

Behandelingsvoorstel voor de commissie Bestuur en Middelen

Onderwerp: Voor- en nacalculatie uurtarieven

Cie-datum : 11 oktober 2004

Cie-nummer: 2004BEM94

Procedure: in GS (na Cie. Vergadering) op: n.v.t.	inspraak: nee
eerdere behandeling in cie: nee	op:
in PS: nee	op:

Behandelend ambtenaar: L.P. Kok
Portefuillehouder: J. van Bergen

toestel: 3652

Inleiding

Bij de behandeling van de jaarrekening 2003 heeft de Commissie Bestuur en Middelen het College van GS verzocht aan te geven wat de mogelijke beletselen zijn tegen het "uniform hanteren van de methodiek van voorcalculatie".

Ook de externe accountant heeft in zijn rapport bij de jaarrekening 2003 een opmerking gemaakt bij de nacalculatie van de uurtarieven. Onder paragraaf 2.5. van het rapport vermeldt de accountant: "Bedrijfseconomisch zou verantwoording van de realisatie gebaseerd moeten zijn op voorcalculatorische tarieven en doorberekening van werkelijke kosten.....".

In bijgevoegd memo worden enkele overwegingen terzake opgenomen.

Naar aanleiding daarvan heeft het college in haar vergadering van 28 september 2004 besloten om:

- de huidige systematiek van nacalculatie van uurtarieven per 1 januari 2006 te beëindigen;
 - in de komende periode een integraal voorstel te ontwikkelen voor een verbeterde sturing en beheersing van de apparaatskosten.
-

Vervolg inleiding op pagina 2 nee

Wordt geagendeerd:

ter kennisneming, het stuk wordt niet besproken.

Bijlagen

Memo van GS aan Cie.

Memorandum

Datum : 29 september 2004
Aan : Leden van de Commissie Bestuur en Middelen
Van : College van Gedeputeerde Staten Tel.:
Onderwerp : Voor- en nacalculatie

Aanleiding

Bij de behandeling van de jaarrekening 2003 heeft de Commissie Bestuur en Middelen het College van GS verzocht aan te geven wat de mogelijke beletselen zijn tegen het “uniform hanteren van de methodiek van voorcalculatie”.

Ook de externe accountant heeft in zijn rapport bij de jaarrekening 2003 een opmerking gemaakt bij de nacalculatie van de uurtarieven. Onder paragraaf 2.5. van het rapport vermeldt de accountant: “Bedrijfseconomisch zou verantwoording van de realisatie gebaseerd moeten zijn op voorcalculatorische tarieven en doorberekening van werkelijke kosten.....”.

Huidige systematiek

De apparaatskosten van de provincie (voornamelijk bestaande uit kosten van personeel, huisvesting en ICT) hebben een indirect karakter. Dat wil zeggen dat deze kosten niet rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de producten en beleidsprogramma's. Niettemin moeten deze kosten toch worden toegerekend aan producten. Dit schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor. Bovendien is dit van belang uit oogpunt van kostenbeheersing en afweging van middeleninzet.

De meest gangbare sleutel om de indirecte apparaatskosten aan de producten te verbijzonderen is het aantal bestede uren. De aan een product bestede uren worden administratief ten laste van dat product verantwoord tegen een gecalculleerd uurtarief.

Bij de samenstelling van de begroting worden de daarbij te hanteren uurtarieven voorgecalculleerd. Aan het eind van het betreffende jaar blijkt meestal dat deze voorgecalculleerde tarieven om diverse redenen niet toereikend zijn geweest om alle apparaatskosten te dekken. Om tekorten op de apparaatskosten te voorkomen worden daarom aan het eind van het jaar alle tarieven nagecalculleerd, i.c. met terugwerkende kracht herzien (vrijwel altijd verhoogd).

Overwegingen

Het college erkent dat aan bovenstaande systematiek, c.q. de herziening van de tarieven met terugwerkende kracht, nadelen zijn verbonden. Deze nadelen betreffen met name: geen optimale transparantie in de ontwikkeling van apparaatskosten, minder aanknopingspunten voor een effectieve kostenbeheersing, minder prikkel voor bedrijfsmatig werken.

Anderzijds geldt wel dat wijziging van deze systematiek, respectievelijk de goede werking van de nieuw te kiezen systematiek grote raakvlakken heeft met diverse andere besturings- en beheersingsvraagstukken binnen de organisatie, zoals:

- * de rol van tijdschrijven in de bedrijfsvoering en de wijze van invulling daarvan
- * de toepassing van de huidige budget- en afrekenregels
- * praktische vormgeving van het formatiebeheer
- * wijze van kostprijsbepaling

Met andere woorden: een geïsoleerde aanpak van de methodiek van voor- of nacalculatie zal niet het beoogde effect bereiken.

Conclusie

Het college heeft het besluit genomen om de huidige methodiek, waarbij uurtarieven aan het eind van het jaar met terugwerkende kracht worden herzien, per 1 januari 2006 te beëindigen.

Deze termijn geeft de organisatie de tijd om met een integrale benadering rond de sturing en beheersing van apparaatskosten te komen. Hierin zullen alle aanpalende besturingsvraagstukken, onder meer zoals bovengenoemd, worden betrokken.