MEMORIE VAN ANTWOORD

Memorie van Antwoord m.b.t. gestelde vóórvragen ex. artikel 10 van de "Verordening op de raadscommissies en beeldvormende ……. bijeenkomsten Beekdaelen 2023" van de raadsfractie ***Beekdaelen Lokaal*** ten aanzien van het agendapunt ***C.1 Gemeenschappelijke Regeling Solido*** ter behandeling in de raadscommissie ***Bestuur & Middelen*** van 4 september 2024

Vraag 1: Worden de kosten voor de nieuwe constructie meer/minder dan in de huidige constructie?

Antwoord:
De kosten van de nieuwe constructie zullen marginaal anders zijn dat die in het vorige construct. Anders dan voorheen zal er in het construct van een zelfstandige GR een verklaring van de accountant moeten komen. De kosten hiervoor zijn reeds opgenomen in de begroting.

Vraag 2: Wat zijn de voor- en nadelen hiervan.

Antwoord:
Integrale kostprijsberekening is een methode om de totale kosten van een product, dienst, project of activiteit volledig in kaart te brengen door zowel directe als indirecte kosten te identificeren en toe te wijzen. Het doel van deze methode is om een zo volledig mogelijk beeld te krijgen van de werkelijke kosten die met de productie of levering gepaard gaan. Integrale kostprijsberekening binnen de overheid biedt een aantal voordelen die bijdragen aan betere financiële controle, transparantie, en efficiëntie. Enkele belangrijke voordelen zijn:

1. Volledig Inzicht in Kosten: Integrale kostprijsberekening geeft een volledig overzicht van alle kosten die gepaard gaan met een bepaalde activiteit, project of dienst. Dit omvat directe kosten (zoals personeelskosten en materialen) en indirecte kosten (zoals overhead en facilitaire diensten). Hierdoor krijgen beleidsmakers en managers een helder beeld van de werkelijke kosten.

2. Verbeterde Budgettering en Planning: Door een nauwkeurig beeld van de kosten te hebben, kan de overheid beter budgetteren en plannen. Dit helpt om financiële middelen effectiever toe te wijzen en voorkomt onder- of overbesteding.

3. Efficiëntieverbetering: Door inzicht te krijgen in de volledige kostenstructuur kunnen inefficiënties worden geïdentificeerd en aangepakt. Dit kan leiden tot kostenbesparingen en een betere inzet van middelen.

4. Prijsstelling voor Doorberekening: In situaties waarin de overheid diensten levert tegen betaling (bijvoorbeeld aan andere overheidsorganen of derden), helpt een integrale kostprijsberekening bij het bepalen van een eerlijke en marktconforme prijs.

Hoewel integrale kostprijsberekening binnen de overheid veel voordelen biedt, zijn er ook enkele nadelen en uitdagingen verbonden aan deze methode. De belangrijkste nadelen zijn:

1. Complexiteit: Het opstellen van een integrale kostprijsberekening kan complex zijn, vooral in grote en diverse overheidsorganisaties. Het omvat het nauwkeurig toewijzen van zowel directe als indirecte kosten aan specifieke activiteiten, projecten of diensten. Dit proces kan ingewikkeld en tijdrovend zijn.

2. Risico op Onnauwkeurigheden: De toewijzing van indirecte kosten is vaak gebaseerd op schattingen en verdeelsleutels, die niet altijd perfect accuraat zijn. Dit kan leiden tot onnauwkeurige kostprijzen, wat de kwaliteit van beslissingen kan beïnvloeden.

3. Focus op Kosten in Plaats van Resultaten: Er bestaat een risico dat de nadruk op kostprijsberekening de aandacht verschuift van het behalen van resultaten en doelstellingen naar het minimaliseren van kosten. Dit kan leiden tot een kostenbeheersingsmentaliteit die ten koste gaat van de effectiviteit en kwaliteit van publieke diensten.

