

www.pwc.nl

Verdeelmodellen regionaal samenwerkingsverband sociale diensten regio Alkmaar

Aanvulling
20 januari 2013



pwc

Inhoudsopgave

- 1. Inleiding*
- 2. Verdeling uitvoeringskosten op basis totale frictie*
- 3. Verdeling uitvoeringskosten op basis van werkelijke frictie per gemeente*

1. Inleiding - weergave frictiekosten

Omschrijving frictiekosten

De frictie is op basis van nader ontvangen gegevens van de gemeenten nader onderzocht en bepaald. Zie de afzonderlijke rapportage voor de detailberekeningen.

De frictie is als volgt weer te geven

- a) Personeel, primair proces en overhead € 1,6 mln. (27 fte)
- b) Overhead, directe materiële kosten € 0,5 mln.
- c) Overhead, indirecte personele kosten bij de gemeente € 1,7 mln.
- d) Overhead, indirecte materiële kosten € 2,8 mln.

Om de daadwerkelijke personele frictie vast te stellen, zal op basis van het formatie- & plaatsingsplan van de nieuwe organisatie een vergelijking met het aanbod van de betrokken gemeenten gemaakt moeten worden.

Het frictie wordt in gemiddeld **4 jaren** afgebouwd, of te wel afbouwopgave van € 0,32 mln. bij primair proces (6,9 fte) – personeel, € 0,1 mln. voor directe materieelkosten, € 0,34 mln. voor indirect personeel en € 0,56 mln. voor indirect materieel. Dit resulteert in de volgende cumulatieve resterende frictiekosten per einde boekjaar:

Opbouw frictie	frictie	Frictie einde boekjaar				
		2013	2014	2015	2016	2017
- Primair proces - personeel	-1.597.453		-1.198.090	-798.727	-399.363	-
- Primair proces - overhead: directe materiële kosten	-502.292		-376.719	-251.146	-125.573	-
- Overhead: indirecte personele kosten (doorbelast)	-1.714.771		-1.286.078	-857.386	-428.693	-
- Overhead: indirecte materiële kosten (doorbelast)	-2.839.081		-2.129.311	-1.419.541	-709.770	-
Totale maximale frictie	-6.653.597	-	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	-

Tabel 15: Overzicht afbouw frictiekosten overhead

NB er er is geen rekening gehouden met mogelijke positieve effecten van een afbouw ingaande 2013 door nu al te anticiperen op frictie, bijvoorbeeld door vacatures tijdelijk in te vullen.

Per gemeente is in hoofdstuk 2 aangegeven wat het gesaldeerd effect is wanneer de efficiencyvoordelen worden aangewend ter dekking van de frictie van de latende organisaties.

1. Inleiding – 2 modellen voor verdeling frictie

Op verzoek van projectleiding heeft PwC de frictie op twee verschillende wijzen toegerekend naar de deelnemende gemeenten.

In hoofdstuk 2 zijn, conform onze rapportage van 7 januari 2013 de totale frictiekosten (ad € 6,65 mln.) verdeeld over gemeenten. De hiervoor gehanteerde sleutels zijn a) naar aandeel in de totale kosten, b) naar aandeel in formatie, c) naar aandeel in klanten, d) naar aandeel in inwoners en e) naar gemiddeld aandeel van de vier hiervoor genoemde modellen. De in hoofdstuk 2 genoemde bedragen en tabellen stemmen overeen met hoofdstuk 6.3 van rapportage 'indicatie begroting 2014-2017 regionaal samenwerkingsverband sociale diensten regio Alkmaar.

In hoofdstuk 3 is de *werkelijke frictie per gemeente* toegerekend aan deze gemeente met uitzondering van de frictie inzake de directe personele kosten voor zowel het primair proces als overhead (€ 1,6 mln.). Immers zolang de plaatsing niet is afgerond, is deze frictie niet (exact) toe te rekenen aan de gemeente. De werkelijke frictie per gemeente is hieronder samengevat (uitgezonderd de directe personele frictie zoals eerder vermeld):

Frictie	Alkmaar	Heerhugowaard	Castricum	Bergen	Langendijk	Heiloo	Graft-De Rijp	Schermer	Totaal
3. Overhead: indirecte personele kosten bij de gemeente	740.530	553.454	-	140.931	-	279.856	-	-	1.714.771
4. Overhead: directe materiele kosten	178.000	-	-	105.369	218.923	-	-	-	502.292
5. Overhead, indirecte materiele kosten	1.659.007	440.000	581.597	106.912	51.565	-	-	-	2.839.081
	2.577.537	993.454	581.597	353.212	270.488	279.856	-	-	5.056.144

