

# UITBREIDING BUSINESSCASE

Versie 29 maart 2018

Leeswijzer <sup>1</sup>		
H1 Aanleiding	→	Aanleiding en doel
H2 Kosten van de uitvoering	→	Uitwerking kosten en afspraken businesscase
H3 Kostprijs per Wsw-fte	→	Toelichting op de berekeningsmethodiek
H4 Dienstverlening in lokale werkteams	→	Kostenberekening van de primaire taak 'Dienstverlening in lokale werkteams'
H5 Werkgeverstaken	→	Kostenberekening van de primaire taak 'Werkgeverstaken'
H6 Totale structurele kosten	→	Structurele kosten voor de gemeenten
H7 Incidentele kosten	→	Incidentele kosten voor de gemeenten
H8 Samenvatting	→	Concluderende opmerkingen

## 1) Aanleiding

In de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' staat op hoofdlijnen beschreven welke nieuwe taken WIL gaat uitvoeren voor de vier Lekstroomgemeenten IJsselstein, Lopik, Nieuwegein en Vianen. Uit de businesscase volgt dat de uitvoering van de overkomende SW-taken door WIL ('aanvullende dienstverlening') gepaard gaat met een uitbreiding van haar personeelsformatie en een implementatie in de organisatie. De gemeenten leveren een financiële bijdrage aan WIL om deze uitbreiding van de personeelsformatie en de organisatie mogelijk te maken. Het uitgangspunt geldt dat deze financiële bijdrage van de afnemende gemeenten voor de kosten van deze aanvullende dienstverlening kostendekkend is.

Het voorliggende document geeft een toelichting op de kostprijsberekening uit de businesscase en geeft hiermee inzicht in de berekening van deze kostendekkende bijdrage (kort: 'kostprijs') vanuit de gemeenten. Dit inzicht wordt geboden voor het zowel het scenario waarin enkel de vier Lekstroomgemeenten de gewenste dienstverlening afnemen, alsmede voor het scenario waarin ook de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen een deel van de dienstverlening wensen af te nemen.<sup>2</sup>

Voor het scenario waarin ook de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen een deel van de dienstverlening wensen af te nemen worden in dit document de structurele en incidentele kosten van deze dienstverlening in beeld gebracht en vergeleken met de cijfers van de businesscase. Hierbij wordt rekening gehouden met de grotere schaal van uitvoering, indien Stichtse Vecht en De Ronde Venen op deze wijze betrokken zijn bij de uitvoering van SW-taken door WIL. De nieuwe, uitgebreide schaal met zes gemeenten wordt in de tabellen aangeduid met de term 'Zes gemeenten'.

## 2) Kosten van de dienstverlening

In deze paragraaf worden de kosten van de uitvoering uitgewerkt. Hierbij wordt uitgegaan van de onderliggende uitgangspunten van de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL'.

In de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' zijn de verscheidene kostenposten uitvoerig behandeld. Op hoofdlijnen zijn de opgenomen kostenposten in de businesscase loonkosten, overige structurele personeelskosten, automatisering- & informatiseringskosten en huisvestingskosten, waarbij deze kosten zoveel mogelijk schaalbaar zijn opgenomen in de berekening van de kosten.<sup>3</sup> De exacte kosten worden

<sup>1</sup> Dit document betreft een aanvullende toelichting op de businesscase. Er heeft geen accountantscontrole plaats gevonden op de in dit rapport opgenomen cijfers.

<sup>2</sup> De gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen hebben verzocht om een kostprijsinschatting te geven voor de afname van aanvullende dienstverlening omtrent de uitvoering van de werkgeverstaken voor het SW-personeelsbestand van de gemeenten bij WIL.

<sup>3</sup> Voor een toelichting op deze kostenposten wordt verwezen naar de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL'.

begroot aan de hand van het aantal Wsw-fte's dat bediend wordt met de dienstverlening door WIL. Deze totale kosten worden iedere vier jaar vastgelegd en één-op-één verrekend met de afnemende gemeenten.

De berekeningswijze van het kostendekkende gefixeerde tarief volgt de lijn van de businesscase. De totale kosten, waarmee het kostendekkende tarief wordt berekend, zijn gebaseerd op een inschatting van de benodigde uitbreiding van de personeelsformatie in de organisatie van WIL. Deze inschatting is gebaseerd op caseloads voor het totale aantal Wsw-fte's dat bediend wordt door WIL in de nieuwe situatie. In Tabel 1 is de beoogde uitbreiding van de personeelsformatie beschreven.<sup>4</sup> In Bijlage A is een korte samenvatting van de verschillen in de personeelsformatie tussen de gemeentelijke transformatieplannen en de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' gegeven.

<b>Tabel 1: Uitbreiding personeelsformatie</b>				
<b>Funcionaam</b>	<b>Lekstroom</b>		<b>Zes gemeenten</b>	
<b>BC</b>	<b>BC</b>	<b>Inhuur</b>	<b>BC</b>	<b>Inhuur</b>
Jobcoach	+7,4		+7,4	
Teamleider	+0,5		+0,8	
Medewerker financiële administratie	+0,8		+1,2	
Medewerker salarisadministratie (incl. gegevensbeheer)	+1,0		+1,0	
Medewerker salarisadministratie	+0,8		+1,8	
HR Adviseur (SW)	+1,0	+0,4	+2,0	+0,4
Arbocoördinatie / Preventiemedewerker	-	+0,5	-	+1,0
Detacheringscoördinator	+1,0		+1,5	

Aan de hand van de beoogde uitbreiding in de organisatie van WIL wordt in de businesscase een totaal kostenbedrag voor de vier Lekstroomgemeenten van €1.151.000,- berekend. In dit document is in overleg met WIL voor de berekening van de 'overige structurele personeelskosten' aangesloten bij de gehanteerde percentages voor de basisdienstverlening van WIL. De totale kosten van de businesscase worden met ca. €15.000 verlaagd. De totale kosten voor de vier Lekstroomgemeenten resulteert daarmee in een bedrag van ca. €1.136.000,-. Deze bijstelling wordt in dit document ook aangehouden in de verdere berekeningen.

