

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzicht 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9895
www.deloitte.nl

RUD Zeeland

Rapport van feitelijke bevindingen

Onderzoek PxQ systematiek

29 september 2016

Inhoud

1. Opdracht	3
2. Verrichte werkzaamheden	3
2.1 Algemeen	3
2.2 Specifiek	4
3. Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden	5
3.1 Vaststellen juistheid berekende uurtarieven	5
3.2 Vaststellen aansluiting uurtarieven met cao-bepalingen	6
3.3 Aansluitingen overheadkosten met begroting 2017	7
3.4 Aansluiting inrichtingenbestand met rapportage PxQ RUD Zeeland	7
3.5 Rekenkundige juistheid toegerekende lasten	8
3.6 Juiste verdeling lasten over de deelnemers	8
3.7 Juiste verwerking norm voor productieve uren in het rekenmodel	8

Aan RUD Zeeland
T.a.v. de heer L. Riemens
Postbus 35
4530 AA TERNEUZEN

Datum
29 september 2016

Behandeld door
M.C. Capelle

Ons kenmerk
2016.061744/ST

1. Opdracht

De directie van RUD Zeeland heeft Deloitte Accountants B.V. verzocht om specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het rekenmodel PxQ.

De opdracht is uitgevoerd conform de door RUD Zeeland ondertekende opdrachtbevestiging d.d 28 september 2016, kenmerk 2016.061664/ST.

2. Verrichte werkzaamheden

2.1 Algemeen

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" en de Verordening gedragscode. Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de RUD Zeeland zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen.

Onze werkzaamheden zijn gericht op het rekenmodel PxQ. Dit model verdeelt de uitvoeringskosten van de RUD Zeeland over de deelnemers. Deze verdeling vindt primair plaats op basis van het inrichtingenbestand.

De uitgangspunten op basis waarvan deze berekening is opgesteld zijn door RUD Zeeland uitgewerkt in de rapportage PxQ RUD Zeeland 2016 versie 23 augustus 2016.

Wij hebben het op 5 september 2016 ontvangen rekenmodel onderzocht op de in hierna genoemde onderdelen. Basis voor de verdeling van de lasten over de producten en deelnemers vormt het inrichtingenbestand per 13 mei 2016.

Het rekenmodel sluit op de volgende verdeling van de lasten over de deelnemers:

Deelnemers	Bijdrage P*Q 2017
Borsele	540.706
Goes	491.391
Hulst	483.214
Kapelle	217.415
Middelburg	149.325
Noord-Beveland	265.295
Reimerswaal	436.687
Schouwen-Duiveland	312.171
Sluis	634.828
Terneuzen	839.425
Tholen	275.211
Veere	167.789
Vlissingen	188.418
Waterschap	121.333
Zeeland	4.678.432
Eindtotaal	9.801.642

Wij wijzen u erop dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

2.2 Specifiek

Wij hebben de volgende specifieke werkzaamheden uitgevoerd:

1. Vaststellen of de berekening van de gehanteerde uurtarieven rekenkundig juist zijn.
2. Vaststellen of de aan de berekende uurtarieven ten grondslag liggende salarissen aansluiten met de cao-bepalingen.
3. Vaststellen dat het gehanteerde bedrag aan overheadkosten in het rapport PxQ RUD Zeeland 23 augustus 2016 aansluit met de in de begroting 2017 opgevoerde overheadkosten, rekening houdend met toepaste inflatiecorrecties.
4. Vaststellen dat de gehanteerde kengetallen voor uren en frequentie van het inrichtingenbestand aansluit met de rapportage PxQ RUD Zeeland versie 23 augustus 2016 opgesomde kengetallen en vaststellen dat per product de juiste schaalniveaus conform deze rapportage in de berekening zijn gehanteerd.

5

29 september 2016

2016.061744/ST

5. Vaststellen van de rekenkundige juistheid van de in totaal over 2017 toegerekende lasten ad € 9.801.642.
6. Vaststellen dat de lasten zoals opgenomen in het rekenmodel juist zijn verdeeld over de deelnemers.
7. Vaststellen dat de norm voor productieve uren zijn opgenomen in het rapport PxQ RUD Zeeland versie 23 augustus 2016 juist is verwerkt in het rekenmodel.