2. Verdeling uitvoeringskosten op basis van totale frictie

Efficiencyvoordeel minus frictiekosten per gemeente (1/2)

- In onderstaande tabellen zijn de totale frictiekosten aan de hand van voorgenoemde verdeelsleutels per gemeente omgeslagen en is cumulatief (efficiencyvoordeel minus totale frictiekosten) weergegeven wat het effect van de vorming van het samenwerkingsverband per gemeente financieel betekent. Een 'min' in de kolommen effect per gemeente betekent een voordeel/lagere kosten

	Efficiencyvoordeel per gemeente				Frictiekosten per gemeente minus afbouw (in 4 jr) ult. boekjaar					Effect per gemeente			
	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017	2013	2014	2015	2016	2017	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017
A - Naar aandeel in totale kosten													
Alkmaar	-2.138.624	-2.182.153	-2.225.717	-2.268.884	0	-2.643.852	-1.762.568	-881.284	0	505.229	-419.585	-1.344.433	-2.268.884
Heerhugow aard	-792.219	-808.344	-824.481	-840.472	0	-979.373	-652.915	-326.458	0	187.154	-155.428	-498.024	-840.472
Castricum	-308.289	-314.564	-320.844	-327.066	0	-381.119	-254.079	-127.040	0	72.830	-60.484	-193.804	-327.066
Bergen	-233.576	-238.330	-243.088	-247.803	0	-288.756	-192.504	-96.252	0	55.180	-45.826	-146.836	-247.803
Langedijk	-306.978	-313.226	-319.480	-325.676	0	-379.499	-252.999	-126.500	0	72.521	-60.227	-192.980	-325.676
Heiloo	-222.304	-226.828	-231.357	-235.844	0	-274.821	-183.214	-91.607	0	52.517	-43.615	-139.750	-235.844
Graft-de rijp	-17.302	-17.654	-18.007	-18.356	0	-21.389	-14.260	-7.130	0	4.087	-3.395	-10.877	-18.356
Schermer	-17.302	-17.654	-18.007	-18.356	0	-21.389	-14.260	-7.130	0	4.087	-3.395	-10.877	-18.356
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
B - Naar aandeel in formatie													
Alkmaar	-1.957.403	-2.002.243	-2.047.119	-2.091.586	0	-2.723.448	-1.815.632	-907.816	0	766.045	-186.611	-1.139.303	-2.091.586
Heerhugow aard	-845.153	-860.895	-876.649	-892.260	0	-956.123	-637.415	-318.708	0	110.970	-223.480	-557.942	-892.260
Castricum	-504.280	-509.137	-513.999	-518.816	0	-295.035	-196.690	-98.345	0	-209.244	-312.447	-415.654	-518.816
Bergen	-289.607	-293.956	-298.308	-302.621	0	-264.146	-176.097	-88.049	0	-25.460	-117.858	-210.259	-302.621
Langedijk	-202.198	-209.204	-216.215	-223.163	0	-425.521	-283.681	-141.840	0	223.323	74.477	-74.375	-223.163
Heiloo	-272.897	-277.056	-281.218	-285.342	0	-252.599	-168.399	-84.200	0	-20.298	-108.657	-197.018	-285.342
Graft-de rijp	17.472	16.868	16.264	15.666	0	-36.663	-24.442	-12.221	0	54.135	41.310	28.485	15.666
Schermer	17.472	16.868	16.264	15.666	0	-36.663	-24.442	-12.221	0	54.135	41.310	28.485	15.666
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
C - Naar aandeel in klanten													
Alkmaar	-1.917.001	-1.962.133	-2.007.301	-2.052.057	0	-2.741.194	-1.827.463	-913.731	0	824.194	-134.670	-1.093.570	-2.052.057
Heerhugow aard	-1.188.304	-1.201.565	-1.214.836	-1.227.986	0	-805.402	-536.935	-268.467	0	-382.902	-664.630	-946.368	-1.227.986
Castricum	-361.024	-366.918	-372.816	-378.660	0	-357.957	-238.638	-119.319	0	-3.068	-128.280	-253.497	-378.660
Bergen	-167.173	-172.407	-177.646	-182.837	0	-317.922	-211.948	-105.974	0	150.749	39.541	-71.672	-182.837
Langedijk	-438.237	-443.536	-448.839	-454.094	0	-321.847	-214.565	-107.282	0	-116.390	-228.971	-341.557	-454.094
Heiloo	-79.492	-85.050	-90.612	-96.123	0	-337.547	-225.031	-112.516	0	258.055	139.982	21.904	-96.123
Graft-de rijp	34.085	33.361	32.637	31.919	0	-43.960	-29.306	-14.653	0	78.044	62.667	47.290	31.919
Schermer	80.553	79.493	78.432	77.381	0	-64.369	-42.913	-21.456	0	144.922	122.406	99.889	77.381
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456

