



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Onderzoek specifiek overeengekomen
werkzaamheden
inzake kostprijsmodel CJIB 2015

Kenmerk ADR/2015/20134

Datum 10 april 2015
Status Definitief

Colofon

Titel Onderzoek specifiek overeengekomen werkzaamheden
inzake kostprijsmodel CJIB 2015

Persoonsgebonden
informatie

Auteur(s)

Bijlage(n)

Inhoud

Colofon—2

1 Inleiding—4

1.1 Aanleiding opdracht—4

1.2 Context—4

1.3 Leeswijzer—4

2 Doel en aanpak opdracht—5

2.1 Centrale onderzoeksvraag—5

2.2 Doel van het onderzoek—5

2.3 Object en aspecten van onderzoek—5

2.4 Aanpak opdracht—5

2.5 Verspreidingskring rapportage—6

3 Bevindingen—7

3.1 Algemeen—7

3.2 Vaststellen aansluiting begroting 2015 en de cijfers in het kostprijsmodel—7

3.3 Verifiëren overeenkomst gehanteerde verdeelsleutels met bronadministraties—7

3.4 Vaststellen of onderscheid tussen directe en indirecte kosten juist is toegepast—7

3.5 Beoordelen van plausibiliteit van de gehanteerde verdeelsleutels—7

3.6 Vaststellen rekenkundige juistheid van het kostprijsmodel—8

4 Ondertekening—9

1 Inleiding

1.1 Aanleiding opdracht

Het Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB) heeft met ingang van 1 januari 2014 een nieuwe organisatiestructuur. De gewijzigde organisatiestructuur heeft geleid tot aanpassingen in het kostprijsmodel. Daarnaast heeft het CJIB het kostprijsmodel vereenvoudigd.

Bij het CJIB bestaat de behoefte om het aangepaste kostprijsmodel dat met ingang van 2015 gehanteerd zal worden, te laten beoordelen door de ADR. In dit kader zijn met het CJIB specifiek overeengekomen werkzaamheden afgesproken.

1.2 Context

Het CJIB streeft naar een rechtvaardige, effectieve en efficiënte uitvoering van sancties. De activiteiten van het CJIB zijn samen te vatten in twee 'pijlers': innen & incasseren en coördineren & informeren.

Het CJIB is het meest bekend van het innen van de verkeersboetes. De organisatie int echter ook schadevergoedingsmaatregelen, ontnemingsmaatregelen, strafrechtboetes en transacties. Daarnaast int het CJIB niet-punitieve (niet-straffende) geldvorderingen voor andere overheidsinstanties.

Bovendien heeft de organisatie coördinerende taken op het gebied van taak- en vrijheidsstraffen en arrestatiebevelen. Daarnaast voorziet het CJIB andere justitieonderdelen van relevante (management) informatie.

Het CJIB heeft haar exploitatiebegroting verdeeld naar de diverse opdrachtgevers. De exploitatiekosten worden (op basis van verdeelsleutels) direct dan wel indirect toegerekend aan de activiteiten (product); vervolgens wordt op basis van de afgesproken productie-aantallen een kostprijs berekend. Hiervoor heeft het CJIB een kostprijsmodel opgesteld.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 van dit rapport gaan wij nader in op het doel van het onderzoek en het object van onderzoek, evenals de centrale onderzoeksvraag en de uitgevoerde werkzaamheden.

In hoofdstuk 3 van dit rapport geven wij de bevindingen weer die wij tijdens het onderzoek hebben gedaan.

2 Doel en aanpak opdracht

2.1 Centrale onderzoeksvraag

Om het doel te bereiken heeft de ADR met het CJIB de volgende specifiek overeengekomen werkzaamheden afgesproken:

- vaststellen van de aansluiting tussen de begroting 2015 en de cijfers in het kostprijsmodel;
- verifiëren of de in het kostprijsmodel gehanteerde verdeelsleutels overeenkomen met de bronadministraties;
- vaststellen of het onderscheid tussen directe en indirecte kosten in het kostprijsmodel juist is toegepast conform de definitie waarin het onderscheid is vastgelegd;
- beoordelen van de logische keuze (plausibiliteit) van de gehanteerde verdeelsleutels;
- vaststellen van de rekenkundige juistheid van de toepassing van het kostprijsmodel.

2.2 Doel van het onderzoek

Het doel van het onderzoek is om het aangepaste kostprijsmodel van het CJIB te beoordelen op (rekenkundige) juistheid en of logische keuzes gemaakt zijn (o.a. verdeelsleutels). Daartoe heeft de ADR met het CJIB specifiek overeengekomen werkzaamheden afgesproken. In dit rapport rapporteert de ADR de bevindingen betreffende:

- de aansluiting tussen de begroting 2015 (overeengekomen met eigenaar) en de cijfers in het kostprijsmodel;
- komen de in het kostprijsmodel gehanteerde verdeelsleutels overeen met de bronadministraties;
- de juiste toepassing van het onderscheid tussen directe en indirecte kosten in het kostprijsmodel conform de definitie waarin het onderscheid is vastgelegd;
- of de gehanteerde verdeelsleutels logisch zijn (plausibel);
- de rekenkundige juistheid van de toepassing van het kostprijsmodel.