De verdeling van deze kosten onder de afnemende gemeenten vindt plaats aan de hand van de verdeelsleutel uit het 'Liquidatieplan PAUW Bedrijven'.<sup>5</sup> Deze verdeelsleutel is gebaseerd op het aantal Wsw-fte's van de respectievelijke gemeenten. De kostprijsberekening voor de gemeenten per Wsw-fte sluit daarom aan bij deze verdeelsleutel. Daartoe wordt een kostprijs per Wsw-fte berekend, zodat een proportionele verdeling van de totale kosten van de aanvullende dienstverlening naar de afnemende gemeenten kan plaatsvinden. Deze kostenberekening kan worden toegepast op gemeenten die niet deelnemen in de Gemeenschappelijke Regeling WIL, zoals de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen. De kostenberekening voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen wijkt niet af van de berekeningswijze voor de vier Lekstroomgemeenten.

Bij het berekenen van de benodigde inzet voor de uitvoering van de SW-taken moet rekening worden gehouden met het afsluiten van de Wsw voor nieuwe instroom. In de komende jaren neemt het totale aantal

<sup>4</sup> Met oog op de afwijkingen tussen gemeentelijke transformatieplannen en de businesscase wordt nadrukkelijk de opmerking geplaatst dat pas na plaatsing van het personeel (e.e.a. bezien in het licht van de mogelijke overgang van onderneming en de gevolgen daarvan voor WIL) zekerheid kan worden gegeven over de definitieve inschaling.

<sup>5</sup> Deze verdeelsleutel is afkomstig uit het Liquidatieplan PAUW Bedrijven. De verdeelsleutel is gebaseerd op de relatieve aandelen in het SW-personeelsbestand. In de businesscase zijn voor de berekening van de kosten voor de vier Lekstroomgemeenten de aandelen van de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen buiten beschouwing gelaten

Wsw-fte's namelijk af. WIL, als nieuwe uitvoerder van enkele taken voor de SW-medewerkers van het voormalige PAUW Bedrijven, wordt daarom ook geconfronteerd met deze afbouw in de organisatorische schaal van opereren. WIL dient zich in de loop van de komende jaren voor te bereiden op de (mogelijke) afbouw van deze daling, door haar NRG-personeelsbestand ('niet-regeling gebonden') aan te passen aan de nieuwe omvang van het Wsw-personeelsbestand. Daarbij hebben de gemeenten het aandachtspunt van WIL onderschreven dat WIL haar personeelsformatie mogelijk niet op jaarlijkse basis kan aanpassen, maar dat deze daling in personeelsformatie over een langere periode op natuurlijke wijze opgevangen moet worden. In overleg met de gemeenten worden de benodigde kosten van de te leveren dienstverlening daarom voor een periode van vier jaar 'gefixeerd'. De geleverde dienstverlening wordt door WIL tegen een gefixeerd tarief per Wsw-fte in rekening bij de gemeenten gebracht. Na deze vierjaarlijkse periode worden de kosten opnieuw ingeschat en gefixeerd voor een nieuwe periode van vier jaar.<sup>6</sup>

### 3) Kostprijs per Wsw-fte

De kostprijs per Wsw-fte wordt weergegeven met de volgende formule:

$$\text{Gefixeerde kostprijs per Wsw - fte} = \frac{\text{Som van gefixeerde kosten voor type dienstverlening}}{\text{Som van totaal Wsw - personeelsbestand aantal gemeenten}}$$

De noemer van de bovenstaande breuk heeft betrekking op de kosten voor de uitvoering van de twee mogelijke typen dienstverlening: (1) dienstverlening in vorm van jobcoaching in de lokale werkteams en (2) uitvoering van de werkgeverstaken voor het SW-personeelsbestand namens de gemeenten. Deze twee typen dienstverlening worden in de volgende paragrafen uitgewerkt.

### 4) Dienstverlening in lokale werkteams

De dienstverlening in de lokale werkteams (o.a. matching, bemiddeling, plaatsing en begeleiding van SW-medewerkers door jobcoaches van de afdeling Werk van WIL) wordt alleen door de vier Lekstroomgemeenten afgenomen.

In de businesscase is de benodigde inzet voor de aanvullende dienstverlening in de lokale werkteams aan de vier Lekstroomgemeenten ingeschat. De kostenberekening vindt plaats middels 'P x Q'. Dit betekent dat de benodigde inzet aan personeel en middelen gebaseerd is op het aantal Wsw'ers dat door de organisatie van WIL bediend wordt.

Hieronder worden de kostenonderdelen toegelicht die in de berekening van de totale kosten van de aanvullende dienstverlening in de lokale werkteams worden meegenomen. 'TP' staat voor de gemeentelijke transformatieplannen en 'BC' staat voor businesscase Uitvoering SW-taken door WIL. De letters 'IJ', 'L', 'N', 'V', 'SV' en 'DRV' zijn de notatie voor de gemeenten IJsselstein, Lopik, Nieuwegein, Vianen, Stichtse Vecht en De Ronde Venen. Overige structurele personeelskosten worden aangeduid met 'OSPK' en informatisering- en automatiseringskosten worden vermeldt met de letters 'IAK'.

- **Loonkosten:** Zowel de gemeentelijke transformatieplannen als de businesscase beogen de inzet van 7,4 fte in schaal 9 aan jobcoaches in de lokale werkteams. De loonkosten zijn in de businesscase hoger aangenomen dan in de gemeentelijke transformatieplannen. De gemeentelijke transformatieplannen gaan uit van gemaximeerde treden van de gerelateerde schaal, waar de businesscase uitgaat van de loonkosten die aangeleverd zijn door de salarisadministratie van WIL.<sup>7</sup>

<sup>6</sup> In het Algemeen Bestuur is de wens uitgesproken dat na twee jaar een evaluatie van dit gefixeerde tarief plaatsvindt, waarop tussentijdse aanpassing plaats kan vinden.