2. Verdeling uitvoeringskosten op basis van totale frictie

Efficiencyvoordeel minus frictiekosten per gemeente (2/2)

- In onderstaande tabellen zijn de totale frictiekosten aan de hand van voorgenoemde verdeelsleutels per gemeente omgeslagen en is cumulatief (efficiencyvoordeel minus totale frictiekosten) weergegeven wat het effect van de vorming van het samenwerkingsverband per gemeente financieel betekent. Een 'min' in de kolommen effect per gemeente betekent een voordeel/lagere kosten

	Efficiencyvoordeel per gemeente				Totale frictiekosten per gemeente minus afbouw (in 4 jr)					Effect per gemeente			
	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017	2013	2014	2015	2016	2016	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017
D- Naar aandeel in inwoners													
Alkmaar	-4.245.825	-4.274.117	-4.302.430	-4.330.486	0	-1.718.319	-1.145.546	-572.773	0	-2.527.506	-3.128.570	-3.729.657	-4.330.486
Heerhugow aard	-856.969	-872.625	-888.294	-903.820	0	-950.933	-633.955	-316.978	0	93.964	-238.670	-571.317	-903.820
Castricum	264.703	254.284	243.857	233.526	0	-632.791	-421.860	-210.930	0	897.493	676.145	454.788	233.526
Bergen	394.567	385.270	375.966	366.747	0	-564.651	-376.434	-188.217	0	959.218	761.704	564.183	366.747
Langedijk	-46.650	-54.780	-62.918	-70.981	0	-493.841	-329.227	-164.614	0	447.192	274.447	101.696	-70.981
Heiloo	92.395	85.594	78.788	72.044	0	-413.043	-275.362	-137.681	0	505.438	360.956	216.469	72.044
Graft-de rijp	203.999	202.047	200.092	198.156	0	-118.590	-79.060	-39.530	0	322.589	281.106	239.622	198.156
Schermer	157.188	155.574	153.958	152.358	0	-98.029	-65.353	-32.676	0	255.217	220.926	186.635	152.358
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
E- Naar gemiddeld aandeel													
Alkmaar	-2.564.713	-2.605.161	-2.645.642	-2.685.753	0	-2.456.704	-1.637.802	-818.901	0	-108.010	-967.359	-1.826.741	-2.685.753
Heerhugow aard	-920.661	-935.857	-951.065	-966.135	0	-922.958	-615.305	-307.653	0	2.297	-320.552	-643.413	-966.135
Castricum	-227.222	-234.084	-240.950	-247.754	0	-416.725	-277.817	-138.908	0	189.503	43.733	-102.042	-247.754
Bergen	-73.947	-79.856	-85.769	-91.628	0	-358.869	-239.246	-119.623	0	284.922	159.390	33.854	-91.628
Langedijk	-248.516	-255.187	-261.863	-268.478	0	-405.177	-270.118	-135.059	0	156.661	14.931	-126.804	-268.478
Heiloo	-120.575	-125.835	-131.100	-136.316	0	-319.502	-213.002	-106.501	0	198.928	87.167	-24.599	-136.316
Graft-de rijp	59.563	58.655	57.747	56.846	0	-55.150	-36.767	-18.383	0	114.714	95.422	76.130	56.846
Schermer	59.478	58.570	57.662	56.762	0	-55.113	-36.742	-18.371	0	114.590	95.312	76.033	56.762
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456

3. Verdeling uitvoeringskosten op basis van werkelijke frictie per gemeente

Efficiencyvoordeel minus frictiekosten per gemeente (1/2)

- Verzoek van de projectleiding zijn in onderstaande tabellen de werkelijke frictiekosten (voor wat betreft indirecte kosten) aan de hand van voorgenoemde verdeelsleutels per gemeente omgeslagen en is cumulatief (efficiencyvoordeel minus totale frictiekosten) weergegeven wat het effect van de vorming van het samenwerkingsverband per gemeente financieel betekent. Een 'min' in de kolommen effect per gemeente betekent een voordeel/lagere kosten (dit is middels arcering van het veld nogmaals extra verduidelijkt).