2.3 Object en aspecten van onderzoek

Object van onderzoek is het kostprijsmodel van het CJIB dat het CJIB hanteert voor 2015. De ADR zal de opzet van het kostprijsmodel op basis van de begroting beoordelen. Daartoe zijn met het CJIB specifieke overeengekomen werkzaamheden afgesproken. De gehanteerde cijfers uit de bronadministraties en de juiste registratie van kosten op kostensoorten en kostenplaatsen worden als gegeven beschouwd. De ADR zal hier geen nader onderzoek naar verrichten.

2.4 Aanpak opdracht

Dit onderzoek heeft het karakter van "overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" conform de "nadere voorschriften controle en overige standaarden 4400". In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht is uitgevoerd. Indien aanvullende werkzaamheden zouden zijn verricht of indien er een controle- of een beoordelingsopdracht zou zijn uitgevoerd, zouden wellicht andere onderwerpen zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn

gekomen. Dit betekent dat geen oordeel wordt gegeven of conclusies worden getrokken, maar wordt gerapporteerd over de bevindingen. De opdrachtgever kan op basis daarvan zelf conclusies trekken.

2.5 Verspreidingskring rapportage

Deze rapportage wordt uitgebracht aan het CJIB. Het CJIB is, na afstemming met de ADR, verantwoordelijk voor het correcte gebruik van dit rapport.

3 Bevindingen

3.1 Algemeen

In dit hoofdstuk rapporteert de ADR de bevindingen betreffende de specifiek overeengekomen werkzaamheden, zoals opgenomen in hoofdstuk 2 "*Doel en aanpak opdracht*".

3.2 Vaststellen aansluiting begroting 2015 en de cijfers in het kostprijsmodel

We hebben vastgesteld dat de cijfers in het kostprijsmodel aansluiten met de begroting welke is opgenomen in het door DGJS goedgekeurde definitieve jaarplan CJIB 2015 d.d. 01 december 2014.

3.3 Verifiëren overeenkomst gehanteerde verdeelsleutels met bronadministraties

We hebben vastgesteld dat de gehanteerde verdeelsleutels (aantal FTE direct, aantal werkplekken, ICT ontwikkelcapaciteit) overeenkomen met de bronadministraties.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat conform afspraak en vermeld in paragraaf 2.3 "*Object en aspecten van onderzoek*" de gehanteerde cijfers uit de bronadministraties als een gegeven zijn beschouwd en derhalve niet op juistheid zijn onderzocht. De juistheid laat het CJIB waar nodig in een afzonderlijk onderzoek vaststellen. Zo wordt bijvoorbeeld m.b.t. de verdeelsleutel "ICT ontwikkelcapaciteit" in een afzonderlijk door ATOS uit te voeren onderzoek de juistheid van de opgave toegekende functiepunten per systeem beoordeeld.

3.4 Vaststellen of onderscheid tussen directe en indirecte kosten juist is toegepast

Wij hebben vastgesteld dat het onderscheid tussen directe en indirecte kosten juist is toegepast. De indirecte kosten zijn door het CJIB bepaald door op de totale kosten (conform jaarplanbegroting 2015) de directe kosten in mindering te brengen.

3.5 Beoordelen van plausibiliteit van de gehanteerde verdeelsleutels

Bij de bepaling van de kostprijs per product is sprake van direct en indirect aan de producten toe te rekenen kosten.

De indirect aan de producten toe te rekenen kosten hebben met name te maken met ICT en met indirect personeel. De toerekening op basis van het aantal medewerkers en het aantal functiepunten dat aan elk ICT-systeem is toegekend, is daarmee plausibel.

Voor de toerekening van de indirecte kosten aan de niet-OM-producten en/of opdrachtgevers wordt gewerkt met een standaard opslag voor indirecte kosten oftewel HOT-opslag. Deze wijze van toerekenen is de voorgaande jaren ook gehanteerd en is afgestemd met de opdrachtgevers en de eigenaar DGJS (bevestigd in jaarplan CJIB 2015). Desondanks merken wij op dat door het integraal verdelen van de kosten op basis van fte en functiepunten over de niet-OM-producten beter inzicht ontstaat in de werkelijke kostprijs per product. Door het loslaten van het HOT-tarief en het integraal verdelen van de kosten op basis van fte en functiepunten treedt een verschuivend effect op tussen de kostprijzen van de OM-producten en de kostprijzen van de niet-OM-producten (met name de opdrachtgevers buiten VenJ).

Wij bevelen aan om vanaf 2016 de bovengenoemde integrale verdeling van de kosten over alle producten toe te passen en met alle opdrachtgevers af te spreken.

Tenslotte merken wij op dat voor Transacties geen kostprijs is berekend. Dit komt omdat het aantal begrote Transacties op nihil is gesteld, en daarmee ook de toe te rekenen kosten. Momenteel zijn er echter wel Transacties en lijkt het niet reëel te veronderstellen dat er in 2015 geen Transacties zijn. Met DGJS is middels het jaarplan 2015 afgesproken om voor deze zaken een overeengekomen tarief door te berekenen. In hoeverre dit tarief overeenkomt met de daadwerkelijke kosten hebben wij niet kunnen vaststellen. Het CJIB heeft aangegeven dat de kosten van dit product zijn verdeeld over de overige OM-producten. Dit is met instemming van de eigenaar DGJS gebeurd.

3.6 Vaststellen rekenkundige juistheid van het kostprijsmodel

Wij hebben vastgesteld dat het kostprijsmodel rekenkundig juist is opgesteld.

4 Ondertekening

Den Haag, 10 april 2015

Persoonsgebonden
informatie



*Auditmanager
Auditedienst Rijk*