<sup>7</sup> Zie mail Edwin Molenaar van woensdag 6 december 2017.

- **Overige structurele personeelskosten ('OSPK')**: In de businesscase is een kostenpost aan 'overige structurele personeelskosten' opgenomen. Het gehanteerde percentage sluit aan bij het percentage dat in de begroting van WIL is opgenomen.
- **Informatiserings- en automatiseringskosten ('IAK')**: De businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' heeft de kosten van informatisering- en automatisering (bijvoorbeeld softwarelicenties van de salarisadministratie) expliciet benoemd en voorzien van een kosteninschatting vanuit de afdeling Bedrijfsbureau.<sup>8</sup>
- **Huisvesting**: De huisvestingskosten zijn in de begroting ingeschat en afgerond op basis van een inschatting vanuit de afdeling Bedrijfsbureau.<sup>9</sup>

In Tabel 2 zijn de onderdelen van de berekening van de benodigde kosten uiteengezet. Zoals in de rijen 'Wsw'ers', 'Caseload', 'Aantal jobcoaches' en 'Inschaling jobcoaches' van Tabel 2 gezien kan worden, komen de gemeentelijke transformatieplannen en de businesscase met elkaar overeen. De 'Q' wijkt in de onderliggende berekening daarom niet af van de gemeentelijke transformatieplannen.

In Tabel 2 is de berekening van de dienstverlening in de lokale werkteams per Wsw-fte opgenomen. Daarbij blijkt dat de 'P' wel verschillend is in deze twee documenten: de kosten van de aanvullende dienstverlening zijn in de businesscase hoger opgenomen dan in de gemeentelijke transformatieplannen. Vanuit de businesscase wordt een bedrag van ca. €2.250,- berekend per Wsw-fte voor de uitvoering van de dienstverlening in de lokale werkteams, waar de transformatieplannen voor deze dienstverlening uitgaan van een bedrag van ca. €1.900,-.

Tabel 2: Kosten Dienstverlening in de lokale werkteams			
Gemeenten	Lekstroom		
Document	TP	BC	Vershil
Wsw'ers <sup>10</sup>	258	258	-
Caseload	35	35	-
Aantal jobcoaches	7,4	7,4	-
Inschaling jobcoaches	9	9	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 489.057</b>	<b>€ 573.192</b>	<b>€ 84.135</b>
<i>Loonkosten (niet afgerond)</i>	€ 489.057	€ 510.600	€ 21.543
<i>OSPK (niet afgerond)</i>	€ 0	€ 45.392	€ 45.392
<i>IAK</i>	€ 0	€ 1.200	€ 1.200
<i>Huisvesting</i>	€ 0	€ 16.000	€ 16.000
<b>Kosten per Wsw-fte</b>	<b>€ 1.896</b>	<b>€ 2.222</b>	<b>€ 326</b>

In Tabel 3 zijn de totale kosten voor de uitvoering van de dienstverlening in de lokale werkteams aan de hand van een verdeelsleutel toegerekend naar de gemeenten. Omdat de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen deze vorm van dienstverlening niet wensen af te nemen, zijn de aandelen van deze gemeenten buiten beschouwing gelaten in deze kostenverdeling.

<sup>8</sup> Zie mail van Helmi Rutten (manager Bedrijfsbureau a.i.) van 6 december 2017 en mail Edwin Molenaar van dinsdag 12 december 2017.

<sup>9</sup> Zie mail Helmi Rutten van 28 november 2017.

<sup>10</sup> Stand: April 2017 (ter vergelijking overgenomen van gemeentelijke transformatieplannen)

Tabel 3: Verdeling Dienstverlening in Lokale werkteams							
Gemeente	IJ	L	N	V	SV	DRV	Totaal
<b>Procentueel</b>	35,92%	10,15%	44,52%	9,41%	0,00%	0,00%	<b>100,00%</b>
<i>Loonkosten</i>	€ 183.408	€ 51.826	€ 227.319	€48.047	€ 0	€ 0	<b>€ 510.600</b>
<i>OSPK</i>	€ 16.305	€ 4.607	€ 20.209	€ 4.271	€ 0	€ 0	<b>€ 45.392</b>
<i>IAK</i>	€ 431	€ 122	€ 534	€ 113	€ 0	€ 0	<b>€ 1.200</b>
<i>Huisvesting</i>	€ 5.747	€ 1.624	€ 7.123	€ 1.506	€ 0	€ 0	<b>€ 16.000</b>
<b>Totale kosten</b>	<b>€205.891</b>	<b>€58.179</b>	<b>€255.185</b>	<b>€53.937</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 573.192</b>

### 5) Werkgeverstaken

De uitvoering van de tweede primaire taak, 'werkgeverstaken', omvat de dienstverlening ter uitvoering van werkgeverstaken die vanuit WIL wordt geboden aan het SW-personeel van de gemeenten (o.a. personeels- en salarisadministratie, HR advisering).

De kostenberekening van de benodigde personeelsformatie en middelen om deze werkgeverstaken te kunnen uitvoeren vindt plaats volgens een 'P x Q' berekening. De benodigde inzet aan personeel en middelen is gebaseerd op de aantallen Wsw'ers die door de organisatie van WIL bediend worden vanuit haar afdelingen HR en Bedrijfsbureau.