	Efficiencyvoordeel per gemeente				Frictiekosten per gemeente minus afbouw (in 4 jr) ult. boekjaar					Effect per gemeente			
	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017	2013	2014	2015	2016	2017	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017
A - Naar aandeel in totale kosten													
Alkmaar	-2.138.624	-2.182.153	-2.225.717	-2.268.884	0	-2.567.912	-1.711.941	-855.971	0	429.288	-470.212	-1.369.747	-2.268.884
Heerhugov aard	-792.219	-808.344	-824.481	-840.472	0	-980.227	-653.485	-326.742	0	188.008	-154.859	-497.739	-840.472
Castricum	-308.289	-314.564	-320.844	-327.066	0	-527.700	-351.800	-175.900	0	219.411	37.236	-144.944	-327.066
Bergen	-233.576	-238.330	-243.088	-247.803	0	-334.236	-222.824	-111.412	0	100.660	-15.506	-131.676	-247.803
Langedijk	-306.978	-313.226	-319.480	-325.676	0	-293.979	-195.986	-97.993	0	-12.999	-117.240	-221.487	-325.676
Heiloo	-222.304	-226.828	-231.357	-235.844	0	-275.873	-183.916	-91.958	0	53.570	-42.913	-139.399	-235.844
Graft-de rijp	-17.302	-17.654	-18.007	-18.356	0	-5.135	-3.424	-1.712	0	-12.167	-14.231	-16.295	-18.356
Schermer	-17.302	-17.654	-18.007	-18.356	0	-5.135	-3.424	-1.712	0	-12.167	-14.231	-16.295	-18.356
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
B - Naar aandeel in formatie													
Alkmaar	-1.957.403	-2.002.243	-2.047.119	-2.091.586	0	-2.587.022	-1.724.681	-862.341	0	629.618	-277.562	-1.184.779	-2.091.586
Heerhugov aard	-845.153	-860.895	-876.649	-892.260	0	-974.645	-649.763	-324.882	0	129.492	-211.132	-551.768	-892.260
Castricum	-504.280	-509.137	-513.999	-518.816	0	-507.032	-338.022	-169.011	0	2.753	-171.116	-344.988	-518.816
Bergen	-289.607	-293.956	-298.308	-302.621	0	-328.328	-218.885	-109.443	0	38.721	-75.071	-188.866	-302.621
Langedijk	-202.198	-209.204	-216.215	-223.163	0	-305.029	-203.352	-101.676	0	102.831	-5.851	-114.539	-223.163
Heiloo	-272.897	-277.056	-281.218	-285.342	0	-270.538	-180.359	-90.179	0	-2.359	-96.697	-191.039	-285.342
Graft-de rijp	17.472	16.868	16.264	15.666	0	-8.802	-5.868	-2.934	0	26.274	22.737	19.198	15.666
Schermer	17.472	16.868	16.264	15.666	0	-8.802	-5.868	-2.934	0	26.274	22.737	19.198	15.666
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
C - Naar aandeel in klanten													
Alkmaar	-1.917.001	-1.962.133	-2.007.301	-2.052.057	0	-2.591.282	-1.727.522	-863.761	0	674.282	-234.611	-1.143.540	-2.052.057
Heerhugov aard	-1.188.304	-1.201.565	-1.214.836	-1.227.986	0	-938.459	-625.639	-312.820	0	-249.846	-575.926	-902.016	-1.227.986
Castricum	-361.024	-366.918	-372.816	-378.660	0	-522.139	-348.093	-174.046	0	161.115	-18.825	-198.770	-378.660
Bergen	-167.173	-172.407	-177.646	-182.837	0	-341.238	-227.492	-113.746	0	174.066	55.085	-63.900	-182.837
Langedijk	-438.237	-443.536	-448.839	-454.094	0	-280.138	-186.759	-93.379	0	-158.099	-256.777	-355.460	-454.094
Heiloo	-79.492	-85.050	-90.612	-96.123	0	-290.933	-193.955	-96.978	0	211.441	108.906	6.366	-96.123
Graft-de rijp	34.085	33.361	32.637	31.919	0	-10.554	-7.036	-3.518	0	44.639	40.397	36.155	31.919
Schermer	80.553	79.493	78.432	77.381	0	-15.454	-10.303	-5.151	0	96.007	89.796	83.584	77.381
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456

