

Bijlage 1: Onderzoek doelmatigheid: inhoud en werking kostenplaats Facilitaire ondersteuning

Inleiding

Op grond van artikel 2 van de verordening “doelmatigheid en doeltreffendheid” moet jaarlijks aan de raad een onderzoeksplan worden aangeboden waarin een onderzoek naar de doelmatigheid/doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur. Wij stellen voor om hieraan voor 2015 uitvoering te geven door de juistheid van de opbouw van en de verdeling vanuit de kostenplaats Facilitaire ondersteuning te onderzoeken.

De volgende vragen zullen in dit korte onderzoek centraal staan:

- 1-Wat voor werkzaamheden worden momenteel op deze kostenplaats geboekt?
- 2-Wat voor uren verwachten wij op deze kostenplaats?
- 3-Welke aanpassingen zijn nodig en wat is het financiële effect van aanpassing van de doorbelasting vanuit kostenplaats facilitaire ondersteuning?

Bij de begroting worden ieder jaar urenramingen ingevuld per medewerker. De uren worden zoveel mogelijk geboekt op producten waaraan wordt gewerkt. Uren die niet rechtstreeks aan producten kunnen worden toegerekend, worden geboekt op de kostenplaats facilitaire ondersteuning. In de begroting komt deze kostenplaats als een opslag bij het uurtarief van de medewerkers.

Hoe het is en hoe het moet zijn

Over 2014 zijn er 4.960 uren geboekt op deze kostenplaats. 3.480 uur zijn typische facilitaire werkzaamheden. Dit betreft zaken als:

- bodewerkzaamheden
- archivering
- inkomende en uitgaande post
- selectie en vernietiging
- balie/telefoon
- vlaggen etc.

Over deze werkzaamheden bestaat voor ons geen discussie. Hiervoor is de kostenplaats facilitaire ondersteuning bedoeld.

De overige 1.480 uur op deze kostenplaats worden besteed aan:

- 1-EGEM-I > 100 uur
- 2-BAG > 600 uur
- 3-werkoverleg secretarie > 215 uur
- 4-organisatieontwikkeling > 185 uur
- 5-duurzame energie > 315 uur
- 6-WABO > 60 uur.

Het jaar 2013 laat een vergelijkbaar beeld zien, zowel qua soort activiteiten die worden geschreven op de kostenplaats facilitaire ondersteuning als het aantal uren. In totaliteit zijn in 2013 4.930 uren geschreven op de kostenplaats facilitaire ondersteuning, waarvan 3.330 uren typische facilitaire werkzaamheden zijn.

Alle 6 activiteiten die hierboven staan opgesomd met activiteit en aantal geschreven uren komen ook in 2013 voor. De vraag is of deze terecht staan op de kostenplaats facilitaire ondersteuning, of dat er misschien een plek is die nog logischer is.

EGEM-I

De uren voor EGEM-I betreffen uren voor elektronische dienstverlening. Dit zijn vaak automatiseringsvraagstukken en het ligt daarom meer in de rede om deze uren op 5.400.10.2 Automatisering te boeken. Uiteindelijk maakt het niet veel verschil waar je deze uren boekt, want zowel kostenplaats Automatisering als kostenplaats Facilitaire ondersteuning worden verdeeld over alle producten in de begroting. Kosten van de kostenplaats automatisering komen terug als opslag in het uurtarief en kosten van de kostenplaats Facilitaire ondersteuning komen ook als opslag op het uurtarief.

BAG en WABO onder functie 822

Voor de activiteiten 2 en 6 is er een logischere plek. BAG-werkzaamheden horen thuis op functie 822. Hiervoor hebben wij echter nog niet een apart product. We gaan een nieuw product aanmaken op functie 822 genaamd "vastgoedregistratie" en daar boeken wij vanaf heden de BAG-uren.

Voor de WABO hebben wij al een product 6.822.15.9 WABO-vergunningen voor als het uren zijn voor vergunningaanvragen. Product 6.822.20.9 Toezicht en handhaving is het alternatief als de werkzaamheden met controles te maken hebben. De onder punt 6 genoemde WABO-uren (afkomstig van één medewerker) zullen vanaf heden naar deze beide producten worden geschreven net als alle andere medewerkers al doen.