De volgende kostenonderdelen zijn meegenomen in de berekening van de totale kosten van de aanvullende dienstverlening in de lokale werkteams:

- **Loonkosten:** Voor de uitvoering van de werkgeverstaken zijn nieuwe medewerkers ter uitvoering van de personeels- en salarisadministratie, HR-advisering, arbodienstverlening en de financiële administratie benodigd. Om de uitvoering van de werkgeverstaken op goede wijze te organiseren wordt (in aansluiting met de gemeentelijke transformatieplannen) ook een teamleider beoogt, die aansturing geeft aan deze uitvoering. De businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' voorziet in tegenstelling tot de gemeentelijke transformatieplannen een hoger benodigd bedrag aan loonkosten dan is aangenomen in de gemeentelijke transformatieplannen. De uitbreiding van de personeelsformatie wijkt in aantallen fte's (de zogenaamde 'Q' in de 'P x Q'-vergelijking) niet af van de gemeentelijke transformatieplannen. De businesscase benoemt wel enkele andere aspecten met betrekking tot de kosten (de 'P' van de 'P x Q' – vergelijking) van deze personeelsformatie, zoals opslagen door inhuur van een deel van de benodigde formatie, verschillen in inschaling en de hogere loonkosten WIL ten opzichte van de gemeentelijke transformatieplannen.<sup>11</sup>
- **Overige structurele personeelskosten ('OSPK'):** In de businesscase is ook de post 'overige structurele personeelskosten' opgenomen. Het gehanteerde percentage sluit aan bij het percentage dat in de begroting van WIL is opgenomen.
- **Informatiserings- en automatiseringskosten ('IAK'):** De businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' heeft de kosten van informatisering- en automatisering (bijvoorbeeld softwarelicenties van de salarisadministratie) expliciet benoemd en voorzien van een kosteninschatting vanuit de afdeling Bedrijfsbureau.<sup>12</sup> Voor de werkgeverstaken zijn in de businesscase ook de kosten van de softwarelicenties ten behoeve van de personeels- en salarisadministratie van de SW-medewerkers

<sup>11</sup> Zie mail Edwin Molenaar van woensdag 6 december 2017.

<sup>12</sup> Zie mail van Helmi Rutten (manager Bedrijfsbureau a.i.) van 6 december 2017 en mail Edwin Molenaar van dinsdag 12 december 2017.

opgenomen. In het kader van de uitvoering van de werkgeverstaken is een onderscheid gemaakt in schaalbare en niet-schaalbare structurele informatisering- en automatiseringskosten.

- **Huisvesting:** De huisvestingskosten zijn in de begroting ingeschat en afgerond op basis van een inschatting vanuit de afdeling Bedrijfsbureau.<sup>13</sup>

Tabel 4: Kosten Werkgeverstaken Lekstroomgemeenten			
Gemeenten	Lekstroom		
Document	TP	BC	Vershil
Wsw'ers <sup>14</sup>	258	258	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 370.224</b>	<b>€ 561.655</b>	<b>€ 191.431</b>
<i>Loonkosten (niet afgerond)</i>	€ 370.224	€ 448.650	€ 78.426
<i>OSPK (niet afgerond)</i>	€ 0	€ 36.805	€ 36.805
<i>IAK (schaalbaar)</i>	€ 0	€ 43.200	€ 43.200
<i>IAK (niet-schaalbaar)</i>	€ 0	€ 17.000	€ 17.000
<i>Huisvesting</i>	€ 0	€ 16.000	€ 16.000
<b>Kosten per Wsw-fte</b>	<b>€ 1.435</b>	<b>€ 2.177</b>	<b>€ 742</b>

De kostprijs per Wsw-fte die voor de vier Lekstroomgemeenten bedraagt volgens de verrekening van de businesscase een bedrag van ca. €2.200,- per Wsw-fte. De gemeentelijke transformatieplannen hebben een bedrag van ca. €1.450,- per Wsw-fte opgenomen. De afwijkingen zijn gelegen in de verscheidene geëxpliciteerde overheadposten, waardoor de kostprijs per Wsw-fte voor de vier Lekstroomgemeenten met ca. €750,- hoger wordt ingeschat in de businesscase.<sup>15</sup>

Tabel 5: Kosten Werkgeverstaken Zes gemeenten			
Gemeenten	Zes gemeenten		
Document	TP	Toelichting	Vershil
Wsw'ers	437	437	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 567.760</b>	<b>€ 883.497</b>	<b>€ 315.737</b>
<i>Loonkosten (niet afgerond)</i>	€ 567.760	€ 716.100	€ 148.340
<i>OSPK (niet afgerond)</i>	€ 0	€ 59.047	€ 59.047
<i>IAK (schaalbaar)</i>	€ 0	€ 67.350	€ 67.350
<i>IAK (overig)</i>	€ 0	€ 17.000	€ 17.000
<i>Huisvesting</i>	€ 0	€ 24.000	€ 24.000
<b>Kosten per Wsw-fte</b>	<b>€ 1.299</b>	<b>€ 2.022</b>	<b>€ 723</b>

De kostprijs per Wsw-fte die voor de zes PAUW-gemeenten in dit document berekend wordt, is berekend volgens dezelfde berekeningsmethodiek als in de businesscase. Uit de berekening volgt dat de totale kosten van de werkgeverstaken voor de zes PAUW-gemeenten ca. €883.497 bedraagt. Dit resulteert in een bedrag van ca. €2.000,- per Wsw-fte. De gemeentelijke transformatieplannen voorzien voor de uitvoering van de werkgeverstaken een bedrag van ca. €1.300,- per Wsw-fte. Zoals bij de berekening voor de vier Lekstroomgemeenten al is gebleken, wordt dit verschil veroorzaakt door de afwijkingen in de berekening van

<sup>13</sup> Zie mail Helmi Rutten van 28 november 2017.

<sup>14</sup> Stand: April 2017 (ter vergelijking overgenomen van gemeentelijke transformatieplannen)

<sup>15</sup> Op dit onderdeel wijkt de businesscase door de expliciete berekening van de overheadkosten af van de gemeentelijke transformatieplannen, omdat in de gemeentelijke transformatieplannen een algemeen overheadpercentage van 30% is aangenomen.

de loon- en overheadkosten. Wel wordt opgemerkt dat zowel in de gemeentelijke transformatieplannen als de businesscase sprake is van schaalvoordelen bij afname van de dienstverlening door de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen.

