

Project Capaciteitsuitbreiding Klimaatbestendige WaterAanvoer Midden Nederland (KWA+)

MEMO

Datum: 06-10-2022 Ons kenmerk: 1907618

Aan: Algemeen bestuur HDSR

Betreft: Krediet voor niet door subsidie gedekte componenten van personeelstarieven

Van: Marinka de Vos (Manager Projectbeheersing KWA+), Peter Heslen (Projectmanager KWA+)

Essentie: Aan het algemeen bestuur wordt verzocht een krediet van € 411.119 vrij te geven voor project KWA+ vanwege niet door subsidie gedekte componenten van personeelstarieven.

De kosten van het project KWA+ worden gedekt vanuit het nationale Zoetwaterprogramma, via een subsidieregeling van het ministerie van I&W. De regeling gaat uit van landelijk gehanteerde standaardtarieven voor het op project KWA+ in te zetten eigen personeel van HDSR. Deze I&W tarieven zijn steeds gebruikt voor de beschikkingsaanvragen bij het ministerie (tot dusver acht) en ook voor de parallelle kredietaanvragen bij het algemeen bestuur van HDSR. De tarieven die HDSR hanteert voor projectmedewerkers liggen echter gedurende de looptijd van KWA+ gemiddeld circa 8 % hoger dan de I&W tarieven. Omdat de aanvullende HDSR tariefcomponenten niet zijn gedekt door de subsidie van I&W is over de hele looptijd van het project KWA+ (met een totale subsidie van circa € 37 mln) sprake van een tekort van € 411.119. Het algemeen bestuur wordt gevraagd dit bedrag als extra krediet toe te kennen, waarvan € 144.193 wordt gedekt door het Hoogheemraadschap van Rijnland.

Onderstaand een nadere toelichting.

Toelichting

De eerste component betreft de tarieven voor eigen medewerkers van HDSR. De hiervoor te hanteren I&W tarieven zijn gebaseerd op de Handleiding Overheids Tarieven (HOT) en worden berekend op grond van de componenten loon, productiviteit en overhead (zie tekstblok 1). Zie als illustratie ook tabel 1, met de I&W en HDSR tarieven voor een omgevingsmanager in de periode 2017-2019. Voor deze eerste tariefcomponent gaat het om € 288.386 (zie tabel 2). Hiervan wordt 50% (€ 144.193) gedekt door Rijnland (tabel 3).

De tweede component gaat over de tarieven van ingehuurd personeel. Conform de regeling van I&W wordt alleen het inkooptarief gedekt door de subsidie. Vanaf 2019 hanteert HDSR echter een opslag van 15 euro per uur voor inhuur (inclusief ingehuurde medewerkers van Rijnland), die dus niet wordt gedekt. Voor deze tweede tariefcomponent gaat het om € 122.733 (zie tabel 2). In dit geval draagt Rijnland niet bij aan de dekking (tabel 3).

Voor de periode die achter ons ligt staat al vast in hoeverre bovenstaande HDSR tariefcomponenten niet zijn gedekt door de subsidie van I&W. Voor de rest van de looptijd van het project werken we met een prognose, waardoor in de afrekening nog een marginale afwijking zal zitten

Tabel 1. Berekening tarief I&W en tarief HDSR voor Omgevingsmanager (illustratief voorbeeld)

Jaar	Tarief I&W ¹⁾ (euro per uur)	Tarief HDSR ²⁾ (euro per uur)
2017	80	79
2018	75	86
2019	78	81

¹⁾ Tarief I&W : berekend met overhead en productiviteit uit HOT en loon HDSR. NB in 2018 is de factor overhead van HOT flink verlaagd.

²⁾ Tarief HDSR: bestaat uit gemiddelde looncijfers, overhead en productiviteit.

Tabel 2. Verschil in totaalkosten tussen 'HDSR tarieven' en 'I&W tarieven'

Tariefcomponent	Planuitwerkingsfase (euro)	Realisatiefase (euro)	Subtotaal (euro)
Verschil tarief I&W en tarief HDSR voor eigen medewerkers	181.176	107.210	288.386
Verschil tarief I&W en tarief HDSR voor inhuur	74.872	47.861	122.733
Totaal	256.048	155.071	411.119

Tabel 3 Toerekening van niet door subsidie gedekte tariefcomponenten

Toerekening aan	Tariefcomponent	Aandeel	Subtotaal (euro)
Rijnland (dekking)	Tarief eigen medewerkers	50%	144.193
HDSR	Tarief eigen medewerkers	50%	144.193
	Tarief inhuur	100%	122.733
	Subtotaal HDSR		266.926
Totaal (krediet HDSR)			411.119

Tekstblok 1. Berekening van voorgeschreven I&W-tarief voor eigen medewerker HDSR, zoals gehanteerd bij de subsidie voor KWA+

Loon HDSR

De component loon wordt berekend aan de hand van een loonstaat van een medewerker van het betreffende jaar waarin de medewerker de uren maakt. Bij de bepaling van de loonkosten, dat wil zeggen de kosten die HDSR als werkgever maakt, worden de volgende kosten meegenomen: a. Bruto loon; b. IKB; c. sociale lasten.

Productiviteit uit HOT

Het uurtarief op basis van productieve uren wordt bepaald door de kosten per arbeidsjaar te delen door het aantal productieve uren per ambtenaar per jaar. Voor de berekening van het aantal productieve uren wordt uitgegaan van vijf werkdagen per week en een werkweek van 36 uur. Het aantal werkdagen in een jaar is verminderd met het aantal feestdagen die op een werkdag vallen, verlofdagen en ziekte dagen. Er is/wordt met de productiviteit gerekend die is/wordt vastgesteld in de HOT over de betreffende jaren (2017 t/m 2024).