Werkoverleg secretarie

Uren voor werkoverleg worden door de buitendienst en door het beleidsteam geschreven op de eigen kostenplaats. De uren van werkoverleg secretarie horen dan te worden geboekt op de kostenplaats Publiekszaken. Dat gaan we ook doen. Uiteindelijk maakt het niet veel verschil waar je deze uren boekt, want zowel kostenplaats Publiekszaken als kostenplaats Facilitaire ondersteuning worden verdeeld over alle producten in de begroting. Kosten van de kostenplaats Publiekszaken komen terug in het uurtarief en wordt vervolgens doorbelast naar de producten, terwijl kosten van de kostenplaats Facilitaire ondersteuning terugkomen als opslag op de aan producten doorberekende uren.

Organisatieontwikkeling

Diverse medewerkers schrijven uren onder de kop "organisatieontwikkeling". Het merendeel van de uren wordt geschreven door de leidinggevenden. Die uren zijn algemene uren, welke niet aan producten toe te rekenen zijn en die ten goede komen aan alle medewerkers. Het is dan ook logisch dat deze uren aan de kostenplaats Facilitaire ondersteuning worden toegeschreven. Het moet zich wel beperken tot uren die ten goede komen van de hele organisatie. Waar dit niet het geval is zullen ontwikkeluren worden toegerekend aan een product indien mogelijk en anders aan de kostenplaats waaronder de medewerker valt. Dit zullen we kort sluiten met de medewerkers.

Duurzame energie

Het onderwerp duurzame energie is niet een overheidstaak die zich boekhoudkundig heeft laten vangen in een functie. We hebben daarom ook niet meer een product "duurzame energie". Dit onderwerp speelt momenteel echter wel volop. Het enigste wat we dan kunnen doen is de uren duurzame energie zoveel mogelijk toerekenen aan de producten. Omdat het bij werkzaamheden voor dit onderwerp vaak tegelijkertijd gaat over diverse

onderdeeltjes (van zonnepanelen op basisscholen tot subsidie voor particulieren voor woningen) is het lastig om ieder uurtje uit te splitsen naar verschillende functies. Toch is dit de meest zuivere methode, waarmee wordt voorkomen dat kosten voor duurzame energie worden toegerekend aan producten die helemaal niets van doen hebben met duurzame energie.

Conclusie

Het grootste deel van de uren die worden geraamd en geboekt op de kostenplaats Facilitaire ondersteuning staan daar terecht. Voor de andere uren geldt dat er een betere plek is om ze te ramen en te boeken.

De kostenplaats Facilitaire zaken is dan ook grofweg bedoeld voor uren op het gebied van archivering, balie, bodewerkzaamheden en organisatieontwikkeling. De daaronder vallende werkzaamheden staan op de vorige pagina opgesomd.

Voor de volgende werkzaamheden die worden geboekt en geraamd op de kostenplaats Facilitaire ondersteuning is er een betere plek waar ze thuis horen:

- 100 uur voor EGEM-I horen thuis op de kostenplaats 5.4001.0.2 Automatisering
- 600 uur voor BAG horen thuis op een nieuw in te stellen product 6.822.xx.x
- 60 uur voor WABO horen thuis op het product 6.822.15.9 WABO-vergunningen
- 215 uur voor werkoverleg secretarie horen thuis op kostenplaats 5.500.10.0 Publiekszaken
- 315 uur voor duurzame energie horen thuis op diverse producten /kostenplaatsen

Het gaat dus in totaal om ongeveer 1.300 uren die naar een andere kostenplaats/functie worden doorbelast. Door voorgaande wijzigingen wordt de toerekening aan de kostenplaats Facilitaire ondersteuning zuiverder. Het effect op de begroting is lastig zo te berekenen maar is naar verwachting beperkt, omdat een deel van de wijzigingen een verschuiving van uren naar een andere kostenplaats betekent. In plaats van dat deze kosten – zoals nu het geval – als opslag op het uurtarief komen, gaat hierdoor straks het uurtarief omhoog.

De uren voor de BAG, de WABO en (deels) de duurzame energie verschuiven van kostenplaatsen naar functies en leiden direct tot een lagere opslag. Dat zijn dan ongeveer 900 uur in totaal. Dat heeft effect op de begroting, omdat de uren maal uurtarief dan niet meer deels terecht komen op de producten waartegenover 100% kostendekking staan, dus WABO, riolering, huishoudelijk afval, begraafplaats en auto-ontheffingen. De kosten op deze producten zullen dan in totaliteit met ongeveer € 5.000 dalen. Dat is dan ook naar schatting het effect op de begroting. Het effect is beperkt en dus zullen we in de raming voor de begroting 2016 met de genoemde wijzigingen rekening houden, omdat de toerekening van kosten hierdoor zuiverder wordt.