In Tabel 6 zijn de totale kosten voor de uitvoering van de dienstverlening voor de werkgeverstaken conform gehanteerde verdeelsleutel uitgesplitst per afnemende gemeente.<sup>16</sup>

Tabel 6: Verdeling Werkgeverstaken							
Gemeente	IJ	L	N	V	SV	DRV	Totaal
<b>Procentueel</b>	<b>20,89%</b>	<b>5,90%</b>	<b>25,89%</b>	<b>5,47%</b>	<b>29,40%</b>	<b>12,45%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Loonkosten</i>	€ 149.593	€ 42.250	€ 185.398	€ 39.171	€ 210.533	€ 89.154	€ 716.100
<i>OSP</i>	€ 12.335	€ 3.484	€ 15.287	€ 3.230	€ 17.360	€ 7.351	€ 59.047
<i>IAK (schaalbaar)</i>	€ 14.069	€ 3.974	€ 17.437	€ 3.684	€ 19.801	€ 8.385	€ 67.350
<i>IAK (overig)</i>	€ 3.551	€ 1.003	€ 4.401	€ 930	€ 4.998	€ 2.117	€ 17.000
<i>Huisvesting</i>	€ 5.014	€ 1.416	€ 6.214	€ 1.313	€ 7.056	€ 2.988	€ 24.000
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 184.563</b>	<b>€ 52.126</b>	<b>€ 228.737</b>	<b>€ 48.327</b>	<b>€ 259.748</b>	<b>€ 109.995</b>	<b>€ 883.497</b>

#### 6) Totale structurele kosten

De totale structurele kosten voor de gewenste dienstverlening voor de zes latende PAUW-gemeenten bedraagt de som van alle structurele kostenposten, die in paragrafen 4 en 5 zijn toegelicht. Tabel 7 somt deze vier structurele kostenposten (Loonkosten, overige structurele personeelskosten, informatiserings- en automatiseringskosten en huisvesting) voor de zes gemeenten op.

Tabel 7: Totale structurele kosten per gemeente							
Gemeente	IJ	L	N	V	SV	DRV	Totaal
<i>Loonkosten</i>	€ 333.001	€ 94.076	€ 412.717	€ 87.218	€ 210.533	€ 89.154	€ 1.226.700
<i>OSP</i>	€ 28.640	€ 8.091	€ 35.496	€ 7.501	€ 17.360	€ 7.351	€ 104.440
<i>IAK</i>	€ 18.052	€ 5.098	€ 22.372	€ 4.727	€ 24.799	€ 10.502	€ 85.550
<i>Huisvesting</i>	€ 10.761	€ 3.040	€ 13.337	€ 2.818	€ 7.056	€ 2.988	€ 40.000
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 390.453</b>	<b>€ 110.305</b>	<b>€ 483.923</b>	<b>€ 102.265</b>	<b>€ 259.748</b>	<b>€ 109.995</b>	<b>€ 1.456.690</b>

Uit Tabel 7 blijkt dat uitbreiding van de dienstverlening in werkgeverstaken voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen resulteert in een totaal kostbedrag van ca. €1.456.690,-. De totale kosten voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen bedragen van dit bedrag ca. €370.000,- (= €259.748,- voor Stichtse Vecht + €109.995,- voor De Ronde Venen). Het totale kostenbedrag neemt door deze uitbreiding toe met ca. €320.690,- (= €1.456.690 voor zes gemeenten -/- €1.136.000 voor de vier Lekstroomgemeenten).<sup>17</sup>

Voor de vier Lekstroomgemeenten is al gebleken dat de kostenberekening in de businesscase afwijkt van de kostenberekening in de gemeentelijke transformatieplannen. Net zoals bij de berekening van de kosten voor de vier Lekstroomgemeenten geldt dat de kosten van de businesscase hoger zijn dan aangenomen in de gemeentelijke transformatieplannen. Bij de optelling van alle structurele kosten zijn ook de mogelijke

<sup>16</sup> Deze verdeelsleutel is afkomstig uit het Liquidatieplan PAUW Bedrijven. De verdeelsleutel is gebaseerd op de relatieve aandelen in het SW-personeelsbestand. In de businesscase zijn voor de berekening van de kosten voor de vier Lekstroomgemeenten de aandelen van de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen buiten beschouwing gelaten.

<sup>17</sup> De businesscase gaat uit van een bedrag van ca. €1.136.000,- voor de vier Lekstroomgemeenten.

schaalvoordelen, die bereikt kunnen worden bij afname van dienstverlening door de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen, in Tabel 6 inzichtelijk.

## 7) Incidentele kosten

De businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' werkt ook de implementatie van de SW-taken in WIL uit voor de vier Lekstroomgemeenten. Hierbij is een inschatting van de incidentele kosten gemaakt. Meerdere aspecten van deze implementatie voor de vier Lekstroomgemeenten lopen één-op-één samen met de beoogde uitvoering van deze SW-taken voor de Stichtse Vecht en De Ronde Venen. Er zijn daarom schaalvoordelen voor de zes gemeenten te behalen bij deelname van de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen.

De implementatiekosten voor het jaar 2018 zijn in de businesscase voor de vier Lekstroomgemeenten ingeschat op een bedrag van ca. €380.000,-. Indien de dienstverlening uitgebreid wordt voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen, nemen ook de implementatiekosten toe door de grotere omvang van de uitvoering (o.a. door de sterke toename in het te bedienen aantal Wsw-fte's en het grotere geografische gebied van dienstverlening).