4. Risico van Verouderde Informatie: Kostprijsberekeningen kunnen snel verouderen als ze niet regelmatig worden bijgewerkt. Dit kan leiden tot het nemen van beslissingen op basis van onjuiste of verouderde informatie.

Integrale kostprijsberekening kan een waardevol instrument, mits zorgvuldig geïmplementeerd en beheerd. Het is belangrijk om een evenwicht te vinden tussen de gedetailleerdheid van de kostprijsberekening en de praktische haalbaarheid ervan, en om ervoor te zorgen dat de focus op kosten niet ten koste gaat van de kwaliteit en effectiviteit van de overheidsdiensten.

Vraag 3: Waarom wordt er niet gekozen voor kosten per geleverde dienst? Wat zijn hier de voor- en nadelen van?

Antwoord:

Kosten per geleverde dienst verwijzen naar de totale kosten die gepaard gaan met het leveren van een specifieke dienst, gedeeld door het aantal keren dat die dienst is geleverd. Deze kosten omvatten alle uitgaven die direct of indirect verbonden zijn aan de levering van de dienst, en geven een goed inzicht in de efficiëntie en kosteneffectiviteit van een organisatie.

1. Directe Kosten: Dit zijn kosten die direct aan de dienst kunnen worden toegewezen, zoals:
    - Personeelskosten: Salarissen en lonen van medewerkers die betrokken zijn bij de uitvoering van de dienst.
    - Materiaal- en Verbruikskosten: Kosten voor materialen en andere middelen die direct nodig zijn voor de levering van de dienst.
    - Apparatuur- en Faciliteitenkosten: Kosten voor het gebruik van specifieke apparatuur of faciliteiten die direct worden ingezet voor de dienst.
2. Indirecte Kosten: Dit zijn kosten die niet direct aan een specifieke dienst kunnen worden toegewezen, maar wel bijdragen aan de algemene werking van de organisatie, zoals:
    - Overheadkosten: Kosten voor administratie, huisvesting, IT, en andere ondersteunende diensten.
    - Algemene Beheerskosten: Kosten voor management, beleidsontwikkeling en toezicht.
3. Toewijzing van Kosten: Voor het berekenen van de kosten per geleverde dienst moeten zowel directe als indirecte kosten nauwkeurig worden toegewezen aan de dienst. Dit kan complex zijn, vooral voor indirecte kosten die vaak via verdeelsleutels worden toegewezen.

Kosten per geleverde dienst wordt vaak toegepast binnen de overheid voor prijsstelling: In gevallen waarin diensten worden doorbelast aan andere organisaties of gebruikers, kan de kosten per geleverde dienst helpen bij het vaststellen van een eerlijke prijs.

Nieuwe vorm kostprijsberekening

Beide vormen van kostprijsberekening hebben voor- en nadelen. Maar de huidige methode is te complex geworden en levert eigenlijk continue discussie op. Daarom wordt in samenwerking met een externe partner gekeken naar een nieuwe werkwijze van kostprijsberekening dat vooral de gezochte voordelen (eenvoud, uitlegbaar, navolgbaar, eerlijk) oplevert. Meer hierover later.

Vraag 4: Is er in deze regeling reeds rekening gehouden met de 5% kostenverlaging die wordt voorgesteld voor de GR'en?

Antwoord:

Er is nog geen rekening gehouden met de voorgestelde verlaging van 5%. Parkstad-IT heeft zelf weinig invloed op haar kosten aangezien zij in opdracht van, diensten uitvoert voor haar deelnemers. Samen met de deelnemers zal er dan ook individueel en collectief worden bekekn welke kosten kunnen worden bespaard door bijv. bepaalde zaken niet meer te gaan doen en beter met elkaar samen te werken om zodoende beter gebruik te maken van de schaalgrootte voordelen. Het onlangs

gedane M&I benchmark-onderzoek geeft aan dat meer en beter samenwerken grote voordelen oplevert.