

Afdeling Contracten Monitoring en Subsidies
Steller R. Dalstra
Onderwerp evaluatie kostprijsystematiek

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 61 47 Bijlage(n) -

Ons kenmerk OS12.2995978

Datum **16 MRT 2012** Uw brief van -

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Wij hebben met u in de raadscommissie Onderwijs en Welzijn van maart 2011 gesproken over de invoering van de kostprijsystematiek als onderdeel van de zakelijke relatie met de gesubsidieerde instellingen op het gebied van zorg en welzijn (OS 10.2464683 d.d. 17.11.2010). Naar aanleiding daarvan heeft u gevraagd om na een jaar te evalueren. Met deze brief informeren wij u over de inmiddels gehouden evaluatie, de uitkomsten hiervan en de vervolgstappen.

Wat ging er aan vooraf

Naar aanleiding van het faillissement van Wing in 2004, heeft u de commissie Kouwenhoven geïnstalleerd om onderzoek te doen naar de oorzaken van dit faillissement en met aanbevelingen te komen. Wij hebben de aanbevelingen uit het rapport Kouwenhoven overgenomen. Dat betekent dat de gemeente haar rol van opdrachtgever goed moet uitvoeren. Hiervoor is vanaf 2009 gestructureerd en planmatig gewerkt aan de inrichting en borging van het subsidieproces. Er is een pakket aan samenhangende maatregelen genomen dat gebaseerd is op de algemeen aanvaarde principes van organisatie inrichting en good governance. Een van de onderdelen uit dit pakket was dat wij samen met de MJD een pilot hebben uitgevoerd met als doel om vast te stellen welke gevolgen de invoering van de kostprijsystematiek in de praktijk met zich mee zou brengen. Deze bevindingen hebben wij in de commissie O & W van maart vorig jaar met u gedeeld en daarna hebben wij de gesubsidieerde instellingen geïnformeerd over ons besluit om de kostprijsystematiek met ingang van het jaar 2011 in te voeren. De gesubsidieerde welzijnsinstellingen hebben wij zowel mondeling als schriftelijk geïnformeerd over ons besluit.



Wij hebben met de welzijnsinstellingen ook gesproken over de gevolgen van dit besluit en welke inspanning wij van hen vragen.

Kort samengevat hebben de betrokken instellingen het jaar 2011 kunnen benutten voor de volgende activiteiten:

- de inrichting van een producten- en dienstencatalogus;
- de bepaling van een kostprijs per product en per dienst;
- de inrichting en invoering van een tijdschrijf systeem dat door de accountant wordt getoetst;
- de aanpassing van het jaarverslag en de jaarrekening om de verantwoording van de subsidies en de hoogte van het weerstandsvermogen transparant en separaat te verantwoorden (dit kan ook nog in 2012).

Tussentijds bleven wij in contact met de welzijnsinstellingen door middel van onder andere onze kwartaalgesprekken.

Evaluatie

De directeuren en controllers van de betrokken welzijnsinstellingen hebben wij uitgenodigd voor een werkconferentie op maandag 20 februari 2012 om de stand van zaken met betrekking tot de kostprijsystematiek bij hun instellingen te evalueren.

Uitkomsten van de evaluatie

Algemeen

De evaluatie laat zien dat een aantal instellingen de kostprijsystematiek heeft ingevoerd en dat enkele instellingen nog bezig zijn met het implementatietraject. Onze verwachting is dat dit eind 2012 klaar zal zijn.

Wij stellen vast dat de mate van voortgang in het implementatietraject wordt bepaald door onder andere verschillen in omvang van de instellingen, hun organisatie ontwikkelingsgraad en hun financieringsstromen. Zo zijn er aan de ene kant van het spectrum organisaties die strikt lokaal opereren en zijn er aan de andere kant van het spectrum organisaties die een onderdeel vormen van een regionale of zelfs landelijke instelling. De MJD heeft veel werk verricht in de hierboven genoemde pilot, waardoor zij de administratie goed heeft ingericht. De MJD heeft de ervaringen uit de pilot gedeeld waardoor de andere instellingen hiervan gebruik hebben kunnen maken.

Uren registratie

Negen van de dertien welzijnsinstellingen hebben de urenregistratie ingevoerd. De organisaties melden dat de inrichting en implementatie van een urenregistratie systeem meer tijd en aandacht heeft gekost dan vooraf gedacht omdat het een cultuuromslag bleek te zijn.



Dat betekende dat er meer tijd nodig was voor de inrichting van het systeem (wat wil ik laten registreren en waar wil ik op sturen) en voor het dagelijks gebruik door de medewerkers. In veel gevallen bleek het nodig de professionals de nodige individuele begeleiding te geven om de ratio achter de urenregistratie tot zich te nemen en een vast onderdeel te maken van hun dagelijks werk.

Ook bleek niet in alle gevallen duidelijk dat het verschil tussen directe uren (= primair proces) en indirecte uren (= overhead) er nu juist voor het onderwerp kostprijzen ten fundamentele toe doet.

Producten- en dienstencatalogi

Vijf van de dertien welzijnsinstellingen hebben de producten- en dienstencatalogus gereed. De overige instellingen werken aan de producten- en dienstencatalogus om deze voor het einde van het jaar gereed te hebben. Met name de onderbouwde kostprijzen binnen de door de gemeente vastgestelde kaders zijn nog niet in alle gevallen per product en per dienst aanwezig. Een aantal producten en diensten op het gebied van welzijn is lastiger te definiëren. Dit vraagt zorgvuldige afwegingen binnen instellingen en daarmee meer tijd.

Opbouw weerstandsvermogen

Gelet op het feit dat 2011 een voorbereidingsjaar voor de betrokken instellingen was, is er nog geen sprake van opbouw van het weerstandsvermogen over 2011. Dat zal voor het eerst in 2012 gaan plaatsvinden.

Conclusies en vervolgstappen

Op grond van de evaluatie over de inrichting van de kostprijsystematiek bij de betrokken welzijnsinstellingen, stellen wij vast dat er veel gebeurd is. Wij stellen eveneens vast dat door de diversiteit in omvang en de mate van organisatie ontwikkeling van de instellingen, deze in verschillende fasen van het implementatietraject zitten. Dit leidt er toe dat de producten- en dienstencatalogi en de bijbehorende kostprijzen nog niet overal en niet uniform beschikbaar zijn. Dat betekent dat wij nu nog niet maar op een later tijdstip overgaan tot de nodige vervolgstappen, te weten de controle van de kostprijzen en de (latere) inrichting van een benchmark methodiek.

Om nu zo snel mogelijk de vervolgstappen uit te kunnen voeren, hebben wij besloten dat de account managers van onze afdeling Contracten Monitoring en Subsidies zich tot aan de zomer 2012 nadrukkelijk gaan richten op de ondersteuning van die organisaties waar de ontwikkeling van de kostprijsystematiek nog niet is afgerond.



Wij gaan er van uit dat hiermee alle instellingen de kostprijsystematiek nog dit jaar hebben ingevoerd. Wij zullen u begin 2013 nader informeren. Tevens onderzoeken wij in hoeverre de kostprijsystematiek toepasbaar is voor overige gesubsidieerde instelling binnen onze gemeente.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom. To the right of the signature, there is a handwritten 'L2'.

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys

A handwritten signature in black ink, starting with a large 'M' and ending with a long horizontal stroke.