In de businesscase zijn vijf kostenposten opgenomen die op incidentele basis noodzakelijk zijn. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de benodigde extra incidentele kosten voor het jaar 2018, waarin het grootste gedeelte van de implementatieopgave gaat plaatsvinden.<sup>18</sup> De volgende onderdelen (voorzien van een afkorting voor leesbaarheid in Tabel 8 en 9, zie volgende pagina) maken onderdeel uit van de incidentele kostenposten:

- **Projectorganisatie:** De projectorganisatie overzicht de implementatie van de nieuwe taken in WIL. Door de uitbreiding van de dienstverlening voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen wordt een groter beroep gedaan op deze projectorganisatie. Deze capaciteitsbehoefte is gelegen in de grotere scope van de opdracht binnen het regionale overleg, de extra benodigde afstemming met de gemeentelijke projectleiders van Stichtse Vecht en De Ronde Venen en de extra benodigde begeleiding van de Projectgroep en werkgroepen binnen WIL.
- **Personeel en organisatie ('P&O'):** De uitbreiding van de dienstverlening aan de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen gaat gepaard met extra benodigde personele inzet ten behoeve van de afdeling HR. Deze aanvullende implementatieactiviteiten zijn benodigd met oog op de grotere schaal en inrichting van de werkzaamheden voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen buiten het huidige geografische werkgebied van WIL.
- **Informatisering- en automatisering ('IAK'):** De voornaamste incidentele kostenposten in de businesscase op gebied van informatisering- en automatisering zijn de conversie van de ICT-systemen, de aansluiting op Zaakgericht Werken en de ontwikkeling van het Cognos Dashboard. Na de aanvang van de implementatie in de werkgroepen wordt duidelijk of er meerkosten zitten aan de uitbreiding van de dienstverlening voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen. De extra benodigde inzet voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen kan op dit moment nog niet ingeschat worden.
- **Financiële en juridische ondersteuning ('DVO'):** Het bieden van dienstverlening aan de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen betekent ook dat er twee extra dienstverleningsovereenkomsten ('DVO's) gesloten moeten worden. De inhoud van deze overeenkomsten moet voorbereid, afgestemd en opgesteld worden met de twee gemeenten. De

---

<sup>18</sup> Ook in 2019 en 2020 worden er nog incidentele kosten gemaakt, die verband houden met de borging van de implementatie in 2019 en de geleidelijke uifasering van de gehanteerde software van het voormalige PAUW Bedrijven in de twee opeenvolgende jaren 2019 en 2020. De gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen hebben bij afnemen van de dienstverlening voor de werkgeverstaken ook een aandeel in de incidentele kosten over deze jaren.



uitbreiding van de dienstverlening aan de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen gaat gepaard met extra benodigde personele inzet ten behoeve van de afdeling Bedrijfsbureau.

- **Communicatie:** De extra benodigde inzet van een communicatieadviseur wordt in 2018 door de gemeenten van PAUW Bedrijven geleverd. Mogelijk wordt een groter beroep gedaan op deze diensten. De extra benodigde middelen kunnen op dit moment nog niet geformuleerd worden.
- **Huisvesting:** De extra benodigde middelen kunnen op dit moment nog niet geformuleerd worden.

In Tabel 8 zijn de incidentele kosten voor het jaar 2018 voor de zes gemeenten uiteengezet. Deze implementatiekosten zijn gebaseerd op een ureninschatting (zie Bijlage B).

<b>Tabel 8: Incidentele kosten (2018)</b>			
<b>Gemeenten</b>	<b>Lekstroom</b>	<b>Zes gemeenten</b>	<b>Vershil</b>
Wsw'ers	258	437	-
Projectorganisatie	€110.000	€132.500	€22.500
P&O	€114.000	€126.500	€12.500
IAK	€26.000	€26.000 + PM	PM
DVO	€50.000	€72.500	€22.500
Communicatie	€65.000	€65.000 + PM	PM
Huisvesting	€15.000	€15.000 + PM	PM
<b>Totaal<sup>19</sup></b>	<b>€380.000</b>	<b>€437.500 + PM</b>	<b>€57.500 + PM</b>

De verdeling van deze incidentele kosten over de zes gemeenten vindt plaats aan dezelfde verdeelsleutel die gehanteerd wordt voor de toerekening van de structurele kosten. Dit is de verdeelsleutel die opgenomen is in het liquidatieplan PAUW Bedrijven en jaarlijks opnieuw vastgesteld wordt.

<b>Tabel 9: Verdeling incidentele kosten Zes gemeenten (2018)</b>							
<b>Gemeente</b>	<b>IJ</b>	<b>L</b>	<b>N</b>	<b>V</b>	<b>SV</b>	<b>DRV</b>	<b>Totaal</b>
<b>Procentueel</b>	<b>20,89%</b>	<b>5,90%</b>	<b>25,89%</b>	<b>5,47%</b>	<b>29,40%</b>	<b>12,45%</b>	<b>100%</b>
<i>Projectorganisatie</i>	€ 27.679	€ 7.818	€ 34.304	€ 7.248	€ 38.955	€ 16.496	€ 132.500
<i>P&amp;O</i>	€ 26.426	€ 7.464	€ 32.751	€ 6.920	€ 37.191	€ 15.749	€ 126.500
<i>IAK</i>	€ 5.431	€ 1.534	€ 6.731	€ 1.422	€ 7.644	€ 3.237	€ 26.000
<i>DVO</i>	€ 15.145	€ 4.278	€ 18.770	€ 3.966	€ 21.315	€ 9.026	€ 72.500
<i>Communicatie</i>	€ 13.579	€ 3.835	€ 16.829	€ 3.556	€ 19.110	€ 8.093	€ 65.000
<i>Huisvesting</i>	€ 3.134	€ 885	€ 3.884	€ 821	€ 4.410	€ 1.868	€ 15.000
<b>Kosten (excl. PM)</b>	<b>€ 91.394</b>	<b>€ 25.813</b>	<b>€ 113.269</b>	<b>€ 23.931</b>	<b>€ 128.625</b>	<b>€ 54.469</b>	<b>€ 437.500</b>

Uit Tabel 9 volgt dat verdeling van het incidentele totaalbedrag van €437.500,- (exclusief kosten die op dit moment nog niet ingeschat kunnen worden) over de zes gemeenten aan de hand van de verdeelsleutel uit het liquidatieplan PAUW Bedrijven in een nieuwe verdeling resulteert. Deze is anders dan in de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL', omdat daarin wordt uitgegaan van een implementatie van enkel de vier Lekstroomgemeenten. De berekening van Tabel 8 en 9 laat zien dat de implementatiekosten schaalvoordelen bieden voor de zes gemeenten, indien de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen ook gebruikmaken van de aanvullende dienstverlening.