De uitkomsten van deze specifieke werkzaamheden zijn gerapporteerd in hoofdstuk 3, waarbij de nummering van de paragrafen overeenkomt met bovenstaande opsomming van de uitgevoerde werkzaamheden.

3. Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden

3.1 Vaststellen juistheid berekende uurtarieven

In het rekenmodel is gerekend met de volgende uurtarieven:

functie- schaal	Salarispeil 2017 (cao 2015)	per uur	Overhead	Salaris- kosten + overhead	Generieke kosten	totaal
15	126.175	90,80	27,91	118,71	11,38	130,09
14	115.325	83,00	27,91	110,91	11,38	122,29
13	102.549	73,80	27,91	101,71	11,38	113,09
12	95.364	68,60	27,91	96,51	11,38	107,89
11+	89.922	64,70	27,91	92,61	11,38	103,99
11	84.479	60,80	27,91	88,71	11,38	100,09
10+	78.844	56,70	27,91	84,61	11,38	95,99
10	73.208	52,70	27,91	80,61	11,38	91,99
9+	69.950	50,30	27,91	78,21	11,38	89,59
9	66.692	48,00	27,91	75,91	11,38	87,29
8+	62.745	45,10	27,91	73,01	11,38	84,39
8	58.797	42,30	27,91	70,21	11,38	81,59
7	51.671	37,20	27,91	65,11	11,38	76,49
6	46.723	33,60	27,91	61,51	11,38	72,89
5	44.770	32,20	27,91	60,11	11,38	71,49

De salarislasten conform kolom « salarispeil 2017 (cao 2015) » zijn gebaseerd op aan ons overlegde salarislastberekeningen per schaal, als volgt te recapitulieren:

Schaal	loonkosten p/j 2015	2016 incl. 2,6% index	2017 incl. 1,0% index
5	43.203	44.326	44.770
6	45.089	46.261	46.723
7	49.863	51.160	51.671
8	56.740	58.215	58.797
9	64.359	66.032	66.692
10	70.647	72.483	73.208
11	81.523	83.643	84.479
12	92.027	94.420	95.364
13	98.961	101.534	102.549
14	111.290	114.184	115.325
15	121.760	124.926	126.175

De loonkosten 2015 zijn berekend op basis van de salaristabel provincieambtenaren 2015. De loonkosten 2016 zijn gebaseerd op de loonkosten 2015, rekening houdend met een index van 2,6%, als volgt bepaald: De indexatie van de brutolonen bedraagt volgens de provincie cao 2016 2,2%. Voorts is rekening gehouden met een stijging van de pensioenlast met 0,4% per 1 april 2016.

De loonkosten 2017 zijn gebaseerd op de loonkosten 2016, rekening houdend met een ingeschatte index van 1,0%.

De uurtarieven zijn bepaald door de loonkosten, rekening houdend met de overheadkosten en generieke kosten, te delen door 1.390 productieve uren.

Wij hebben vastgesteld met inachtneming van het voorgaande dat de uurtarieven juist zijn berekend.

3.2 Vaststellen aansluiting uurtarieven met cao-bepalingen

Zoals hierboven aangegeven hebben wij vastgesteld dat de brutosalarissen, onder meer op basis waarvan de uurtarieven zijn bepaald, afgeleid zijn van de maximumsalarissen conform salaristabel provincieambtenaren 2015.

3.3 Aansluitingen overheadkosten met begroting 2017

In het rekenmodel is rekening gehouden met een bedrag aan overheadkosten ad € 3.221.015. Wij hebben vastgesteld dat dit bedrag aan overheadkosten juist is ontleend aan de aan de begrotingswijziging 2017 ten grondslag liggende financiële specificatie.

Rekening houdend met 106.222 directe uren bepaald op basis van de te leveren productie en 9.174 generieke uren, bedraagt de opslag voor indirecte kosten € 27,91. Wij hebben vastgesteld dat in het rekenmodel deze opslag is gehanteerd.

