



Adviesmemo

Onderwerp Onderzoeksvragen kostenverdeelsystematiek

Te besluiten om

1. Kennis te nemen van de resultaten van het onderzoek van BDO naar de toepassing van de kostenverdeelsystematiek door BghU;
2. Aan de hand van de huidige systematiek de aanbevelingen ten aanzien van de werkwijze uit te werken in een herijkte kostenverdeling voor bespreking in het bestuur van 7 oktober 2021;
3. Vanuit de deelnemers 3 peer reviewers aan te wijzen die de uitwerkingen van deze aanbevelingen (ambtelijk) toetsen.

Inleiding/ probleemstelling

In de bestuursvergadering van 23 oktober 2017 besloot het bestuur tot het verplaatsen van de 4-jaarlijkse evaluatie van de kostenverdeelsystematiek naar 2021. In oktober 2020 stelde het bestuur de routekaart vast voor deze evaluatie. De eerste stap behelsde het uitvoeren van het onderzoek naar de toepassing van de huidige kostenverdeelsleutels. BghU heeft dit onderzoek laten uitvoeren door BDO. In de bijlage zijn de uitkomsten van het onderzoek in de vorm van een rapport door BDO bijgevoegd.

Beoogd effect

Door deze onderzoeksvragen vast te stellen, geeft het bestuur definitief richting aan de evaluatie van de kostenverdeelsleutel.

Argumenten

1.1 In de periode maart tot en met mei heeft BDO voor BghU onderzoek gedaan naar de toepassing van de kostenverdeelsleutels en de systematiek die BghU hanteert. De aanpak van het onderzoek, de bevindingen en de daaruit volgende aanbevelingen vindt u in het rapport van BDO dat als bijlage bij dit bestuursvoorstel beschikbaar is. Door kennis te nemen van deze resultaten, zet het bestuur de volgende stap in de route van het evalueren van de kostenverdeelsystematiek.

2.1 De aanbevelingen uit het onderzoek zijn hieronder integraal uit het rapport van BDO over genomen. De directie van BghU vindt de aanbevelingen van dien aard, dat het gerechtvaardigd is om de kostenverdeling in ieder geval aan de hand van deze aanbevelingen opnieuw te berekenen. Dit betekent dat de volgende activiteiten plaats gaan vinden aan de hand van de begroting 2022 en op basis van de definitieve aantallen 2020:

- Het opnieuw opbouwen en documenteren van de berekeningswijze op basis van de vastgestelde methodiek. Werklast voor het basispakket. Integrale kostprijs voor het pluspakket. Geadviseerd wordt om de gehele kostenverdeling voor zowel basispakket als pluspakket inclusief onderbouwing vanuit de exploitatiebegroting op te nemen in één enkel Excelbestand;
- Eenvoud leidt door begrijpbaarheid tot transparantie. Documenteer de berekeningswijze compleet, doch zo eenvoudig als mogelijk;
- Documenteren van de verdeelsleutels en deze zichtbaar laten accorderen door het bestuur;
- Onderzoek de gevolgen van herijking van de verdeelsleutels op basis van de huidige situatie (huidig aantal aanslagregels, huidige geldelijke omvang benoemde processen in de bijdrageverordening);
- Vastleggen van het proces rondom herijking. Indien herijking noodzakelijk blijkt leidt een vastgesteld proces en een duidelijke werkwijze tot transparantie voor alle betrokkenen;

Na behandeling van de herijkte kostenverdeling, kan aan de hand van de vastgestelde berekeningswijze ook invulling worden gegeven aan afspraken over een jaarlijkse herijking, bijvoorbeeld in de vorm van een voorcalculatorische berekening en een nacalculatorische berekening van de tarieven.

- Jaarlijks uitvoeren van een interne toets op de toepassing van de vastgestelde berekeningswijze en verdeelsleutels. Wanneer de uitkomsten van dien aard zijn dat herijking noodzakelijk kan dit voorgelegd worden aan het bestuur.

2.2 In een herijkte kostenverdeling die op 7 oktober 2021 voorligt, kan op basis van de definitieve aantallen 2020 een beeld gepresenteerd worden over de verdeling van de kosten op basis van de processen zoals die in de begroting 2022 zijn opgenomen. Voor de berekening van de kostenverdeling 2022 kan dan op basis van t-2 een berekening van de kosten gemaakt worden, door middel van een bepaling van de werklust 2020 en de integrale kostprijs op basis van de aantallen 2020 voor de specifieke taken uit het pluspakket.

3.1 De kostenverdeling is een gezamenlijke aangelegenheid, waarbij transparantie en begrijpelijkheid voor alle deelnemers van belang zijn. Daarom wordt voorgesteld om de werkzaamheden van BghU te laten peer reviewen door 3 deelnemers, op dezelfde gronden als BDO het onderzoek heeft uitgevoerd (is het juist, terecht en transparant). Het ligt daarbij voor de hand dat Stichtse Rijnlanden in ieder geval in deze groep is vertegenwoordigd.

Kanttekeningen

2.1 Het opnieuw berekenen van de kosten per product en het classificeren van de processen kan leiden tot kostenverschuivingen binnen het basispakket. Daarnaast kan de aanpassing van de werklast leiden tot een verschuiving van de kosten. In de berekening van de verdeling op basis de werklast 2020 en de begroting 2022 kan daarmee een onderlinge herverdeling ontstaan. Deze herverdeling zal expliciet aan het bestuur worden voorgelegd.

Financiën

De uitvoering van de aanbevelingen zal door medewerkers van BghU worden opgepakt. Er zijn derhalve geen extra kosten verbonden aan deze uitvoering.

Risico's

Niet specifiek van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing, betreft in eerste instantie alleen een evaluatie van de toepassing van de kostenverdeelsleutels.

Vervolg

Bespreking van de herijkte sleutels, de onderverdeling tussen basis- en pluspakket en integrale kostprijsberekening in de bestuursvergadering van 7 oktober 2021.

Bijlagen

Geen.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 1 juli 2021,

De voorzitter,
J.C.H. Haan

De secretaris,
M. Vrisou van Eck