<sup>19</sup> Sommige incidentele kostenposten zijn op dit moment nog niet in te schatten. Deze kostenposten worden aangemerkt met 'PM'. Deze bedragen zijn nog niet in de totaaloptelling van de incidentele kosten verwerkt.

## 8) **Samenvatting**

Dit document geeft toelichting gegeven op de berekening van de kostprijs van de nieuwe overkomende SW-taken naar WIL. De twee SW-taken, die in dit document behandeld zijn, betreffen het bieden van dienstverlening in de lokale werkteams voor de vier Lekstroomgemeenten en het uitvoeren van werkgeverstaken voor de zes latende PAUW gemeenten.

De businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' berekent de structurele en incidentele kosten van de uitvoering van deze twee taken voor de vier Lekstroomgemeenten. In dit document wordt daar een aanvulling op gegeven, door aan de hand van dezelfde berekeningswijze van de businesscase inzicht te geven in de totale kosten en de kostprijs per Wsw-fte bij afname van dienstverlening door de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen. In Tabel 10 worden de kosten per Wsw-fte weergegeven voor zowel de vier Lekstroomgemeenten als de zes latende PAUW-gemeenten vanuit de berekening volgens de gemeentelijke transformatieplannen als de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL'. De tabel wijst de volgende punten uit:

- **Hogere kosten:** De kosten worden in de businesscase hoger ingeschat dan in de gemeentelijke transformatieplannen. De achterliggende reden hiervoor is gelegen in de berekening van loon- en overheadkosten, die in de businesscase geëxpliciteerd zijn opgenomen. De kostprijs per Wsw-fte voor het voorzien in de uitvoering van werkgeverstaken en de dienstverlening in de lokale werkteams liggen daarmee hoger dan in de gemeentelijke transformatieplannen.
- **Schaalvoordelen:** Er zijn schaalvoordelen aanwezig bij het uitvoeren van de werkgeverstaken voor de SW-medewerkers aan zes gemeenten.

Tabel 10: Kosten per Wsw-fte				
Gemeenten	Lekstroom		Zes gemeenten	
	TP	BC	TP	BC
Document				
Dienstverlening in lokale werkteams	€ 1.896	€ 2.222	n.v.t.	n.v.t.
Werkgeverstaken	€ 1.435	€ 2.177	€ 1.299	€ 1.896

Dit document heeft de berekeningswijze, uitgangspunten en aannames van de businesscase 'Uitvoering SW-taken door WIL' gevolgd. Gedurende het proces van de ontmanteling van PAUW Bedrijven is het mogelijk dat er aspecten veranderen, waardoor de inhoud van dit document kan wijzigen. Enkele voorbeelden van dit soort gebeurtenissen zijn:

- Financiële gevolgen bij verschillen tussen de formatie en inschaling van de businesscase en het overkomende NRG-personeel van PAUW Bedrijven;
- Effecten van de mogelijkheid dat het arbeidsrechtelijke 'overgang van onderneming' van toepassing is bij de overkomst van voormalige PAUW-taken en -personeel in WIL;
- Aanpassingen in de gewenste implementatie, indien de implementatiewerkgroepen tot de conclusie komen bepaalde formaties, processen en taken anders in te richten dan beoogd bij de totstandkoming van de businesscase.

**Bijlage A: Verschillen formatie en inschaling transformatieplannen en businesscase**

Dit document berekent de kostprijs per Wsw-fte aan de hand van de businesscase. Er is echter reden om aan te nemen dat enkele aspecten van de businesscase veranderen op het moment dat er meer duidelijkheid is over evt. overkomend personeel.

Bezien moet worden:

- Of de getallen uit dit document en de businesscase na het plaatsingsproces gelijk blijven;
- Hoe het vraagstuk omtrent 'overgang van onderneming' effect heeft op de formatie;
- Of de gewenste formatie van WIL veranderd;
- Ontwikkelingen omtrent de bestuurlijke discussie betreffende de transformatie (uitgangspunt 'slechts betalen voor overgenomen deel PAUW' Bedrijven).

Indien er wordt besloten om de lijn van de transformatieplannen te volgen, dan worden de volgende verschillen geconstateerd:

Tabel 15: Inschaling NRG-personeel			
Functie	TP	BC	Verschillen
Teamleider	10	11	Afwijkend
Financieel	9	7	Afwijkend
Personele- en salarisadministratie <sup>20</sup>	7	9	Afwijkend
Personele- en salarisadministratie	7	7	-
P&O adviseurs Wsw	9	11	Afwijkend
Arbo coördinatie	9	9	-
Detachering/contractering	8	7	Afwijkend
Expertise detachering/proces	8	7	n.v.t.

In de voorgaande tabel is de inschaling opgenomen met de geconstateerde verschillen in inschaling. De inschaling van de businesscase betreft een inschatting, die in overleg met WIL is gemaakt ten tijde van het opstellen van de businesscase.

In de gemeentelijke transformatieplannen is rekening gehouden met 0,5 fte aan capaciteit voor arbodienstverlening voor zowel de vier Lekstroomgemeenten als voor de zes gemeenten. De businesscase ziet enkel op de vier Lekstroomgemeenten.<sup>21</sup> De beoogde inrichting van de uitvoering is mogelijk niet uitvoerbaar voor deze beoogde inrichting.<sup>22</sup> In dit document is daarom een uitbreiding van de personeelsformatie ten behoeve van de arbodienstverlening opgenomen van +0,5 fte (inhuur), waarmee de totale inhuur voor arbodienstverlening resulteert in een inzet van +1,0 fte (inhuur) voor de zes gemeenten.

