltechnisch) projectleider, de ondersteuner en de planeconoom.



- Indirecte loonkosten:
Dit zijn de loonkosten van dat deel van het ambtelijk apparaat dat de organisatie in staat stelt om uitvoering te geven aan de projecten. Dit zijn de uren van de financieel coördinator en de uren van de projectcontroller. De kosten van projectcontrole
- Overhead:
Dit zijn de algemene kosten die de gemeente maakt waaronder de kosten voor Huisvesting, Kantoorautomatisering, Administratie, Reiskosten, Opleiding en Facilitair.

Kosten toerekening

Op basis van de financiële verordening en het BBV past de hieronder beschreven methodiek het beste op de situatie in Molenlanden.

Doorbelasten van de integrale kosten aan projecten die onderdeel zijn van een structurele projecten- portefeuille en alleen de directe en indirecte loonkosten aan de projecten die geen onderdeel zijn van een structurele projecten- portefeuille

Een structurele projecten portefeuille houdt in dat er over meerder jaren een constante stroom aan projecten is. Uit deze constante projecten stroom volgt daarmee een structurele dekking voor de gemeentelijke kosten, ook voor de overhead.

Omdat voor de grondexploitatieprojecten (MIJP) en de verzameling van buitenruimte projecten geldt dat sprake is van een structurele projectenportefeuille, worden aan deze projecten de integrale projectkosten doorbelast.

Voor de projecten op de ICT-kalender en overige projecten geldt dat er geen sprake is van een structurele projectenportefeuille. Conform bestaand beleid de kaders mogen dan alleen de directe en indirecte loonkosten worden doorbelast.

Op basis van een analyse van het MIJP, zowel de grond- en vastgoedexploitaties, blijkt dat de projectenportefeuille de komende jaren krimpt. Afhankelijk van het tempo waarmee strategische gronden in exploitatie worden genomen, kan sprake zijn van een stabiele projectenportefeuille. Dit wordt mede ondersteund door de eerste resultaten van het woningmarktonderzoek. Dit onderzoek geeft aan dat er een stabiele vraag naar woningen is binnen de gemeente. Als deze woningen worden ontwikkeld, dan is er sprake van een structurele projectenportefeuille en een stabiele vraag naar inzet van projectleiders, onafhankelijk van het grondbeleid dat de gemeente zal voeren. Hier gaat wel een conjunctureel risico in schuil want op het moment dat de vraag naar woningen wegvalt, valt daarmee ook de structurele dekking weg.

Naast de hierboven genoemde projecten komt het ook voor dat de gemeente werkzaamheden uitvoert voor een derde. Bijvoorbeeld als het gaat een ruimtelijk initiatief van een ontwikkelaar. Voor dit type projecten en de werkzaamheden die worden uitgevoerd, sluit de gemeente dan een (anterieure) overeenkomst. Om te voorkomen dat de gemeente dan de gemeentelijke kosten voor eigen rekening neemt worden, in afwijking van beslispunt 2, aan dit type projecten de integrale gemeentelijke kosten door te belasten.

Urentoerekening



De betreffende uren van projectleiders, ondersteuners en de planeconomen, worden doorbelast aan projecten op basis van werkelijk bestede tijd. Hiertoe wordt een nadere registratie methode uitgewerkt. De doorbelasting vindt plaats in combinatie met uurtarief. In dit uurtarief is een opslag voor de kosten van de projectcontroller en de financieel coördinator verwerkt.

Conclusie

Middels deze nieuwe systematiek van het doorbelasten van de gemeentelijke kosten aan projecten/investeringen/grondexploitaties:

- ontstaat er een harmonisatie van de werkwijze van de (voormalige) gemeenten Giessenlanden en Molenwaard
- is verantwoording op projectniveau mogelijk en rechtmatig (middels een beschreven, controleerbare en navolgbare methodiek.)
- wordt er een nauwkeurige kostprijs van projecten bepaald. Waarmee tevens wordt voorkomen dat wij als gemeente kosten voor onze rekening nemen die eigenlijk bij een derde partij horen als de werkzaamheden voor een derde worden uitgevoerd

Financiële consequenties

In eerdere besluitvorming over projectmatig werken is aangegeven dat de inzet van de projectcontroller voor een periode van twee jaar geldt en dat de inzet gedurende deze periode wordt gemonitord en geëvalueerd in 2022. Afhankelijk van deze evaluaties wordt gezien op welke manier er met projectcontrol wordt omgegaan vanaf 2023. De inzet van de financieel coördinator wordt structureel ingezet.

In de onderstaande tabel is weergegeven hoe de kosten van projectcontrol per jaar extra worden doorbelast aan grondexploitaties en investeringsprojecten. Deze kosten zullen binnen de grondexploitaties en investeringsprojecten gedekt moeten worden uit de resultaten van het project of een aanvullend krediet.

Op de gemeentelijke begroting is sprake van een nihil effect.



Jaar	Extra kosten voor grondexploitatie en investeringsprojecten
2021	€ 150.000
2022	€ 150.000
2023 en verder	€ 77.500

Vervolgproces en communicatie

Gelijktijdig met het verwerken van deze nieuwe systematiek, inzichtelijk maken wat de financiële consequenties zijn voor individuele projecten/investeringen/grondexploitatie. Via de herziening van het MIJP 2021 en de herziening van de projectbudgetten (van oa openbare ruimte projecten) de gemeenteraad de aangepaste projectbudgetten vast te laten stellen.

Jaarlijks bij de vaststelling van de begroting te monitoren op welke manier de projectenportefeuilles zich ontwikkelen en of er meerjarig sprake is van een structurele dekking vanuit de projectenportefeuille. Deze analyse dient tevens als input voor de strategische personeelsplanning.

Bijlagen:

Geen

Raadsbesluit

Onderwerp : Toerekening loonkosten en overhead aan
(investerings)projecten
Zaaknummer : 1075999
Portefeuillehouder : Wethouder Visser

De raad van de gemeente Molenlanden, gelezen hebbend bovenstaand voorstel, besluit:

1. aan alle projecten die onderdeel zijn van een structurele projectenportefeuille, de integrale gemeentelijke kosten door te belasten;
2. aan alle projecten die geen onderdeel zijn van een structurele projectenportefeuille, alleen de directe en de indirecte loonkosten door te belasten;
3. deze doorbelasting te laten plaatsvinden op basis van de werkelijk aan deze projecten bestede tijd conform een nader uit te werken registratie;
4. in te stemmen met de doorbelasting van € 150.000 euro aan projecten voor de jaren 2021 en 2022 en € 77.500 vanaf 2023 aan de grondexploitaties en investeringsprojecten voor de kosten van projectcontrole;
5. deze nieuwe methodiek toe te passen vanaf het jaar 2021.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden, gehouden op 27 oktober 2020.

de griffier,

de voorzitter,

drs. M.A.J. Teunissen

drs. T.C. Segers MBA