3. Verdeling uitvoeringskosten op basis van werkelijke frictie per gemeente

Efficiencyvoordeel minus frictiekosten per gemeente (2/2)

- Verzoek van de projectleiding zijn in onderstaande tabellen de werkelijke frictiekosten (voor wat betreft indirecte kosten) aan de hand van voorgenoemde verdeelsleutels per gemeente omgeslagen en is cumulatief (efficiencyvoordeel minus totale frictiekosten) weergegeven wat het effect van de vorming van het samenwerkingsverband per gemeente financieel betekent. Een 'min' in de kolommen effect per gemeente betekent een voordeel/lagere kosten (dit is middels arcering van het veld nogmaals extra verduidelijkt).

	Efficiencyvoordeel per gemeente				Totale frictiekosten per gemeente minus afbouw (in 4 jr)					Effect per gemeente			
	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017	2013	2014	2015	2016	2016	Δ 2014	Δ 2015	Δ 2016	Δ 2017
D- Naar aandeel in inwoners													
Alkmaar	-4.245.825	-4.274.117	-4.302.430	-4.330.486	0	-2.345.702	-1.563.801	-781.901	0	-1.900.124	-2.710.315	-3.520.530	-4.330.486
Heerhugow aard	-856.969	-872.625	-888.294	-903.820	0	-973.399	-648.933	-324.466	0	116.430	-223.693	-563.828	-903.820
Castricum	264.703	254.284	243.857	233.526	0	-588.124	-392.082	-196.041	0	852.826	646.367	439.899	233.526
Bergen	394.567	385.270	375.966	366.747	0	-400.475	-266.984	-133.492	0	795.042	652.254	509.458	366.747
Langedijk	-46.650	-54.780	-62.918	-70.981	0	-321.432	-214.288	-107.144	0	274.782	159.507	44.226	-70.981
Heiloo	92.395	85.594	78.788	72.044	0	-309.059	-206.039	-103.020	0	401.454	291.633	181.808	72.044
Graft-de rijp	203.999	202.047	200.092	198.156	0	-28.472	-18.981	-9.491	0	232.471	221.028	209.583	198.156
Schermer	157.188	155.574	153.958	152.358	0	-23.536	-15.690	-7.845	0	180.723	171.264	161.803	152.358
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456
E- Naar gemiddeld aandeel													
Alkmaar	-2.564.713	-2.605.161	-2.645.642	-2.685.753	0	-2.522.979	-1.681.986	-840.993	0	-41.734	-923.175	-1.804.649	-2.685.753
Heerhugow aard	-920.661	-935.857	-951.065	-966.135	0	-966.682	-644.455	-322.227	0	46.021	-291.402	-628.838	-966.135
Castricum	-227.222	-234.084	-240.950	-247.754	0	-536.249	-357.499	-178.750	0	309.026	123.416	-62.201	-247.754
Bergen	-73.947	-79.856	-85.769	-91.628	0	-351.069	-234.046	-117.023	0	277.122	154.191	31.254	-91.628
Langedijk	-248.516	-255.187	-261.863	-268.478	0	-300.144	-200.096	-100.048	0	51.629	-55.090	-161.815	-268.478
Heiloo	-120.575	-125.835	-131.100	-136.316	0	-286.601	-191.067	-95.534	0	166.026	65.232	-35.566	-136.316
Graft-de rijp	59.563	58.655	57.747	56.846	0	-13.241	-8.827	-4.414	0	72.804	67.483	62.160	56.846
Schermer	59.478	58.570	57.662	56.762	0	-13.232	-8.821	-4.411	0	72.710	67.391	62.073	56.762
Totaal	-4.036.593	-4.118.754	-4.200.980	-4.282.456	0	-4.990.198	-3.326.799	-1.663.399	0	953.605	-791.955	-2.537.581	-4.282.456