<sup>20</sup> De functie 'medewerker salarisadministratie (incl. gegevensbeheer)' is in de businesscase opgenomen op schaal 9.

<sup>21</sup> Hiertoe is een bedrag van €52.000 aan loonkosten opgenomen, dat bestaat uit een bedrag van €34.500 (loonkosten WIL voor een schaal 9 medewerker voor een dienstverband van 0,5 fte) met een opslagpercentage van 50% ter inschatting van het externe tarief.

<sup>22</sup> De toekomstige uitvoering van arbodienstverlening moet nog worden vormgegeven tijdens de implementatiefase. Er zijn daarin meerdere opties mogelijk, welke mogelijk verschillende financiële gevolgen hebben voor de kostprijs per Wsw-fte.

**Bijlage B: Uiteenzetting incidentele kosten bij afname Stichtse Vecht en De Ronde Venen**

**A. Projectorganisatie**

Er wordt een groter beroep gedaan op de projectorganisatie door de uitbreiding van de dienstverlening aan Stichtse Vecht en De Ronde Venen. Deze capaciteitsbehoefte is gelegen in de grotere scope van de opdracht binnen het regionale overleg en de extra benodigde begeleiding van de Projectgroep en werkgroepen binnen WIL.

**Tabel 11: Projectorganisatie**

Additioneel benodigde inzet WIL	72 uur
Additionele voorbereidingen regionaal overleg	20 uur
Totaal	92 uur

De benodigde extra inzet wordt begroot op een afgerond bedrag van €22.500,-. Dit bedrag is gebaseerd op een ureninschatting maal een verwacht urentarief ter uitvoering van de activiteiten voor de projectorganisatie.

**B. Personeel en organisatie (P&O)**

De uitbreiding van de dienstverlening aan de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen gaat gepaard met extra benodigde personele inzet ten behoeve van de afdeling HR. Deze incidentele activiteiten zijn benodigd met oog op de grotere schaal en inrichting van de werkzaamheden voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen buiten het huidige geografische werkgebied van WIL.

**Tabel 12: Additionele personele ondersteuning**

Additioneel benodigde inzet afdeling HR	125 uur
---	---------

De benodigde inzet wordt begroot op een afgerond bedrag van €12.500,-. Dit bedrag is berekend op basis van een ureninschatting maal een verwacht uurtarief ter uitvoering van HR-werkzaamheden binnen de afdeling HR. Deze ureninschatting is gebaseerd op de extra voorbereidingstijd die de afdeling HR nodig heeft om ook de implementatie voor het SW-personeelsbestand van de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen goed te begeleiden.

**C. Informatisering- en automatisering (IAK)**

De voornaamste incidentele kostenposten in de businesscase op gebied van informatisering- en automatisering zijn de conversie van de ICT-systemen, de aansluiting op Zaakgericht Werken en de ontwikkeling van het Cognos Dashboard. Na de aanvang van de implementatie in de werkgroepen wordt duidelijk of er meerkosten zitten aan de uitbreiding van de dienstverlening voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen.

De additioneel benodigde inzet kunnen op dit moment nog niet geformuleerd worden.

**D. Financiële en juridische ondersteuning (DVO)**

- Financieel

De uitbreiding van de dienstverlening aan de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen gaat gepaard met extra benodigde personele inzet ten behoeve van de afdeling Bedrijfsbureau. Deze incidentele activiteiten zijn benodigd met oog op de grotere schaal en inrichting van de (financiële) werkzaamheden voor de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen buiten het

huidige geografische werkgebied van WIL.

**Tabel 13: Additionele personele ondersteuning financiën**

Additioneel benodigde inzet financiële ondersteuning	75 uur
--	--------

De benodigde extra inzet wordt begroot op een afgerond bedrag van €7.500,-. Dit bedrag is gebaseerd op een ureninschatting maal een verwacht uurtarief ter uitvoering van financiële werkzaamheden.

- Juridisch

Daarnaast zijn er enkele verschillen in de DVO's van de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen ten opzichte van de vier Lekstroomgemeenten. Hier worden meerkosten voorzien in de implementatie.

**Tabel 14: Uitwerking DVO's Stichtse Vecht en De Ronde Venen**

Projectleidersoverleg DVO's Stichtse Vecht en De Ronde Venen	8 uur
Inhoudelijke uitwerking Werkgroep DVO's Stichtse Vecht en De Ronde Venen	16 uur
Inhoudelijke ondersteuning Werkgroep DVO's Stichtse Vecht en De Ronde Venen	4 uur
Juridische advisering Werkgroep DVO's Stichtse Vecht en De Ronde Venen	4 uur
Bestuurlijke inleiding DVO's	4 uur
Procesoptimalisatie	8 uur
<b>Totaal</b>	<b>44 uur</b>

De benodigde extra inzet wordt begroot op een afgerond bedrag van €10.000,-. Dit bedrag is gebaseerd op een ureninschatting maal een verwacht uurtarief ter uitvoering van juridische werkzaamheden.

**E. Communicatie**

De additioneel benodigde inzet van een communicatieadviseur wordt in 2018 door de gemeenten van PAUW Bedrijven geleverd. Mogelijk wordt een groter beroep gedaan op deze diensten. De additioneel benodigde middelen kunnen op dit moment nog niet geformuleerd worden.

*\* De inschattingen van de bovenstaande uurtarief voor projectorganisatie, HR, financiële en juridische werkzaamheden verschillen van elkaar in de bovenstaande berekeningen. Dit is gebaseerd op de veronderstelling dat de uurtarieven voor deze respectievelijke werkzaamheden niet hetzelfde zijn.*