3.4 Aansluiting inrichtingenbestand met rapportage PxQ RUD Zeeland

In bijlage 10.1 van de rapportage PxQ RUD Zeeland 2016 versie 23 augustus 2016 zijn de kengetallen opgenomen op basis waarvan de verdeling van de kosten over de inrichtingen is bepaald. In het bijzonder gaat het op tabel 10.1 producten vergunningverlening, tabel 10.2 Producten voor vergunningverlening RIE, tabel 10.3 Producten toezicht en handhaving en tabel 10.4 productie BRZO en plustaken provincie.

In deze tabellen is aangegeven welke producten met welke frequentie RUD Zeeland levert als ook hoeveel uren hiervoor per product zijn geraamd.

Wij hebben op basis van uitgevoerde deelwaarnemingen vastgesteld dat het rekenmodel op juiste wijze is opgesteld met inachtneming van deze kengetallen.

Voorts hebben wij vastgesteld dat de loonkosten zijn bepaald op basis van de in de rapportage aangegeven functieniveaus. Daarbij merken wij op dat hierbij geen rekening is gehouden met de werkelijke opbouw van de personeelsformatie. Daarvoor is het model ook niet bedoeld. In het rekenmodel is uitgegaan van de benodigde personeelsopbouw op basis van de geprognosticeerde te leveren productie conform het inrichtingenbestand.

Verder merken wij op dat ons is medegedeeld dat het inrichtingenbestand d.d. 13 mei 2016, welke is gebruikt in het rekenmodel, tot stand is opgenomen op basis van opgaven en diverse afstemmingen met de betreffende deelnemers. Wij hebben geen controles uitgevoerd op de juistheid en volledigheid van het inrichtingenbestand als ook op de gehanteerde kengetallen.

3.5 Rekenkundige juistheid toegerekende lasten

De totale lasten conform het rekenmodel bedragen € 9.801.642.

Dit bedrag is als volgt op hoofdlijnen te specificeren:

Omschrijving	bedrag
	€
Verdeling op basis van het inrichtingenbestand	4.837.633
Taken provincie Zeeland	4.178.075
Taken Waterschap	121.333
Strippenkaart	664.600
Totaal	9.801.641

Wij hebben vastgesteld dat de lasten verdeeld op basis van het inrichtingenbestand ad € 4.837.633 juist zijn bepaald op basis van de gehanteerde kengetallen, uurtarieven, overhead en de daarbij behorende formatie zoals weergegeven in het inrichtingenbestand.

Voorts is vastgesteld dat de taken provincie Zeeland, Waterschap en Strippenkaart zijn gebaseerd op de in de rapportage PxQ RUD Zeeland 2016 versie 23 augustus 2016 opgenomen aantallen uren van 44.159 taken provincie Zeeland, 1.390 taken waterschap en 6.391 voor taken strippenkaart vermenigvuldigd met de berekende uurtarieven per functieniveau.

3.6 Juiste verdeling lasten over de deelnemers

De totale lasten conform het rekenmodel bedragen € 9.801.642.

Wij hebben op basis van deelwaarnemingen vastgesteld dat deze lasten juist zijn verdeeld over de betreffende deelnemers op basis van het inrichtingenbestand PxQ RUD Zeeland 2016 versie 23 augustus 2016 en de onder punt 3.7 genoemde aantallen uren voor de overige taken.

3.7 Juiste verwerking norm voor productieve uren in het rekenmodel

Voor het aantal productieve uren per jaar is een norm bepaald van 1.390 uur, op basis van fulltime dienstverband. Deze norm is bepaald op basis van het aantal beschikbare uren waarom in mindering gebracht normatieve uren aantallen voor vakantie, ziekte en indirecte uren. Wij hebben de rekenkundige juistheid hiervan vastgesteld.

9

29 september 2016

2016.061744/ST

Wij hebben vastgesteld dat deze norm voor productieve uren juist is verwerkt in het rekenmodel en dat op basis van deze norm de uurtarieven zijn bepaald.

In het vertrouwen u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'W.A. de Leeuw', written over a horizontal line.

W.A. de Leeuw MGA RA

Memo

Behandeld door:
Marco Capelle

Datum:
29 september 2016

Aan:
Leo Riemens

Ons kenmerk:

Onderwerp:
Gevolgen interne beheersing facturatie op basis
van werkelijke productie

Uw kenmerk:

Geachte heer Riemens,

U heeft ons verzocht in een memo inzichtelijk te maken wat de consequenties zijn voor de inrichting van de interne beheersing als besloten zou worden tot facturatie van de werkelijk geleverde productie.

In dit memo werken wij dit verzoek uit.

1. Huidige systematiek

Tot en met boekjaar 2016 verdeelt RUD Zeeland de kosten op basis van middels de begroting vastgestelde vaste verhoudingscijfers. Er is geen relatie tussen de voor deelnemers geleverde producten en de bijdrage van de deelnemers.

Ten behoeve van het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de bijdrage van deelnemers dienen geen interne beheersingsmaatregelen te worden genomen met betrekking tot de registratie van geleverde productie.

2. Voorgestelde systematiek vanaf 2017

Voorgesteld wordt om op basis van het inrichtingenbestand de uitvoeringskosten te verdelen over de deelnemers. Logischerwijs geniet de voorkeur uit te gaan van het inrichtingenbestand op een bepaalde datum en de stand conform dit inrichtingenbestand te bevriezen, zodat voorkomen wordt dat de verdeling van de kosten over de deelnemers continu herberekend moet worden. Het inrichtingenbestand muteert immers zeer frequent.

De interne beheersing gericht op het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de bijdrage van deelnemers kan in deze situatie beperkt blijven tot het éénmalig vaststellen van de juistheid en volledigheid van het inrichtingenbestand. Aan te bevelen is het gecontroleerde inrichtingenbestand, op basis waarvan de verdeling van de kosten over de deelnemers wordt vastgesteld, jaarlijks ter goedkeuring voor te leggen aan de deelnemers.

3. Facturatie werkelijke productie

Het factureren van de werkelijke productie in plaats van vooraf vastgestelde bijdrage van deelnemers stelt hoge eisen aan de interne beheersing. Deze dient dan gericht te zijn op het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de geregistreeerde productie. Uw accountant zal deze interne beheersing ook moeten (kunnen) toetsen om de juistheid en volledigheid van de aan deelnemers gefactureerde productie te kunnen toetsen. Dit vereist de volgende (interne) beheersingsmaatregelen:

- Vastgesteld dient te worden dat geleverde productie juist en volledig wordt geregistreerd. Wijze van registratie is mede sterk afhankelijk van gemaakte afspraken over wijze van facturatie (vaste prijs per product, facturatie op basis van werkelijk geleverde uren etc);
- Registratie van geleverde productie vindt geautomatiseerd plaats. Aangetoond en vastgesteld dient te worden dat sprake is van een betrouwbare automatiseringsomgeving betrouwbare door het systeem gegenereerde rapportages over geleverde productie. Indien sprake is van in systemen geprogrammeerde controles, bijvoorbeeld digitale autorisatie van door medewerkers geschreven uren, dient te worden aangetoond dat op deze controles kan worden gesteund. Indien sprake is van niet-geautomatiseerde controles, dienen deze zichtbaar en achteraf verifieerbaar te worden vastgesteld, bijvoorbeeld middels getekende urenbriefjes;
- Vastgesteld dient te worden dat geleverde productie juist en volledig wordt geregistreerd. Wijze van registratie is mede sterk afhankelijk van gemaakte afspraken over wijze van facturatie (vaste prijs per product, facturatie op basis van werkelijk geleverde uren etc);
- Vastgesteld dient te worden dat geregistreeerde productie daadwerkelijk is geleverd (bijvoorbeeld middels sluitende urenadministratie, inspectierapporten, agenda's, bevestigingen gecontroleerde bedrijven etc);
- Indien vooraf goedkeuring nodig is van de betreffende deelnemer dienen procedures gevolgd te worden inzake opstellen offertes, overeenkomsten, etc;
- Vastgesteld dient te worden dat alle geregistreeerde productie wordt doorberekend aan de juiste deelnemer tegen de gemaakte afspraken;
- De integriteit van het bedrijvenbestand wordt nog belangrijker. Continue dient de juistheid en volledigheid van het bedrijvenbestand bewaakt te worden, mede ter voorkoming van facturatie van geleverde productie aan de verkeerde deelnemer. Dit in tegenstelling van punt 2 waarbij je dit éénmaal per jaar vaststeld.

Met vriendelijke groet,

Wim de Leeuw